

湖南九典制药股份有限公司  
**审 计 报 告**  
2019 年 12 月 31 日

# 审 计 报 告

众环审字[2020]110040 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”或“公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了九典制药公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九典制药公司,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项  |
|--|--|
| 九典制药公司主要从事医药产品的研发、生产和销售,2019年度实现营业收入92,406.12万元,较上年增长约15.31%,相关信息请见财务报表附注六、28“营业收入和营业成本”。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 | <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(3) 执行分析性复核程序,对收入和成本执行分析程序,包括:本年各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本年收入、成本、毛利率与上年比</p> |

| 关键审计事项                             | 在审计中如何应对该事项  |
|------------------------------------|--|
| <p>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。</p> | <p>较分析等分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；</p> <p>(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；</p> <p>(5) 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；</p> <p>(6) 实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应进行跨期调整；</p> <p>(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；</p> <p>(8) 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。</p> |

(二) 固定资产、在建工程的确认计量

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项   |
|---|---|
| <p>截至 2019 年 12 月 31 日，九典制药公司固定资产及在建工程账面价值合计达到 53,563.69 万元，占合并资产总额的 49.96%，是合并财务报表资产中最大的组成部分，相关信息请见财务报表附注六、8“固定资产”、9“在建工程”。本年固定资产及在建工程账面价值较上年增加 13,108.14 万元，且结转固定资产时点的确认对折旧费用产生较大影响，因此我们将固定资产及在建工程的确认计量识别为关键审计事项。</p> | <p>(1) 评价管理层与固定资产、在建工程相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 获取工程项目合同台账、相关业务银行回单，勾稽核对付款等关键合同条款及银行回单；</p> <p>(3) 对账面固定资产及在建工程确认凭证选取样本量，核查固定资产及在建工程确认的相关原始依据，核实固定资产及在建工程确认计量的准确性；</p> <p>(4) 通过现场盘点固定资产、在建工程，并核对合同交付条款、竣工验收单、转固通知单，核实在建工程转固时点的准确性；</p> <p>(5) 检查固定资产的所有权或控制权；</p> |

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项  |
|--------|--|
|        | <p>(6) 复核本期固定资产折旧费用的计提和分配的准确性；</p> <p>(7) 检查在财务报表中有关固定资产及在建工程的披露是否符合企业会计的要求。</p> |

#### 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 2019 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（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

(此页无正文，为湖南九典制药股份有限公司审计报告〔众环审字[2020]110040 号〕  
签章页。)



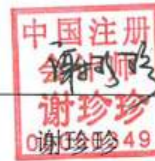
中国·武汉

中国注册会计师：  
(项目合伙人)：



蔡永光

中国注册会计师：



2020年4月17日



# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 2019年12月31日             | 2019年1月1日             | 2018年12月31日           |
|------------------------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                         |                       |                       |
| 货币资金                   | 六、1  | 131,578,184.46          | 170,555,967.29        | 170,555,967.29        |
| 交易性金融资产                |      |                         |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                         |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                         |                       |                       |
| 应收票据                   | 六、2  | 17,248,872.15           | 42,285,120.11         | 42,666,768.76         |
| 应收账款                   | 六、3  | 130,781,882.66          | 111,621,195.81        | 111,621,195.81        |
| 应收款项融资                 |      |                         |                       |                       |
| 预付款项                   | 六、4  | 2,781,212.57            | 7,565,288.40          | 7,565,288.40          |
| 其他应收款                  | 六、5  | 963,955.66              | 426,784.55            | 426,784.55            |
| 其中：应收利息                |      |                         |                       |                       |
| 应收股利                   |      |                         |                       |                       |
| 存货                     | 六、6  | 136,398,166.34          | 109,230,611.26        | 109,230,611.26        |
| 持有待售资产                 |      |                         |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                         |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 六、7  | 34,426,191.00           | 23,848,102.21         | 23,848,102.21         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>454,178,464.84</b>   | <b>465,533,069.63</b> | <b>465,914,718.28</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                         |                       |                       |
| 债权投资                   |      |                         |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                         |                       |                       |
| 其他债权投资                 |      |                         |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                         |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                         |                       |                       |
| 长期股权投资                 |      |                         |                       |                       |
| 其他权益工具投资               |      |                         |                       |                       |
| 其他非流动金融资产              |      |                         |                       |                       |
| 投资性房地产                 |      |                         |                       |                       |
| 固定资产                   | 六、8  | 533,568,254.39          | 350,722,953.57        | 350,722,953.57        |
| 在建工程                   | 六、9  | 2,068,602.08            | 53,832,465.81         | 53,832,465.81         |
| 生产性生物资产                |      |                         |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                         |                       |                       |
| 无形资产                   | 六、10 | 52,141,000.20           | 52,865,324.84         | 52,865,324.84         |
| 开发支出                   |      |                         |                       |                       |
| 商誉                     |      |                         |                       |                       |
| 长期待摊费用                 | 六、11 | 3,434,492.88            | 400,547.99            | 400,547.99            |
| 递延所得税资产                | 六、12 | 14,861,380.16           | 5,987,497.70          | 5,930,250.40          |
| 其他非流动资产                | 六、13 | 11,846,824.93           | 13,544,862.80         | 13,544,862.80         |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>617,920,554.64</b>   | <b>477,353,652.71</b> | <b>477,296,405.41</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>1,072,099,019.48</b> | <b>942,886,722.34</b> | <b>943,211,123.69</b> |



法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 2019年12月31日      | 2019年1月1日      | 2018年12月31日    |
|------------------------|------|------------------|----------------|----------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                  |                |                |
| 短期借款                   | 六、14 | 65,000,000.00    | 50,000,000.00  | 50,000,000.00  |
| 交易性金融负债                |      |                  |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                  |                |                |
| 衍生金融负债                 |      |                  |                |                |
| 应付票据                   | 六、15 | 4,341,770.50     |                |                |
| 应付账款                   | 六、16 | 65,009,512.35    | 54,713,793.01  | 54,713,793.01  |
| 预收款项                   | 六、17 | 16,504,986.70    | 16,030,452.07  | 16,030,452.07  |
| 应付职工薪酬                 | 六、18 | 16,368,962.89    | 10,016,677.51  | 10,016,677.51  |
| 应交税费                   | 六、19 | 10,799,239.12    | 14,424,404.79  | 14,424,404.79  |
| 其他应付款                  | 六、20 | 16,085,137.32    | 11,946,881.37  | 11,946,881.37  |
| 其中：应付利息                |      | 214,937.29       |                |                |
| 应付股利                   |      |                  |                |                |
| 持有待售负债                 |      |                  |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            | 六、21 | 6,434,093.44     |                |                |
| 其他流动负债                 |      |                  |                |                |
| <b>流动负债合计</b>          |      | 200,543,702.32   | 157,132,208.75 | 157,132,208.75 |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                  |                |                |
| 长期借款                   | 六、22 | 68,723,138.49    | 29,689,441.60  | 29,689,441.60  |
| 应付债券                   |      |                  |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                  |                |                |
| 永续债                    |      |                  |                |                |
| 长期应付款                  |      |                  |                |                |
| 长期应付职工薪酬               |      |                  |                |                |
| 预计负债                   |      |                  |                |                |
| 递延收益                   | 六、23 | 40,961,252.55    | 38,230,039.56  | 38,230,039.56  |
| 递延所得税负债                |      |                  |                |                |
| 其他非流动负债                |      |                  |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | 109,684,391.04   | 67,919,481.16  | 67,919,481.16  |
| <b>负债合计</b>            |      | 310,228,093.36   | 225,051,689.91 | 225,051,689.91 |
| <b>股东权益：</b>           |      |                  |                |                |
| 股本                     | 六、24 | 234,680,000.00   | 234,680,000.00 | 234,680,000.00 |
| 其他权益工具                 |      |                  |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                  |                |                |
| 永续债                    |      |                  |                |                |
| 资本公积                   | 六、25 | 278,786,314.42   | 278,786,314.42 | 278,786,314.42 |
| 减：库存股                  |      |                  |                |                |
| 其他综合收益                 |      |                  |                |                |
| 专项储备                   |      |                  |                |                |
| 盈余公积                   | 六、26 | 34,586,978.23    | 28,092,503.18  | 28,124,943.32  |
| 未分配利润                  | 六、27 | 213,817,633.47   | 176,276,214.83 | 176,568,176.04 |
| 归属于母公司股东权益合计           |      | 761,870,926.12   | 717,835,032.43 | 718,159,433.78 |
| 少数股东权益                 |      |                  |                |                |
| <b>股东权益合计</b>          |      | 761,870,926.12   | 717,835,032.43 | 718,159,433.78 |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | 1,072,099,019.48 | 942,886,722.34 | 943,211,123.69 |



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2019年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 注释   | 本年金额           | 上年金额           |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                    |      | 924,061,197.65 | 801,375,318.24 |
| 其中：营业收入                    | 六、28 | 924,061,197.65 | 801,375,318.24 |
| 二、营业总成本                    |      | 870,411,870.36 | 724,826,445.09 |
| 其中：营业成本                    | 六、28 | 300,546,975.39 | 323,673,993.36 |
| 税金及附加                      | 六、29 | 11,580,821.50  | 10,202,740.84  |
| 销售费用                       | 六、30 | 408,588,544.32 | 304,937,705.76 |
| 管理费用                       | 六、31 | 35,728,218.91  | 29,148,662.03  |
| 研发费用                       | 六、32 | 109,800,156.23 | 57,494,757.39  |
| 财务费用                       | 六、33 | 4,167,154.01   | -636,414.29    |
| 其中：利息费用                    |      | 4,676,269.91   | 1,294,161.21   |
| 利息收入                       |      | 734,513.81     | 2,041,051.67   |
| 加：其他收益                     | 六、34 | 14,039,866.50  | 5,066,082.52   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 六、35 |                | 853,864.02     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、36 | -2,774,794.40  |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、37 | -1,902,063.30  | -2,343,850.89  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 六、38 | -116,411.77    | 123,093.32     |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |      | 62,895,924.32  | 80,248,062.12  |
| 加：营业外收入                    | 六、39 | 828,665.59     | 628,860.96     |
| 减：营业外支出                    | 六、40 | 4,826,622.10   | 1,471,580.40   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |      | 58,897,967.81  | 79,405,342.68  |
| 减：所得税费用                    | 六、41 | 3,832,114.12   | 7,420,322.17   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |      | 55,065,853.69  | 71,985,020.51  |
| （一）按经营持续性分类                |      |                |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 55,065,853.69  | 71,985,020.51  |
| 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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 55,065,853.69  | 71,985,020.51  |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      |                |                |
| 七、综合收益总额                   |      | 55,065,853.69  | 71,985,020.51  |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | 55,065,853.69  | 71,985,020.51  |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      |                |                |
| 八、每股收益：                    |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）             |      | 0.23           | 0.31           |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |      | 0.23           | 0.31           |



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注 释  | 本年金额             | 上年金额            |
|---------------------------|------|------------------|-----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                  |                 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,055,332,644.64 | 896,899,464.58  |
| 收到的税费返还                   |      |                  |                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、42 | 21,473,583.63    | 18,493,997.32   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 1,076,806,228.27 | 915,393,461.90  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 346,234,906.14   | 376,576,410.72  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 102,577,918.15   | 75,127,417.90   |
| 支付的各项税费                   |      | 98,833,447.16    | 87,219,164.32   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、42 | 438,419,212.44   | 308,236,964.95  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 986,065,483.89   | 847,159,957.89  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 90,740,744.38    | 68,233,504.01   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                  |                 |
| 收回投资收到的现金                 |      |                  | 150,000,000.00  |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                  | 853,864.02      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 3,059,029.14     | 138,030.32      |
| 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                |      | 3,059,029.14     | 150,991,894.34  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 181,987,866.82   | 257,261,053.20  |
| 投资支付的现金                   |      |                  | 150,000,000.00  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                  |                 |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                  |                 |
| 投资活动现金流出小计                |      | 181,987,866.82   | 407,261,053.20  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -178,928,837.68  | -256,269,158.86 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                  |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                  |                 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                  |                 |
| 取得借款收到的现金                 |      | 115,000,000.00   | 119,689,441.60  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、42 |                  | 1,000,000.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 115,000,000.00   | 120,689,441.60  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 54,532,209.67    | 44,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 15,491,292.62    | 15,533,598.71   |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                  |                 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、42 |                  | 1,000,000.00    |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 70,023,502.29    | 60,533,598.71   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | 44,976,497.71    | 60,155,842.89   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                  |                 |
|                           |      | -43,211,595.59   | -127,879,811.96 |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      |                  |                 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 168,545,288.05   | 296,425,100.01  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |                  |                 |
|                           |      | 125,333,692.46   | 168,545,288.05  |



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 本年金额           |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
|-----------------------|----------------|---------------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|--------|----------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
|                       | 股本             | 其他权益工具<br>优先股 | 永续债 | 其他 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 小计             | 少数股东权益 | 股东权益合计         |
| 一、上年年末余额              | 234,680,000.00 |               |     |    | 278,786,314.42 |       |        |      | 28,124,943.32 | 176,568,176.04 | 718,159,433.78 |        | 718,159,433.78 |
| 加：会计政策变更              |                |               |     |    |                |       |        |      | -32,440.14    | -291,961.21    | -324,401.35    |        | -324,401.35    |
| 前期差错更正                |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 同一控制下企业合并             |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 其他                    |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 二、本年初余额               | 234,680,000.00 |               |     |    | 278,786,314.42 |       |        |      | 28,092,503.18 | 176,276,214.83 | 717,835,032.43 |        | 717,835,032.43 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |               |     |    |                |       |        |      | 6,494,475.05  | 37,541,418.64  | 44,035,893.69  |        | 44,035,893.69  |
| （一）综合收益总额             |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| （二）股东投入和减少资本          |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 1、股东投入的普通股            |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 4、其他                  |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| （三）利润分配               |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 1、提取盈余公积              |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 2、提取一般风险准备            |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 3、对股东的分配              |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 4、其他                  |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| （四）股东权益内部结转           |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 6、其他                  |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| （五）专项储备               |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 1、本期提取                |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 2、本期使用                |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| （六）其他                 |                |               |     |    |                |       |        |      |               |                |                |        |                |
| 四、本年年末余额              | 234,680,000.00 |               |     |    | 278,786,314.42 |       |        |      | 34,586,978.23 | 213,817,633.47 | 761,870,926.12 |        | 761,870,926.12 |

编制单位：湖南九典制药股份有限公司



已审会计报表

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

| 项目                     | 上年金额           |     |        |    |                 |        | 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           | 未分配利润 | 其他             | 小计             |
|                        | 优先股            | 普通股 | 永续债    | 其他 |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 一、上年年末余额               | 117,340,000.00 |     |        |    | 396,126,314.42  |        |        |        |        | 19,692,595.63 | 127,096,303.22 |       | 660,255,213.27 | 660,255,213.27 |
| 加: 会计政策变更              |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 前期差错更正                 |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 同一控制下企业合并              |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 其他                     |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 二、本年年末余额               | 117,340,000.00 |     |        |    | 396,126,314.42  |        |        |        |        | 19,692,595.63 | 127,096,303.22 |       | 660,255,213.27 | 660,255,213.27 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 117,340,000.00 |     |        |    | -117,340,000.00 |        |        |        |        | 8,432,347.69  | 49,471,872.82  |       | 57,904,220.51  | 57,904,220.51  |
| (一) 综合收益总额             |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               | 71,985,020.51  |       | 71,985,020.51  | 71,985,020.51  |
| (二) 股东投入和减少资本          |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 1、股东投入的普通股             |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本        |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额        |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 4、其他                   |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| (三) 利润分配               |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 1、提取盈余公积               |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 2、提取一般风险准备             |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 3、对股东的分配               |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 4、其他                   |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| (四) 股东权益内部结转           |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       | 117,340,000.00 |     |        |    | -117,340,000.00 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       | 117,340,000.00 |     |        |    | -117,340,000.00 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损             |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 6、其他                   |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| (五) 专项储备               |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 1、本期提取                 |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 2、本期使用                 |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| (六) 其他                 |                |     |        |    |                 |        |        |        |        |               |                |       |                |                |
| 四、本年年末余额               | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42  |        |        |        |        | 28,124,943.32 | 176,568,176.04 |       | 718,159,433.78 | 718,159,433.78 |



编制单位: 湖南九典制药股份有限公司

湖南九典制药股份有限公司

王梁

王梁

王梁

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



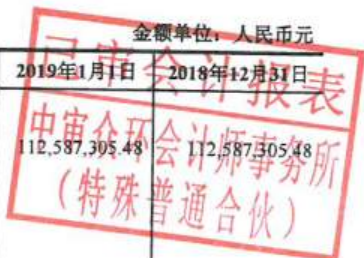
# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 2019年12月31日           | 2019年1月1日             | 2018年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |                       |
| 货币资金                   |      | 116,435,928.35        | 112,587,305.48        | 112,587,305.48        |
| 交易性金融资产                |      |                       |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                       |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                       |                       |                       |
| 应收票据                   |      | 12,693,821.28         | 42,285,120.11         | 42,666,768.76         |
| 应收账款                   | 十三、1 | 122,500,693.62        | 111,621,195.81        | 111,621,195.81        |
| 应收款项融资                 |      |                       |                       |                       |
| 预付款项                   |      | 10,967,787.16         | 17,472,992.00         | 17,472,992.00         |
| 其他应收款                  | 十三、2 | 88,714,896.34         | 31,336,110.03         | 31,336,110.03         |
| 其中：应收利息                |      |                       |                       |                       |
| 应收股利                   |      |                       |                       |                       |
| 存货                     |      | 82,464,632.44         | 107,989,200.14        | 107,989,200.14        |
| 持有待售资产                 |      |                       |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |                       |
| 其他流动资产                 |      |                       | 1,368,287.55          | 1,368,287.55          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>433,777,759.19</b> | <b>424,660,211.12</b> | <b>425,041,859.77</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |                       |
| 债权投资                   |      |                       |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                       |                       |                       |
| 其他债权投资                 |      |                       |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                       |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 十三、3 | 278,350,600.01        | 253,729,500.00        | 253,729,500.00        |
| 其他权益工具投资               |      |                       |                       |                       |
| 其他非流动金融资产              |      |                       |                       |                       |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |                       |
| 固定资产                   |      | 208,501,619.09        | 153,274,525.81        | 153,274,525.81        |
| 在建工程                   |      |                       | 15,257,518.14         | 15,257,518.14         |
| 生产性生物资产                |      |                       |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                       |                       |                       |
| 无形资产                   |      | 13,663,814.75         | 16,024,164.34         | 16,024,164.34         |
| 开发支出                   |      |                       |                       |                       |
| 商誉                     |      |                       |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |      | 1,073,411.08          |                       |                       |
| 递延所得税资产                |      | 2,682,601.62          | 1,666,049.57          | 1,608,802.27          |
| 其他非流动资产                |      | 5,902,758.29          | 9,504,532.80          | 9,504,532.80          |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>510,174,804.84</b> | <b>449,456,290.66</b> | <b>449,399,043.36</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>943,952,564.03</b> | <b>874,116,501.78</b> | <b>874,440,903.13</b> |



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 湖南九典制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目                    | 注释 | 2019年12月31日           | 2019年1月1日             | 2018年12月31日           |
|------------------------|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债:</b>           |    |                       |                       |                       |
| 短期借款                   |    | 65,000,000.00         | 50,000,000.00         | 50,000,000.00         |
| 交易性金融负债                |    |                       |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |    |                       |                       |                       |
| 衍生金融负债                 |    |                       |                       |                       |
| 应付票据                   |    |                       |                       |                       |
| 应付账款                   |    | 31,795,428.51         | 33,562,039.78         | 33,562,039.78         |
| 预收款项                   |    | 10,993,363.14         | 16,030,452.07         | 16,030,452.07         |
| 应付职工薪酬                 |    | 11,974,501.89         | 7,525,105.61          | 7,525,105.61          |
| 应交税费                   |    | 10,442,349.85         | 14,384,013.09         | 14,384,013.09         |
| 其他应付款                  |    | 15,346,744.32         | 11,763,191.14         | 11,763,191.14         |
| 其中: 应付利息               |    | 86,701.40             |                       |                       |
| 应付股利                   |    |                       |                       |                       |
| 持有待售负债                 |    |                       |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |    |                       |                       |                       |
| 其他流动负债                 |    |                       |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          |    | <b>145,552,387.71</b> | <b>133,264,801.69</b> | <b>133,264,801.69</b> |
| <b>非流动负债:</b>          |    |                       |                       |                       |
| 长期借款                   |    |                       |                       |                       |
| 应付债券                   |    |                       |                       |                       |
| 其中: 优先股                |    |                       |                       |                       |
| 永续债                    |    |                       |                       |                       |
| 长期应付款                  |    |                       |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |    |                       |                       |                       |
| 预计负债                   |    |                       |                       |                       |
| 递延收益                   |    | 4,971,435.29          | 1,337,749.57          | 1,337,749.57          |
| 递延所得税负债                |    |                       |                       |                       |
| 其他非流动负债                |    |                       |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         |    | <b>4,971,435.29</b>   | <b>1,337,749.57</b>   | <b>1,337,749.57</b>   |
| <b>负债合计</b>            |    | <b>150,523,823.00</b> | <b>134,602,551.26</b> | <b>134,602,551.26</b> |
| <b>股东权益:</b>           |    |                       |                       |                       |
| 股本                     |    | 234,680,000.00        | 234,680,000.00        | 234,680,000.00        |
| 其他权益工具                 |    |                       |                       |                       |
| 其中: 优先股                |    |                       |                       |                       |
| 永续债                    |    |                       |                       |                       |
| 资本公积                   |    | 278,786,314.42        | 278,786,314.42        | 278,786,314.42        |
| 减: 库存股                 |    |                       |                       |                       |
| 其他综合收益                 |    |                       |                       |                       |
| 专项储备                   |    |                       |                       |                       |
| 盈余公积                   |    | 34,586,978.23         | 28,092,503.18         | 28,124,943.32         |
| 未分配利润                  |    | 245,375,448.38        | 197,955,132.92        | 198,247,094.13        |
| <b>股东权益合计</b>          |    | <b>793,428,741.03</b> | <b>739,513,950.52</b> | <b>739,838,351.87</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |    | <b>943,952,564.03</b> | <b>874,116,501.78</b> | <b>874,440,903.13</b> |

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所  
 (特殊普通合伙)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 利润表

2019年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司 金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 本金额            | 上年金额           |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十三、4 | 887,078,335.45 | 801,375,318.24 |
| 减：营业成本                 | 十三、4 | 281,722,200.21 | 324,654,358.57 |
| 税金及附加                  |      | 9,493,079.21   | 9,257,703.83   |
| 销售费用                   |      | 405,966,059.13 | 304,937,705.76 |
| 管理费用                   |      | 25,438,504.98  | 18,000,748.98  |
| 研发费用                   |      | 90,504,944.13  | 50,961,500.93  |
| 财务费用                   |      | 2,141,793.91   | 666,241.37     |
| 其中：利息费用                |      | 2,520,251.21   | 1,294,161.21   |
| 利息收入                   |      | 547,208.64     | 737,023.00     |
| 加：其他收益                 |      | 11,920,652.24  | 4,297,231.28   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十三、5 |                | 495,166.68     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -2,260,442.73  |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -1,031,966.32  | -2,510,186.68  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | -116,411.77    | 123,093.32     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 80,323,485.30  | 95,302,363.40  |
| 加：营业外收入                |      | 820,073.19     | 620,616.43     |
| 减：营业外支出                |      | 4,788,943.48   | 1,443,282.67   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 76,354,615.01  | 94,479,697.16  |
| 减：所得税费用                |      | 11,409,864.50  | 10,156,220.27  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 64,944,750.51  | 84,323,476.89  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 64,944,750.51  | 84,323,476.89  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | 64,944,750.51  | 84,323,476.89  |



法定代表人：

朱 兴

主管会计工作负责人

谢 辉

会计机构负责人：

王 果

# 现金流量表

2019年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释 | 本年金额                    | 上年金额                  |
|---------------------------|----|-------------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 1,016,871,979.67        | 896,086,702.64        |
| 收到的税费返还                   |    |                         |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 16,721,297.88           | 5,338,556.43          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,033,593,777.55</b> | <b>901,425,259.07</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 292,809,903.68          | 372,409,913.60        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 71,624,189.79           | 59,671,126.79         |
| 支付的各项税费                   |    | 96,738,673.32           | 85,950,622.66         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 500,655,992.13          | 341,510,424.53        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>961,828,758.92</b>   | <b>859,542,087.58</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>71,765,018.63</b>    | <b>41,883,171.49</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    |                         | 90,000,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                         | 495,166.68            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 3,051,329.65            | 138,030.32            |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>3,051,329.65</b>     | <b>90,633,197.00</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 66,004,215.60           | 65,892,085.28         |
| 投资支付的现金                   |    |                         | 90,000,000.00         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    | 6,500,000.00            | 20,000,000.00         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>72,504,215.60</b>    | <b>175,892,085.28</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-69,452,885.95</b>   | <b>-85,258,888.28</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                         |                       |
| 取得借款收到的现金                 |    | 65,000,000.00           | 90,000,000.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                         | 1,000,000.00          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>65,000,000.00</b>    | <b>91,000,000.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 50,000,000.00           | 44,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 13,463,509.81           | 15,374,961.21         |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                         | 1,000,000.00          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>63,463,509.81</b>    | <b>60,374,961.21</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>1,536,490.19</b>     | <b>30,625,038.79</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                         |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>3,848,622.87</b>     | <b>-12,750,678.00</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 112,587,305.48          | 125,337,983.48        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>116,435,928.35</b>   | <b>112,587,305.48</b> |

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所  
 (特殊普通合伙)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 股东权益变动表

2019年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                    | 本年金额           |        |     |      | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|----------------|--------|-----|------|----------------|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     | 资本公积 |                |                |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他   |                |                |
| 一、上年年末余额              | 234,680,000.00 |        |     |      | 198,247,094.13 | 730,838,451.87 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |      | -291,961.21    | -291,961.21    |
| 前期差错更正                |                |        |     |      | 197,955,152.92 | 197,955,152.92 |
| 同一控制下企业合并             |                |        |     |      |                |                |
| 其他                    |                |        |     |      |                |                |
| 二、本年初余额               | 234,680,000.00 |        |     |      | 198,247,094.13 | 730,838,451.87 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |        |     |      |                |                |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |      | 64,944,475.05  | 64,944,475.05  |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |     |      |                |                |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |     |      |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |      |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |     |      |                |                |
| 4、其他                  |                |        |     |      |                |                |
| （三）利润分配               |                |        |     |      | -11,029,960.00 | -11,029,960.00 |
| 1、提取盈余公积              |                |        |     |      | 6,494,475.05   | 6,494,475.05   |
| 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、资本公积转增资本（或股本）       |                |        |     |      |                |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |                |        |     |      |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |     |      |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |     |      |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |     |      |                |                |
| 6、其他                  |                |        |     |      |                |                |
| （五）专项储备               |                |        |     |      |                |                |
| 1、本期提取                |                |        |     |      |                |                |
| 2、本期使用                |                |        |     |      |                |                |
| （六）其他                 |                |        |     |      |                |                |
| 四、本年年末余额              | 234,680,000.00 |        |     |      | 245,375,448.38 | 793,428,741.03 |

已审会计报表

中审众环会计师事务所

（特殊普通合伙）

64,944,475.05

王保

王保

王保

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

| 项目                     | 上年金额           |        | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|------------------------|----------------|--------|------|--------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                        | 股本             | 其他权益工具 |      |        |        |      |               |                |                |
|                        | 优先股            | 永续债    | 其他   |        |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额               | 117,340,000.00 |        |      |        |        |      | 19,692,595.63 | 136,436,764.93 | 669,595,674.98 |
| 加: 会计政策变更              |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                 |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 同一控制下企业合并              |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 其他                     |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 二、本年初余额                | 117,340,000.00 |        |      |        |        |      | 19,692,595.63 | 136,436,764.93 | 669,595,674.98 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 117,340,000.00 |        |      |        |        |      | 8,432,347.69  | 61,810,329.20  | 70,242,676.89  |
| (一) 综合收益总额             |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| (二) 股东投入和减少资本          |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 1、股东投入的普通股             |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本        |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额        |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 4、其他                   |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| (三) 利润分配               |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 1、提取盈余公积               |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 2、提取一般风险准备             |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 3、对股东的分配               |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 4、其他                   |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| (四) 股东权益内部结转           |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       | 117,340,000.00 |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       | 117,340,000.00 |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损             |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 6、其他                   |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| (五) 专项储备               |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 1、本期提取                 |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 2、本期使用                 |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| (六) 其他                 |                |        |      |        |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额               | 234,680,000.00 |        |      |        |        |      | 28,124,943.32 | 198,247,094.13 | 739,838,351.87 |

**已审会计报表**  
 中审众环会计师事务所  
 (特殊普通合伙)

王琛

会计机构负责人:

12

主管会计工作负责人:

王琛

法定代表人:

# 湖南九典制药股份有限公司

## 2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南九典制药股份有限公司(以下简称“九典制药公司”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, 并于2015年1月26日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续, 现营业执照统一社会信用代码为91430100722520761D; 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2019年12月31日, 本公司注册资本为人民币23,468.00万元, 实收资本为人民币23,468.00万元。

#### 2、本公司注册地、组织形式

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

#### 3、本公司的业务性质和主要经营活动

所属行业: 根据中国证监会《上市公司行业分类指引(2012年修订)》, 本公司所处行业为医药制造业(C27)。

主营范围: 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）。

本公司主营业务为医药产品的研发、生产和销售，产品主要包括药品制剂、原料药、药用辅料及植物提取物四大类别。公司产品涵盖抗感染药、抗过敏药、消化系统药、呼吸系统药、心脑血管药、妇科药、补益类、贴剂等领域，主导产品盐酸左西替利嗪、洛索洛芬钠凝胶膏、奥硝唑、地红霉素等原料药及口服制剂市场份额位居行业前列。

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2020年4月17日经公司第二届第十一次董事会批准报出。

6、合并财务报表范围及其变化情况

截至2019年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计三家，详见本附注七、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九、2“本公司的子公司情况”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团从事医药制造业，正常营业周期短于一年。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中



归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中

股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额)计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确

认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他

应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据           |
|--------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行     |
| 商业承兑汇票 | 评估为正常的、低风险的商业承兑汇票 |

② 应收账款对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账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          |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 1年以内(含1年) | 5.00        |
| 1—2年(含2年) | 15.00       |
| 2—3年(含3年) | 30.00       |
| 3—4年(含4年) | 50.00       |
| 4—5年(含5年) | 80.00       |
| 5年以上      | 100.00      |

应收票据银行承兑汇票组合、应收账款信用证组合及应收账款合并范围内关联往来组合：本集团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，该两项组合

预期不会产生信用损失。

应收票据商业承兑汇票：参照应收账款账龄组合预期信用损失率确认预期信用损失金额，该组合预期信用损失率为 5.00%。

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关 |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存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。



存货取得和发出的计价方法：本集团存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

#### 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(3) 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

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

### (5) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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。

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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。

### (2) 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。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

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

## 19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入



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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

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

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

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

## 22、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 23、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已

经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第二届董事会第六次会议于 2019 年 4 月 1 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累

积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

A、2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则对本公司财务报表的主要影响如下：

| 项目名称    | 资产负债表            |             |                |
|---------|------------------|-------------|----------------|
|         | 2018 年 12 月 31 日 | 新金融工具准则调整影响 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 应收票据    | 42,666,768.76    | -381,648.65 | 42,285,120.11  |
| 递延所得税资产 | 5,930,250.40     | 57,247.30   | 5,987,497.70   |
| 盈余公积    | 28,124,943.32    | -32,440.14  | 28,092,503.18  |
| 未分配利润   | 176,568,176.04   | -291,961.21 | 176,276,214.83 |

B、2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则后金融资产的分类和计量结果对比表：

| 2018 年 12 月 31 日（变更前） |      |                | 2019 年 1 月 1 日（变更后） |      |                |
|-----------------------|------|----------------|---------------------|------|----------------|
| 项目                    | 账面价值 |                | 项目                  | 计量类别 | 账面价值           |
| 货币资金                  | 摊余成本 | 170,555,967.29 | 货币资金                | 摊余成本 | 170,555,967.29 |
| 应收票据                  | 摊余成本 | 42,666,768.76  | 应收票据                | 摊余成本 | 42,285,120.11  |
| 应收账款                  | 摊余成本 | 111,621,195.81 | 应收账款                | 摊余成本 | 111,621,195.81 |
| 其他应收款                 | 摊余成本 | 426,784.55     | 其他应收款               | 摊余成本 | 426,784.55     |

C、2019 年 1 月 1 日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

| 项目                    | 按原金融准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日） | 重分类 | 重新计量        | 按原金融准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日） |
|-----------------------|---------------------------------|-----|-------------|-------------------------------|
| A. 金融资产               |                                 |     |             |                               |
| a. 摊余成本               |                                 |     |             |                               |
| 货币资金                  |                                 |     |             |                               |
| 按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额 | 170,555,967.29                  |     |             | 170,555,967.29                |
| 应收票据                  |                                 |     |             |                               |
| 按原金融工具准则和新金融工具准则      | 42,666,768.76                   |     | -381,648.65 | 42,285,120.11                 |

| 项 目                           | 按原金融准则列示<br>的账面价值（2018<br>年 12 月 31 日） | 重分类 | 重新计量        | 按原金融准则列示<br>的账面价值（2019<br>年 1 月 1 日） |
|-------------------------------|--|-----|-------------|--------------------------------------|
| 列示的余额                         |  |     |             |                                      |
| 应收账款                          |  |     |             |                                      |
| 按原金融工具准则<br>和新金融工具准则<br>列示的余额 | 111,621,195.81                         |     |             | 111,621,195.81                       |
| 其他应收款                         |  |     |             |                                      |
| 按原金融工具准则<br>和新金融工具准则<br>列示的余额 | 426,784.55                             |     |             | 426,784.55                           |
| 以摊余成本计量的<br>总金融资产             | 325,270,716.41                         |     | -381,648.65 | 324,889,067.76                       |

## B.金融负债

## a.摊余成本

|                               |                |  |  |                |
|-------------------------------|----------------|--|--|----------------|
| 短期借款                          |                |  |  |                |
| 按原金融工具准则<br>和新金融工具准则<br>列示的余额 | 50,000,000.00  |  |  | 50,000,000.00  |
| 应付账款                          |                |  |  |                |
| 按原金融工具准则<br>和新金融工具准则<br>列示的余额 | 54,713,793.01  |  |  | 54,713,793.01  |
| 其他应付款                         |                |  |  |                |
| 按原金融工具准则<br>和新金融工具准则<br>列示的余额 | 11,946,881.37  |  |  | 11,946,881.37  |
| 长期借款                          |                |  |  |                |
| 按原金融工具准则<br>和新金融工具准则<br>列示的余额 | 29,689,441.60  |  |  | 29,689,441.60  |
| 以摊余成本计量的<br>总金融负债             | 146,350,115.98 |  |  | 146,350,115.98 |

D、2019 年 1 月 1 日，本公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则



的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下

| 项目             | 2018年12月31日<br>(变更前) | 重分类 | 重新计量        | 2019年1月1日<br>(变更后) |
|----------------|----------------------|-----|-------------|--------------------|
| <b>摊余成本:</b>   |                      |     |             |                    |
| <b>应收票据</b>    | 42,666,768.76        |     |             |                    |
| 减: 转出至应收款项融资   |                      |     |             |                    |
| 重新计量: 预计信用损失准备 |                      |     | -381,648.65 |                    |
| 按新金融工具准则列示的余额  |                      |     |             | 42,285,120.11      |

E、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

| 项目          | 合并未分配利润        | 合并盈余公积        | 合并其他综合收益 |
|-------------|----------------|---------------|----------|
| 2018年12月31日 | 176,568,176.04 | 28,124,943.32 |          |
| 应收票据减值的重新计量 | -291,961.21    | -32,440.14    |          |
| 2019年1月1日   | 176,276,214.83 | 28,092,503.18 |          |

## ②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;  
B、新增“应收款项融资”行项目; C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中; D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目; E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前; F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资

产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

③本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本集团本报告期内无重要的会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况  |
|---------|---|
| 增值税     | 应税收入分别按 16%、13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。                                  |
| 企业所得税   | 详见下表  |
| 教育费附加   | 为应纳流转税额的 3%   |
| 地方教育费附加 | 为应纳流转税额的 2%   |

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

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          | 15.00% |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 25.00% |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 25.00% |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 25.00% |

### 2、税收优惠及批文

#### (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2019年度按15%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

### 1、货币资金

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 36,610.03      | 49,674.48      |
| 银行存款   | 125,296,072.43 | 168,495,603.57 |
| 其他货币资金 | 6,245,502.00   | 2,010,689.24   |
| 合 计    | 131,578,184.46 | 170,555,967.29 |

注：其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金6,244,492.00元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 17,248,872.15 | 35,033,795.76 |
| 商业承兑汇票 |               | 7,632,973.00  |
| 小 计    | 17,248,872.15 | 42,666,768.76 |
| 减：坏账准备 |               | 381,648.65    |
| 合 计    | 17,248,872.15 | 42,285,120.11 |

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 28,577,136.75 |           |
| 商业承兑汇票 |               |           |
| 合 计    | 28,577,136.75 |           |

## (3) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 年末余额          |        |      |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备 |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |               |        |      |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 |               |        |      |          |               |
| 银行承兑汇票         | 17,248,872.15 | 100.00 |      |          | 17,248,872.15 |
| 商业承兑汇票         |               |        |      |          |               |
| 组合小计           | 17,248,872.15 | 100.00 |      |          | 17,248,872.15 |
| 合 计            | 17,248,872.15 | —      |      | —        | 17,248,872.15 |

(续)

| 类 别            | 年初余额          |        |            |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 |               |        |            |          |               |
| 银行承兑汇票         | 35,033,795.76 | 82.11  |            |          | 35,033,795.76 |
| 商业承兑汇票         | 7,632,973.00  | 17.89  | 381,648.65 | 5.00     | 7,251,324.35  |
| 组合小计           | 42,666,768.76 | 100.00 | 381,648.65 | 0.89     | 42,285,120.11 |
| 合 计            | 42,666,768.76 | —      | 381,648.65 | —        | 42,285,120.11 |

## (4) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额       | 本年增加 |    | 本年减少       |       | 年末余额 |
|------|------------|------|----|------------|-------|------|
|      |            | 计提   | 其他 | 收回或转回      | 转销或核销 |      |
| 坏账准备 | 381,648.65 |      |    | 381,648.65 |       |      |
| 合计   | 381,648.65 |      |    | 381,648.65 |       |      |

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄         | 年末余额           |
|------------|----------------|
| 1年以内(含1年)  | 131,279,203.11 |
| 1年至2年(含2年) | 5,652,967.22   |
| 2年至3年(含3年) | 1,983,621.72   |
| 3年至4年(含4年) | 1,114,557.14   |
| 4年至5年(含5年) | 431,061.90     |
| 5年以上       | 164,462.26     |
| 小计         | 140,625,873.35 |
| 减: 坏账准备    | 9,843,990.69   |
| 合计         | 130,781,882.66 |

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额           |       |              |         | 账面价值           |
|----------------|----------------|-------|--------------|---------|----------------|
|                | 账面余额           |       | 坏账准备         |         |                |
|                | 金额             | 比例(%) | 金额           | 计提比例(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,155,094.25   | 0.82  | 1,155,094.25 | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |       |              |         |                |
| 账龄组合           | 134,244,359.94 | 95.46 | 8,688,896.44 | 6.47    | 125,555,463.50 |
| 信用证组合          | 5,226,419.16   | 3.72  |              |         | 5,226,419.16   |

| 类别   | 年末余额           |        |              |          |                |
|------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|      | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|      | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 组合小计 | 139,470,779.10 | 99.18  | 8,688,896.44 | 6.23     | 130,781,882.66 |
| 合计   | 140,625,873.35 | —      | 9,843,990.69 | —        | 130,781,882.66 |

(续)

| 类别             | 年初余额           |        |              |          |                |
|----------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |                |        |              |          |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |          |                |
| 账龄组合           | 113,982,931.59 | 96.31  | 6,727,415.90 | 5.90     | 107,255,515.69 |
| 信用证组合          | 4,365,680.12   | 3.69   |              |          | 4,365,680.12   |
| 组合小计           | 118,348,611.71 | 100.00 | 6,727,415.90 | 5.68     | 111,621,195.81 |
| 合计             | 118,348,611.71 | —      | 6,727,415.90 | —        | 111,621,195.81 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款 (按单位) | 年末余额         |              |          |         |
|------------|--------------|--------------|----------|---------|
|            | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由    |
| 山东润中药业有限公司 | 1,155,094.25 | 1,155,094.25 | 100.00   | 单位已破产重组 |
| 合计         | 1,155,094.25 | 1,155,094.25 | —        | —       |

注：2019年6月，山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目         | 年末余额           |              |          |
|-------------|----------------|--------------|----------|
|             | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年)  | 125,553,789.70 | 6,277,689.49 | 5.00     |
| 1年至2年 (含2年) | 4,996,867.22   | 749,530.08   | 15.00    |
| 2年至3年 (含3年) | 1,983,621.72   | 595,086.52   | 30.00    |
| 3年至4年 (含4年) | 1,114,557.14   | 557,278.57   | 50.00    |
| 4年至5年 (含5年) | 431,061.90     | 344,849.52   | 80.00    |
| 5年以上        | 164,462.26     | 164,462.26   | 100.00   |
| 合 计         | 134,244,359.94 | 8,688,896.44 | —        |

## (3) 坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额         | 本年变动金额       |       |       |      | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|-------|-------|------|--------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 坏账准备 | 6,727,415.90 | 3,116,644.57 |       | 69.78 |      | 9,843,990.69 |
| 合 计  | 6,727,415.90 | 3,116,644.57 |       | 69.78 |      | 9,843,990.69 |

注：本年无收回或转回坏账准备。

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额  |
|-----------|-------|
| 实际核销的应收账款 | 69.78 |

## (5) 按欠款方归集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  | 8,551,728.00  | 6.08             | 427,586.40   |
| 第二名  | 4,717,778.64  | 3.36             | 235,888.93   |
| 第三名  | 4,219,645.52  | 3.00             | 210,982.28   |
| 第四名  | 3,679,056.48  | 2.62             | 183,952.82   |
| 第五名  | 3,463,840.00  | 2.46             | 173,192.00   |
| 合 计  | 24,632,048.64 | 17.52            | 1,231,602.43 |

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄         | 年末余额         |        | 年初余额         |       |
|------------|--------------|--------|--------------|-------|
|            | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) |
| 1年以内(含1年)  | 2,781,212.57 | 100.00 | 7,554,288.40 | 99.85 |
| 1年至2年(含2年) |              |        |              |       |
| 2年至3年(含3年) |              |        | 11,000.00    | 0.15  |
| 3年以上       |              |        |              |       |
| 合计         | 2,781,212.57 | —      | 7,565,288.40 | —     |

## (2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

| 项目  | 年末余额         | 占预付账款年末余额的比例(%) |
|-----|--------------|-----------------|
| 第一名 | 386,999.11   | 13.91           |
| 第二名 | 343,100.70   | 12.34           |
| 第三名 | 282,794.77   | 10.17           |
| 第四名 | 273,850.00   | 9.85            |
| 第五名 | 162,500.00   | 5.84            |
| 合计  | 1,449,244.58 | 52.11           |

## 5、其他应收款

| 项目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 963,955.66 | 426,784.55 |
| 合计    | 963,955.66 | 426,784.55 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄        | 年末余额       |
|-----------|------------|
| 1年以内(含1年) | 973,532.27 |



| 账 龄              | 年末余额         |
|------------------|--------------|
| 1 年至 2 年 (含 2 年) |              |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 53,000.00    |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) |              |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 10,000.00    |
| 5 年以上            |              |
| 小 计              | 1,036,532.27 |
| 减: 坏账准备          | 72,576.61    |
| 合 计              | 963,955.66   |

## ②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          | 335,505.00   | 80,500.00  |
| 押金           | 40,000.00    | 3,000.00   |
| 个人往来         | 60,668.19    | 24,520.18  |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 541,816.13   | 343,289.48 |
| 其他           | 58,542.95    | 8,253.02   |
| 小 计          | 1,036,532.27 | 459,562.68 |
| 减: 坏账准备      | 72,576.61    | 32,778.13  |
| 合 计          | 963,955.66   | 426,784.55 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |           |
| 2019 年 1 月 1 日余额         | 32,778.13          |                              |                              | 32,778.13 |
| 2019 年 1 月 1 日余额在<br>本年: | 32,778.13          |                              |                              | 32,778.13 |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |           |

| 坏账准备          | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|---------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|               | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| ——转回第一阶段      |              |                      |                      |           |
| 本年计提          | 39,798.48    |                      |                      | 39,798.48 |
| 本年转回          |              |                      |                      |           |
| 本年转销          |              |                      |                      |           |
| 本年核销          |              |                      |                      |           |
| 其他变动          |              |                      |                      |           |
| 2019年12月31日余额 | 72,576.61    |                      |                      | 72,576.61 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额      |
|------|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|      |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 坏账准备 | 32,778.13 | 39,798.48 |       |       |      | 72,576.61 |
| 合计   | 32,778.13 | 39,798.48 |       |       |      | 72,576.61 |

注：本期无收回或转回坏账准备金额。

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 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  | 180,005.00 | 1年以内  | 17.38               | 9,000.25  |
| 第二名  | 保证金  | 50,000.00  | 1年以内  | 4.82                | 2,500.00  |
| 第三名  | 保证金  | 50,000.00  | 2年-3年 | 4.82                | 15,000.00 |
| 第四名  | 押金   | 37,000.00  | 1年以内  | 3.57                | 1,850.00  |
| 第五名  | 保证金  | 30,000.00  | 1年以内  | 2.89                | 1,500.00  |
| 合计   |      | 347,005.00 |       | 33.48               | 29,850.25 |

## 6、存货

## (1) 存货分类

| 项 目    | 年末余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备       | 账面价值           |
| 原材料    | 47,711,524.27  | 672,536.07   | 47,038,988.20  |
| 在产品    | 18,437,579.50  |              | 18,437,579.50  |
| 库存商品   | 62,300,816.25  | 1,713,008.92 | 60,587,807.33  |
| 周转材料   | 2,787,846.36   |              | 2,787,846.36   |
| 委托加工物资 | 7,964.60       |              | 7,964.60       |
| 发出商品   | 7,537,980.35   |              | 7,537,980.35   |
| 合 计    | 138,783,711.33 | 2,385,544.99 | 136,398,166.34 |

(续)

| 项 目    | 年初余额           |            |                |
|--------|----------------|------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备     | 账面价值           |
| 原材料    | 46,626,674.52  | 399,448.56 | 46,227,225.96  |
| 在产品    | 14,859,000.95  |            | 14,859,000.95  |
| 库存商品   | 41,532,266.92  | 233,044.38 | 41,299,222.54  |
| 周转材料   | 1,499,990.32   |            | 1,499,990.32   |
| 委托加工物资 | 231,410.72     |            | 231,410.72     |
| 发出商品   | 5,113,760.77   |            | 5,113,760.77   |
| 合 计    | 109,863,104.20 | 632,492.94 | 109,230,611.26 |

## (2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 年初余额       | 本年增加金额       |    | 本年减少金额    |            |    | 年末余额         |
|------|------------|--------------|----|-----------|------------|----|--------------|
|      |            | 计提           | 其他 | 转回        | 转销         | 其他 |              |
| 原材料  | 399,448.56 | 408,452.53   |    |           | 135,365.02 |    | 672,536.07   |
| 库存商品 | 233,044.38 | 1,525,438.19 |    | 31,827.42 | 13,646.23  |    | 1,713,008.92 |
| 合 计  | 632,492.94 | 1,933,890.72 |    | 31,827.42 | 149,011.25 |    | 2,385,544.99 |

## 7、其他流动资产

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税额 | 34,417,116.97 | 18,269,439.07 |
| 待认证进项税额 | 8,989.74      | 5,578,663.14  |
| 其他      | 84.29         |               |
| 合 计     | 34,426,191.00 | 23,848,102.21 |

## 8、固定资产

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 533,568,254.39 | 350,722,953.57 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 533,568,254.39 | 350,722,953.57 |

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

| 项 目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合 计            |
|------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额     | 284,615,385.84 | 119,254,423.28 | 3,876,040.68 | 17,753,279.11 | 425,499,128.91 |
| 2、本年增加金额   | 126,858,528.54 | 85,314,734.18  | 756,887.97   | 7,112,412.10  | 220,042,562.79 |
| (1) 购置     |                | 49,587,236.25  | 756,887.97   | 7,112,412.10  | 57,456,536.32  |
| (2) 在建工程转入 | 126,858,528.54 | 35,727,497.93  |              |               | 162,586,026.47 |
| 3、本年减少金额   | 3,335,145.35   | 3,260,496.14   | 719,869.49   | 961,575.84    | 8,277,086.82   |
| (1) 处置或报废  | 3,335,145.35   | 3,260,496.14   | 719,869.49   | 961,575.84    | 8,277,086.82   |
| 4、年末余额     | 408,138,769.03 | 201,308,661.32 | 3,913,059.16 | 23,904,115.37 | 637,264,604.88 |
| 二、累计折旧     |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额     | 27,577,884.75  | 38,367,656.94  | 2,371,547.74 | 6,459,085.91  | 74,776,175.34  |
| 2、本年增加金额   | 12,421,571.30  | 16,666,026.85  | 414,493.55   | 3,569,550.34  | 33,071,642.04  |
| (1) 计提     | 12,421,571.30  | 16,666,026.85  | 414,493.55   | 3,569,550.34  | 33,071,642.04  |
| 3、本年减少金额   | 538,553.72     | 2,316,486.67   | 683,047.38   | 613,379.12    | 4,151,466.89   |
| (1) 处置或报废  | 538,553.72     | 2,316,486.67   | 683,047.38   | 613,379.12    | 4,151,466.89   |

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合 计            |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 4、年末余额    | 39,460,902.33  | 52,717,197.12  | 2,102,993.91 | 9,415,257.13  | 103,696,350.49 |
| 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  | 368,677,866.70 | 148,591,464.20 | 1,810,065.25 | 14,488,858.24 | 533,568,254.39 |
| 2、年初账面价值  | 257,037,501.09 | 80,886,766.34  | 1,504,492.94 | 11,294,193.20 | 350,722,953.57 |

## ② 暂时闲置的固定资产

| 项 目  | 账面原值         | 累计折旧         | 减值准备 | 账面价值         | 备注 |
|--|--------------|--------------|------|--------------|----|
| BOBO 天下城办公楼<br>(1-24008、24009、24010、<br>24011、24012) | 4,086,717.58 | 2,052,129.42 |      | 2,034,588.16 |    |
| 长沙市雨花区环保中路 188<br>号 2 号厂房                            | 5,259,034.00 | 1,049,186.49 |      | 4,209,847.51 |    |
| 合 计  | 9,345,751.58 | 3,101,315.91 |      | 6,244,435.67 |    |

## ③ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目   | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因   |
|-------|---------------|--------------|
| 综合用房  | 1,734,846.55  | 新建楼房，产权尚在办理中 |
| 综合仓库  | 34,357,377.38 | 新建楼房，产权尚在办理中 |
| 合成车间三 | 17,917,779.61 | 新建楼房，产权尚在办理中 |
| 合成车间四 | 13,103,936.64 | 新建楼房，产权尚在办理中 |
| 合成车间六 | 10,535,786.23 | 新建楼房，产权尚在办理中 |

## ④ 固定资产抵押或质押的情况

| 项目     | 固定资产原值         | 固定资产净值         |
|--------|----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 251,185,965.06 | 221,542,135.44 |
| 合计     | 251,185,965.06 | 221,542,135.44 |

## 9、在建工程

| 项目   | 年末余额         | 年初余额          |
|------|--------------|---------------|
| 在建工程 | 2,068,602.08 | 53,832,465.81 |
| 工程物资 |              |               |
| 合计   | 2,068,602.08 | 53,832,465.81 |

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

| 项目                  | 年末余额         |      |              | 年初余额          |      |               |
|---------------------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|                     | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 药品口服固体制剂<br>生产线扩建项目 |              |      |              | 13,222,672.48 |      | 13,222,672.48 |
| 原料药生产基地建<br>设一期项目   | 1,396,265.78 |      | 1,396,265.78 | 38,425,814.71 |      | 38,425,814.71 |
| 原料药生产基地建<br>设二期项目   | 327,433.63   |      | 327,433.63   |               |      |               |
| 七车间生产线              | 344,902.67   |      | 344,902.67   |               |      |               |
| 办公楼网络弱电集<br>成系统     |              |      |              | 1,233,665.15  |      | 1,233,665.15  |
| 五矿麓谷二楼大厅<br>装修      |              |      |              | 872,727.26    |      | 872,727.26    |
| 热风循环烘箱              |              |      |              | 77,586.21     |      | 77,586.21     |
| 合计                  | 2,068,602.08 |      | 2,068,602.08 | 53,832,465.81 |      | 53,832,465.81 |

## ②重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称 | 预算数<br>(万元) | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其<br>他减少<br>金额 | 年末余额 |
|------|-------------|------|--------|----------------|------------------|------|
|      |             |      |        |                |                  |      |

| 项目名称                | 预算数<br>(万元) | 年初余额          | 本年增加金额         | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其<br>他减少<br>金额 | 年末余额         |
|---------------------|-------------|---------------|----------------|----------------|------------------|--------------|
| 药品口服固体制剂<br>生产线扩建项目 | 8,009.07    | 13,222,672.48 | 18,809,738.25  | 32,032,410.73  |                  |              |
| 原料药生产基地<br>建设一期项目   | 26,772.95   | 38,425,814.71 | 63,472,973.21  | 100,502,522.14 |                  | 1,396,265.78 |
| 原料药生产基地<br>建设二期项目   | 6,600.00    |               | 20,315,827.01  | 19,988,393.38  |                  | 327,433.63   |
| 合计                  | 41,382.02   | 51,648,487.19 | 102,598,538.47 | 152,523,326.25 |                  | 1,723,699.41 |

(续)

| 工程名称                | 工程累计投入<br>占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本<br>化累计金<br>额 | 其中：本年<br>利息资本化<br>金额 | 本年利<br>息资本<br>化率(%) | 资金来<br>源 |
|---------------------|--------------------|---------|-------------------|----------------------|---------------------|----------|
| 药品口服固体制剂<br>生产线扩建项目 | 102.35%            | 100%    |                   |                      |                     | 募投资金     |
| 原料药生产基地建<br>设一期项目   | 100.52%            | 99.40%  |                   |                      |                     | 募投资金     |
| 原料药生产基地建<br>设二期项目   | 98.00%             | 98.39%  |                   |                      |                     | 自有资金     |
| 合计                  | —                  | —       |                   |                      |                     | —        |

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件           | 商标        | 其他         | 合计            |
|----------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额   | 40,475,222.57 | 32,029,013.69 | 1,718,363.48 | 68,475.47 | 330,000.00 | 74,621,075.21 |
| 2、本年增加金额 | 960,539.47    | 549,056.61    | 2,047,992.10 |           |            | 3,557,588.18  |
| (1) 购置   | 960,539.47    | 549,056.61    | 2,047,992.10 |           |            | 3,557,588.18  |
| (2) 内部研发 |               |               |              |           |            |               |

| 项目             | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件           | 商标        | 其他         | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| (3) 企业合并增加     |               |               |              |           |            |               |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         | 41,435,762.04 | 32,578,070.30 | 3,766,355.58 | 68,475.47 | 330,000.00 | 78,178,663.39 |
| 二、累计摊销         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额         | 1,967,894.96  | 18,440,351.51 | 1,136,675.46 | 68,475.47 | 142,352.97 | 21,755,750.37 |
| 2、本年增加金额       | 824,257.44    | 3,037,579.08  | 342,429.22   |           | 77,647.08  | 4,281,912.82  |
| (1) 计提         | 824,257.44    | 3,037,579.08  | 342,429.22   |           | 77,647.08  | 4,281,912.82  |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         | 2,792,152.40  | 21,477,930.59 | 1,479,104.68 | 68,475.47 | 220,000.05 | 26,037,663.19 |
| 三、减值准备         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额         |               |               |              |           |            |               |
| 2、本年增加金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 计提         |               |               |              |           |            |               |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         |               |               |              |           |            |               |
| 四、账面价值         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年末账面价值       | 38,643,609.64 | 11,100,139.71 | 2,287,250.90 |           | 109,999.95 | 52,141,000.20 |
| 2、年初账面价值       | 38,507,327.61 | 13,588,662.18 | 581,688.02   |           | 187,647.03 | 52,865,324.84 |

注：截至 2019 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 2019 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。



## (3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

| 项 目 | 年末账面价值       | 累计摊销金额       | 受限原因 |
|-----|--------------|--------------|------|
| 土地  | 9,854,855.98 | 1,191,865.04 | 抵押借款 |

## 11、长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额       | 本年增加<br>金额   | 本年摊销<br>金额 | 其他减少<br>金额 | 年末余额         |
|-----|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 装修费 | 400,547.99 | 3,527,339.35 | 493,394.46 |            | 3,434,492.88 |
| 合 计 | 400,547.99 | 3,527,339.35 | 493,394.46 |            | 3,434,492.88 |

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

| 项 目       | 年末余额          |               | 年初余额          |              |
|-----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|           | 可抵扣暂时<br>性差异  | 递延所得税<br>资产   | 可抵扣暂时<br>性差异  | 递延所得税<br>资产  |
| 资产减值准备    | 12,300,218.97 | 1,983,797.19  | 7,771,290.84  | 1,165,897.97 |
| 递延收益      | 16,181,124.25 | 3,703,687.53  | 13,660,039.56 | 3,281,234.94 |
| 内部交易未实现利润 | 698,680.16    | 110,564.18    |               |              |
| 子公司可抵扣亏损  | 36,251,665.74 | 9,062,916.44  | 6,161,459.18  | 1,540,364.79 |
| 税款抵减      | 1,659.29      | 414.82        |               |              |
| 合 计       | 65,433,348.41 | 14,861,380.16 | 27,592,789.58 | 5,987,497.70 |

## (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 年末余额   | 年初余额          |
|----------|--------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 473.33 | 804.98        |
| 可抵扣亏损    |        | 11,738,506.60 |
| 合 计      | 473.33 | 11,739,311.58 |

## 13、其他非流动资产

| 项 目   | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 预付设备款 | 10,237,386.64 | 12,425,806.19 |

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 预付技术转让款 | 1,609,438.29  | 1,119,056.61  |
| 合 计     | 11,846,824.93 | 13,544,862.80 |

#### 14、短期借款

##### (1) 短期借款分类

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 55,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 信用借款 | 10,000,000.00 |               |
| 合 计  | 65,000,000.00 | 50,000,000.00 |

注：

①本公司以名下 11 处房产和土地为抵押物，向长沙银行股份有限公司浏阳支行申请抵押借款，借款金额为 55,000,000.00 元。

②本公司与招商银行股份有限公司签订了授信合同，授信额度为 50,000,000.00 元，授信期间为 12 个月，授信期间为自 2019 年 7 月 5 日起至 2020 年 7 月 4 日止。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司申请信用借款金额为 10,000,000.00 元。

#### 15、应付票据

| 种 类    | 年末余额         | 年初余额 |
|--------|--------------|------|
| 银行承兑汇票 | 4,341,770.50 |      |
| 合 计    | 4,341,770.50 |      |

注：截至 2019 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

#### 16、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）    | 64,893,930.85 | 54,455,050.35 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 95,125.50     | 246,942.66    |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 15,456.00     | 5,000.00      |
| 3 年以上           | 5,000.00      | 6,800.00      |
| 合 计             | 65,009,512.35 | 54,713,793.01 |

## (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   | 39,430,462.16 | 31,262,283.67 |
| 工程款  | 21,005,389.77 | 19,305,239.90 |
| 设备款  | 3,116,178.15  | 2,635,797.23  |
| 其他   | 1,457,482.27  | 1,510,472.21  |
| 合 计  | 65,009,512.35 | 54,713,793.01 |

## 17、预收款项

## (1) 预收款项列示

| 项 目        | 年末余额          | 年初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年)  | 16,192,208.32 | 14,823,815.03 |
| 1年至2年(含2年) | 22,018.84     | 148,303.46    |
| 2年至3年(含3年) | 96,534.96     | 208,728.78    |
| 3年以上       | 194,224.58    | 849,604.80    |
| 合 计        | 16,504,986.70 | 16,030,452.07 |

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 10,016,677.51 | 104,222,686.45 | 97,975,136.49  | 16,264,227.47 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |               | 4,641,852.12   | 4,641,852.12   |               |
| 三、辞退福利         |               | 176,788.13     | 72,052.71      | 104,735.42    |
| 四、一年内到期的其他福利   |               |                |                |               |
| 合 计            | 10,016,677.51 | 109,041,326.70 | 102,689,041.32 | 16,368,962.89 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额          |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 9,975,573.04 | 95,272,890.67 | 89,038,892.43 | 16,209,571.28 |

| 项目            | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少          | 年末余额          |
|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 2、职工福利费       |               | 2,452,750.63   | 2,452,750.63  |               |
| 3、社会保险费       |               | 3,005,340.64   | 3,005,340.64  |               |
| 其中：医疗保险费      |               | 2,595,418.63   | 2,595,418.63  |               |
| 工伤保险费         |               | 409,922.01     | 409,922.01    |               |
| 生育保险费         |               |                |               |               |
| 4、住房公积金       |               | 1,824,123.48   | 1,824,123.48  |               |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 41,104.47     | 1,667,581.03   | 1,654,029.31  | 54,656.19     |
| 6、短期带薪缺勤      |               |                |               |               |
| 7、短期利润分享计划    |               |                |               |               |
| 合 计           | 10,016,677.51 | 104,222,686.45 | 97,975,136.49 | 16,264,227.47 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 4,428,504.91 | 4,428,504.91 |      |
| 2、失业保险费  |      | 213,347.21   | 213,347.21   |      |
| 合 计      |      | 4,641,852.12 | 4,641,852.12 |      |

## (4) 辞退福利

本公司本年度因解除劳动关系应支付辞退福利为176,788.13元，年末尚未支付的辞退福利为104,735.42元。

## 19、应交税费

| 项 目     | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 7,656,519.09 | 6,777,287.75 |
| 企业所得税   | 1,744,631.75 | 6,400,484.43 |
| 个人所得税   | 470,039.55   | 360,462.17   |
| 城市维护建设税 | 412,783.46   | 395,278.02   |
| 防洪基金    | 37,112.80    | 22,875.83    |
| 教育费附加   | 412,783.46   | 395,278.02   |
| 印花税     | 59,353.60    | 50,788.2     |

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 房产税    | 6,015.41      | 20,788.37     |
| 残疾人保障金 |               | 1,162.00      |
| 合 计    | 10,799,239.12 | 14,424,404.79 |

**20、其他应付款**

| 项 目   | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  | 214,937.29    |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 15,870,200.03 | 11,946,881.37 |
| 合 计   | 16,085,137.32 | 11,946,881.37 |

**(1) 应付利息**

| 项 目             | 年末余额       | 年初余额 |
|-----------------|------------|------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 128,235.89 |      |
| 短期借款应付利息        | 86,701.40  |      |
| 合 计             | 214,937.29 |      |

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在已逾期未支付的利息情况。

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 保证金  | 9,131,039.78  | 6,052,296.28  |
| 质保金  | 5,766,568.13  | 2,361,902.52  |
| 个人往来 | 359,117.40    | 1,226,752.42  |
| 其他   | 613,474.72    | 2,305,930.15  |
| 合 计  | 15,870,200.03 | 11,946,881.37 |

**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 |
|-----|--------------|-----------|
| 第一名 | 1,000,000.00 | 市场保证金     |
| 第二名 | 430,500.00   | 质保金       |
| 第三名 | 430,000.00   | 市场保证金     |

| 项 目 | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----|--------------|-----------|
| 合 计 | 1,860,500.00 | —         |

**21、一年内到期的非流动负债**

| 项 目        | 年末余额         | 年初余额 |
|------------|--------------|------|
| 1年内到期的长期借款 | 6,434,093.44 |      |
| 合 计        | 6,434,093.44 |      |

**22、长期借款**

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 40,823,138.49 | 29,689,441.60 |
| 保证借款 | 27,900,000.00 |               |
| 合 计  | 68,723,138.49 | 29,689,441.60 |

注：

1、子公司湖南普道医药技术有限公司以名下12处房产和土地作为抵押物，于2018年与长沙银行高新支行签订了借款合同，借款金额为30,000,000.00元，期末尚未偿还长期借款金额为21,823,138.49元。

2、子公司湖南九典宏阳制药有限公司以名下6处房产和土地作为抵押物，于2019年12月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为20,000,000.00元，期末尚未偿还长期借款金额为19,000,000.00元。

3、子公司湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于2019年7、8月向兴业银行股份有限公司长沙分行分两次签订了借款合同，借款总金额为30,000,000.00元，期末尚未偿还长期借款金额为27,900,000.00元。

**23、递延收益**

| 项 目           | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额          | 形成原因 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 收到政府补助形成的递延收益 | 38,230,039.56 | 4,322,200.00 | 1,590,987.01 | 40,961,252.55 | 财政拨款 |
| 合 计           | 38,230,039.56 | 4,322,200.00 | 1,590,987.01 | 40,961,252.55 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目                   | 年初余额          | 本年新增补助金额     | 本年计入其他收益金额   | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------|
| 固体制剂生产线技术改造项目          | 340,000.04    |              | 39,999.96    | 300,000.08    | 与资产相关    |
| 中药提取及口服液体制剂智能车间建设项目    |               | 1,200,000.00 |              | 1,200,000.00  | 与资产相关    |
| 智能制造示范车间项目             |               | 500,000.00   |              | 500,000.00    | 与资产相关    |
| 抗过敏药一致性评价研发及产业化项目      |               | 2,000,000.00 |              | 2,000,000.00  | 与资产相关    |
| 土地出让金补贴收入              | 8,220,039.52  |              | 177,040.32   | 8,042,999.20  | 与资产相关    |
| 产业振新和技术改造项目            | 19,970,000.00 |              | 266,266.65   | 19,703,733.35 | 与资产相关    |
| 药用辅料产业服务平台建设项目         | 5,100,000.00  |              | 961,875.03   | 4,138,124.97  | 与资产相关    |
| 优势原料药生产线建设工程           | 2,000,000.00  |              | 60,672.86    | 1,939,327.14  | 与资产相关    |
| 盐酸左西替利嗪等原料药技术成果产业化投资项目 | 2,600,000.00  |              | 85,132.19    | 2,514,867.81  | 与资产相关    |
| 2019 年长沙市智能制造专项项目资金    |               | 622,200.00   |              | 622,200.00    | 与资产相关    |
| 合计                     | 38,230,039.56 | 4,322,200.00 | 1,590,987.01 | 40,961,252.55 | —        |

## 24、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动 (+、-) |    |       |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|--------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 234,680,000.00 |              |    |       |    |    | 234,680,000.00 |

## 25、资本公积

| 项 目  | 年初余额           | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额           |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 股本溢价 | 278,786,314.42 |      |      | 278,786,314.42 |
| 合 计  | 278,786,314.42 |      |      | 278,786,314.42 |

## 26、盈余公积

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 28,092,503.18 | 6,494,475.05 |      | 34,586,978.23 |
| 合 计    | 28,092,503.18 | 6,494,475.05 |      | 34,586,978.23 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

## 27、未分配利润

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 176,568,176.04 | 127,096,303.22 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -291,961.21    |                |
| 调整后年初未分配利润            | 176,276,214.83 | 127,096,303.22 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 55,065,853.69  | 71,985,020.51  |
| 减：提取法定盈余公积            | 6,494,475.05   | 8,432,347.69   |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               | 11,029,960.00  | 14,080,800.00  |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 213,817,633.47 | 176,568,176.04 |

注：

1、由于会计政策变更，影响期初未分配利润-291,961.21 元。

2、本公司于 2019 年 5 月 10 日召开 2018 年度股东大会通过了 2018 年度利润分配方案：以 2018 年年末总股本 234,680,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.47 元（含税），共计分配股利 11,029,960.00 元。



## 28、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 920,847,714.76 | 299,306,772.38 | 801,375,318.24 | 323,678,993.36 |
| 其他业务 | 3,213,482.89   | 1,240,203.01   |                |                |
| 合 计  | 924,061,197.65 | 300,546,975.39 | 801,375,318.24 | 323,678,993.36 |

## (2) 主营业务（分产品）

| 项 目          | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 药品制剂         | 655,271,072.19 | 103,799,661.40 | 504,967,582.02 | 91,324,266.16  |
| 原料药          | 73,154,960.82  | 33,503,926.70  | 88,477,856.31  | 51,198,517.81  |
| 药用辅料         | 158,018,135.82 | 133,684,958.54 | 174,894,698.53 | 153,334,572.03 |
| 植物提取物<br>及其他 | 34,403,545.93  | 28,318,225.74  | 33,035,181.38  | 27,821,637.36  |
| 合 计          | 920,847,714.76 | 299,306,772.38 | 801,375,318.24 | 323,678,993.36 |

## (3) 主营业务（分地区）

| 项 目  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 东北地区 | 52,688,880.29  | 10,807,699.06  | 44,654,367.69  | 10,065,200.13  |
| 华北地区 | 102,302,951.50 | 28,013,735.40  | 75,909,704.38  | 27,741,104.06  |
| 华东地区 | 319,893,819.02 | 84,588,382.21  | 287,075,497.08 | 95,857,137.54  |
| 华南地区 | 163,668,735.60 | 80,097,672.69  | 140,228,027.13 | 82,617,777.47  |
| 华中地区 | 149,007,150.48 | 53,173,211.04  | 131,928,825.87 | 56,141,263.23  |
| 西北地区 | 35,853,139.27  | 6,408,710.48   | 26,681,979.28  | 6,473,283.33   |
| 西南地区 | 72,082,074.51  | 17,811,021.35  | 73,228,095.75  | 27,074,429.89  |
| 国外   | 25,350,964.09  | 18,406,340.15  | 21,668,821.06  | 17,708,797.71  |
| 合 计  | 920,847,714.76 | 299,306,772.38 | 801,375,318.24 | 323,678,993.36 |

## 29、税金及附加

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 3,623,306.50  | 3,750,751.82  |
| 教育费附加   | 3,622,856.09  | 3,750,751.80  |
| 房产税     | 2,818,818.00  | 1,408,720.82  |
| 土地使用税   | 622,277.73    | 588,366.51    |
| 车船使用税   | 10,690.00     | 10,260.00     |
| 印花税     | 540,209.60    | 542,132.40    |
| 防洪经费    | 277,420.01    | 143,623.49    |
| 残疾人保障金  | 41,614.32     | 8,134.00      |
| 土地增值税   | 23,629.25     |               |
| 合 计     | 11,580,821.50 | 10,202,740.84 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 30、销售费用

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 工资及福利费    | 27,333,543.53  | 19,609,575.47  |
| 办公费       | 1,762,656.99   | 2,042,422.46   |
| 差旅费       | 4,299,731.50   | 4,320,650.13   |
| 业务招待费     | 1,260,884.09   | 1,006,702.88   |
| 运输及车辆使用费用 | 8,521,813.73   | 10,372,569.89  |
| 学术推广费     | 355,320,355.66 | 252,725,775.32 |
| 广告宣传费     | 8,464,710.22   | 14,319,175.00  |
| 折旧费       | 439,595.24     | 99,314.10      |
| 其他        | 1,185,253.36   | 441,520.51     |
| 合 计       | 408,588,544.32 | 304,937,705.76 |

### 31、管理费用

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 工资及福利费 | 15,604,046.79 | 12,904,015.86 |
| 办公费    | 2,731,803.31  | 1,361,197.69  |
| 差旅费    | 600,034.99    | 607,417.95    |

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 业务招待费  | 1,223,568.25  | 1,399,687.77  |
| 车辆使用费用 | 502,185.61    | 599,344.25    |
| 折旧费    | 3,556,738.87  | 2,236,953.55  |
| 服务费    | 2,211,920.40  | 3,121,021.89  |
| 无形资产摊销 | 4,011,823.83  | 3,786,418.01  |
| 租赁费    | 1,616,573.56  | 247,757.40    |
| 其他     | 3,669,523.30  | 2,884,847.66  |
| 合 计    | 35,728,218.91 | 29,148,662.03 |

**32、研发费用**

| 项 目        | 本年发生额          | 上年发生额         |
|------------|----------------|---------------|
| 直接费用       | 14,521,405.30  | 9,529,948.51  |
| 工资及福利费     | 29,459,027.33  | 18,131,971.69 |
| 折旧及无形资产摊销  | 12,439,927.72  | 5,745,309.23  |
| 委托外部研究开发费用 | 43,246,875.17  | 17,917,918.82 |
| 技术服务费      | 850,000.00     | 2,415,094.33  |
| 其他         | 9,282,920.71   | 3,754,514.81  |
| 合 计        | 109,800,156.23 | 57,494,757.39 |

**33、财务费用**

| 项 目    | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用   | 4,676,269.91 | 1,294,161.21 |
| 减：利息收入 | 734,513.81   | 2,041,051.67 |
| 汇兑损失   | 154,432.57   | 3,506.83     |
| 银行手续费  | 70,110.94    | 50,269.77    |
| 其他     | 854.40       | 56,699.57    |
| 合 计    | 4,167,154.01 | -636,414.29  |

**34、其他收益**

| 项 目          | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 13,923,617.01 | 5,051,340.28 | 13,923,617.01 |

| 项 目          | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 代扣个人所得税手续费返还 | 116,249.49    | 14,742.24    | 116,249.49    |
| 合 计          | 14,039,866.50 | 5,066,082.52 | 14,039,866.50 |

**35、投资收益**

| 项 目    | 本年发生额 | 上年发生额      |
|--------|-------|------------|
| 理财产品收益 |       | 853,864.02 |
| 合 计    |       | 853,864.02 |

**36、信用减值损失**

| 项 目       | 本年发生额         | 上年发生额 |
|-----------|---------------|-------|
| 应收票据减值损失  | 381,648.65    | —     |
| 应收账款减值损失  | -3,116,644.57 | —     |
| 其他应收款坏账损失 | -39,798.48    | —     |
| 合 计       | -2,774,794.40 | —     |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**37、资产减值损失**

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 坏账损失   | —             | -1,872,652.43 |
| 存货跌价损失 | -1,902,063.30 | -471,198.46   |
| 合 计    | -1,902,063.30 | -2,343,850.89 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**38、资产处置收益**

| 项 目                   | 本年发生额       | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------------------|-------------|------------|---------------|
| 处置非流动资产的利得<br>(损失“-”) | -116,411.77 | 123,093.32 | -116,411.77   |
| 合 计                   | -116,411.77 | 123,093.32 | -116,411.77   |

**39、营业外收入**

| 项 目            | 本年发生额      | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|------------|---------------|
| 存货盘盈利得         | 156,357.47 |            | 156,357.47    |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 74,146.00  | 111,896.41 | 74,146.00     |
| 其他             | 598,162.12 | 516,964.55 | 598,162.12    |
| 合 计            | 828,665.59 | 628,860.96 | 828,665.59    |

## 计入当期损益的政府补助：

| 补助项目              | 本年发生额     |        |        | 上年发生额      |        |        | 与资产/收益相关 |
|-------------------|-----------|--------|--------|------------|--------|--------|----------|
|                   | 计入营业外收入   | 计入其他收益 | 冲减成本费用 | 计入营业外收入    | 计入其他收益 | 冲减成本费用 |          |
| 稳岗津贴              |           |        |        | 71,896.41  |        |        | 与收益相关    |
| 促进外贸发展奖           |           |        |        | 40,000.00  |        |        | 与收益相关    |
| 外贸发展专项资金          | 14,000.00 |        |        |            |        |        | 与收益相关    |
| 2019年度大学生校外实践教育基地 | 60,146.00 |        |        |            |        |        | 与收益相关    |
| 合 计               | 74,146.00 |        |        | 111,896.41 |        |        |          |

## 40、营业外支出

| 项 目         | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 950,179.02   | 511,746.23   | 950,179.02    |
| 其中：固定资产     | 950,179.02   | 511,746.23   | 950,179.02    |
| 存货报废损失      | 2,350,024.73 | 871,822.03   | 2,350,024.73  |
| 对外捐赠支出      | 70,000.00    |              | 70,000.00     |
| 罚款          | 1,000,000.00 |              | 1,000,000.00  |
| 其他          | 456,418.35   | 88,012.14    | 456,418.35    |
| 合 计         | 4,826,622.10 | 1,471,580.40 | 4,826,622.10  |

## 41、所得税费用

## (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 12,705,996.58 | 5,409,174.96 |
| 递延所得税费用 | -8,873,882.46 | 2,011,147.21 |
| 合 计     | 3,832,114.12  | 7,420,322.17 |

## (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                           | 58,897,967.81  |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 8,834,695.17   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -1,745,664.72  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 7,364,019.56   |
| 非应税收入的影响                       |                |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 3,758,338.08   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -2,934,709.56  |
| 研发费用加计扣除影响                     | -11,444,564.41 |
| 所得税费用                          | 3,832,114.12   |

## 42、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 政府补助   | 16,845,225.49 | 14,410,938.65 |
| 利息收入   | 734,513.81    | 2,041,051.67  |
| 资金往来款项 | 3,344,803.28  | 1,525,042.45  |
| 其他     | 549,041.05    | 516,964.55    |
| 合 计    | 21,473,583.63 | 18,493,997.32 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 广告、推广费 | 363,785,065.88 | 267,044,950.32 |
| 车辆使用费  | 502,185.61     | 599,344.25     |
| 办公费    | 4,494,460.30   | 3,403,620.15   |

| 项 目  | 本年发生额          | 上年发生额          |
|------|----------------|----------------|
| 研发支出 | 50,495,172.92  | 25,605,221.77  |
| 其他   | 19,142,327.73  | 11,583,828.46  |
| 合 计  | 438,419,212.44 | 308,236,964.95 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

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

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目   | 本年发生额 | 上年发生额        |
|-------|-------|--------------|
| 贷款保证金 |       | 1,000,000.00 |
| 合 计   |       | 1,000,000.00 |

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本年金额          | 上年金额          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |               |               |
| 净利润                              | 55,065,853.69 | 71,985,020.51 |
| 加：资产减值准备                         | 1,902,063.30  | 2,343,850.89  |
| 信用减值损失                           | 2,774,794.40  | —             |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 33,071,642.04 | 18,562,385.93 |
| 无形资产摊销                           | 4,281,912.82  | 3,873,427.16  |
| 长期待摊费用摊销                         | 493,394.46    | 203,728.61    |
| 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） | 116,411.77    | -123,093.32   |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 950,179.02    | 511,746.23    |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |               |               |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 4,676,269.91  | 1,294,161.21  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |               | -853,864.02   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -8,873,882.46 | 2,011,147.21  |

| 补充资料                        | 本年金额           | 上年金额            |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| 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）            | -29,069,618.38 | -13,822,667.40  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）       | 3,113,858.67   | -41,537,605.26  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | 23,828,852.15  | 24,652,306.54   |
| 其他                          | -1,590,987.01  | -867,040.28     |
| 经营活动产生的现金流量净额               | 90,740,744.38  | 68,233,504.01   |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                |                 |
| 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                    |                |                 |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                |                 |
| 现金的年末余额                     | 125,333,692.46 | 168,545,288.05  |
| 减：现金的年初余额                   | 168,545,288.05 | 296,425,100.01  |
| 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                | -43,211,595.59 | -127,879,811.96 |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目            | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           | 125,333,692.46 | 168,545,288.05 |
| 其中：库存现金        | 36,610.03      | 49,674.48      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 125,296,072.43 | 168,495,603.57 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 1,010.00       | 10.00          |
| 二、现金等价物        |                |                |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 125,333,692.46 | 168,545,288.05 |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。年末现金和现金等价物不含不能随时用于支付的保证金存款 6,244,492.00 元。



**44、所有权或使用权受限制的资产**

| 项 目  | 年末账面价值         | 受限原因   |
|------|----------------|--------|
| 货币资金 | 6,244,492.00   | 保证金    |
| 固定资产 | 221,542,135.44 | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 9,854,855.98   | 银行借款抵押 |
| 合 计  | 237,641,483.42 |        |

注：银行借款抵押受限资产详见附注六、“14、短期借款”、六、“22、长期借款”抵押担保情况。

**45、政府补助****(1) 与收益相关的政府补助**

A、本期无用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政府补助。

B、本期无用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助

**(2) 与资产相关的政府补助**

A、确认为递延收益，并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的情况详见附注（六）23。

B、冲减相关资产的账面价值的情况

本期无收到的与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值的政府补助。

**(3) 计入当期损益的政府补助金额**

| 计入当期损益的方式 | 本年发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入其他收益    | 12,332,630.00 | 1,590,987.01 | 13,923,617.01 |
| 计入营业外收入   | 74,146.00     |              | 74,146.00     |
| 合 计       | 12,406,776.00 | 1,590,987.01 | 13,997,763.01 |

| 计入当期损益的方式 | 上年发生额        |            |              |
|-----------|--------------|------------|--------------|
|           | 与收益相关的政府补助   | 与资产相关的政府补助 | 合计           |
| 计入其他收益    | 4,834,300.00 | 217,040.28 | 5,051,340.28 |
| 计入营业外收入   | 111,896.41   |            | 111,896.41   |
| 合 计       | 4,946,196.41 | 217,040.28 | 5,163,236.69 |

(4) 本年无退回的政府补助

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 子公司名称        | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质   | 持股比例 (%) |    | 取得方式 |
|--------------|---------|---------|--------|----------|----|------|
|              |         |         |        | 直接       | 间接 |      |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 药品研发   | 100.00   |    | 设立   |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 望城      | 望城      | 药品生产销售 | 100.00   |    | 设立   |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 药品销售   | 100.00   |    | 设立   |

## 八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团无以记账本位币之外的外币计价的资产。

### (2)、利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。本集团本期间无其他价格风险。

## 2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

## 3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是朱志宏。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系  |
|---------|--------------|
| 段立新     | 公司副董事长       |
| 朱佳雯     | 朱志宏、段立新之女    |
| 郑霞辉     | 公司董事、总经理     |
| 朱志云     | 公司董事、实际控制人妹妹 |
| 朱志纯     | 公司实际控制人妹妹    |
| 李敏      | 公司副总经理、董事会秘书 |

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本集团关系    |
|------------------|----------------|
| 刘鹰               | 公司副总经理，朱志纯之配偶  |
| 范朋云              | 公司副总经理         |
| 杨洋               | 公司副总经理         |
| 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        |
| 长沙旺典投资合伙企业（有限合伙） | 公司股东           |
| 湖南汇阳信息科技有限公司     | 公司副董事长段立新的控股公司 |

#### 4、关联方交易情况

##### （1）关联租赁情况

###### ①本集团作为承租方

| 出租方名称        | 租赁资产种类              | 本年确认的租赁费     | 上年确认的租赁费   |
|--------------|---------------------|--------------|------------|
| 朱志宏          | BOBO24 楼房产          |              | 157,504.07 |
| 段斌           | BOBO24 楼房产          |              | 143,383.68 |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 金瑞麓谷A1栋第<br>2-3层办公楼 | 1,295,009.73 |            |

##### （2）关联担保情况

###### ①关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 576.29 万元 | 497.98 万元 |

#### 5、关联方应收应付款项

##### （1）应付项目

| 项目名称   | 年末余额 | 年初余额   |
|--------|------|--------|
| 其他应付款： |      |        |
| 谭军华    |      | 177.50 |
| 合 计    |      | 177.50 |

## 6、关联方承诺

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露关联方承诺。

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

2020 年 4 月 17 日，经本公司第二届董事会召开第十一次会议，批准 2019 年度利润分配预案为：本公司拟以 2019 年年末总股本 234,680,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.36 元（含税），派发现金股利总额为 8,448,480.00 元。本预案将经股东大会批准后实施。

## 十二、其他重要事项

截至报告日，本集团无需要披露的其他重大事项。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账 龄        | 年末余额           |
|------------|----------------|
| 1年以内（含1年）  | 122,502,316.42 |
| 1年至2年（含2年） | 5,652,967.22   |
| 2年至3年（含3年） | 1,983,621.72   |
| 3年至4年（含4年） | 1,114,557.14   |
| 4年至5年（含5年） | 431,061.90     |
| 5年以上       | 164,462.26     |
| 小 计        | 131,848,986.66 |
| 减：坏账准备     | 9,348,293.04   |
| 合 计        | 122,500,693.62 |

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额           |        |              |          |                |
|----------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,155,094.25   | 0.88   | 1,155,094.25 | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |          |                |
| 其中：            |                |        |              |          |                |
| 子公司往来组合        | 1,500,526.28   | 1.14   |              |          | 1,500,526.28   |
| 账龄组合           | 124,330,406.99 | 94.30  | 8,193,198.79 | 6.59     | 116,137,208.20 |
| 信用证组合          | 4,862,959.14   | 3.68   |              |          | 4,862,959.14   |
| 组合小计           | 130,693,892.41 | 99.12  | 8,193,198.79 | 6.27     | 122,500,693.62 |
| 合计             | 131,848,986.66 | —      | 9,348,293.04 | —        | 122,500,693.62 |

(续)

| 类别             | 年初余额           |        |              |          |                |
|----------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |                |        |              |          |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |          |                |
| 账龄组合           | 113,982,931.59 | 96.31  | 6,727,415.90 | 5.90     | 107,255,515.69 |
| 信用证组合          | 4,365,680.12   | 3.69   |              |          | 4,365,680.12   |
| 组合小计           | 118,348,611.71 | 100.00 | 6,727,415.90 | 5.68     | 111,621,195.81 |
| 合计             | 118,348,611.71 | —      | 6,727,415.90 | —        | 111,621,195.81 |

①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）  | 年末余额         |              |         |         |
|------------|--------------|--------------|---------|---------|
|            | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由    |
| 山东润中药业有限公司 | 1,155,094.25 | 1,155,094.25 | 100.00  | 单位已破产重组 |
| 合计         | 1,155,094.25 | 1,155,094.25 | —       | —       |

注：2019年6月，山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目         | 年末余额           |              |         |
|------------|----------------|--------------|---------|
|            | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1年以内（含1年）  | 115,639,836.75 | 5,781,991.84 | 5.00    |
| 1年至2年（含2年） | 4,996,867.22   | 749,530.08   | 15.00   |
| 2年至3年（含3年） | 1,983,621.72   | 595,086.52   | 30.00   |
| 3年至4年（含4年） | 1,114,557.14   | 557,278.57   | 50.00   |
| 4年至5年（含5年） | 431,061.90     | 344,849.52   | 80.00   |
| 5年以上       | 164,462.26     | 164,462.26   | 100.00  |
| 合计         | 124,330,406.99 | 8,193,198.79 | —       |

(3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额       |       |       |      | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|-------|-------|------|--------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 坏账准备 | 6,727,415.90 | 2,620,946.92 |       | 69.78 |      | 9,348,293.04 |
| 合计   | 6,727,415.90 | 2,620,946.92 |       | 69.78 |      | 9,348,293.04 |

注：本年无收回或转回坏账准备。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额  |
|-----------|-------|
| 实际核销的应收账款 | 69.78 |

(5) 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  | 4,658,514.00  | 3.53            | 232,925.70  |
| 第二名  | 4,410,483.10  | 3.34            | 220,524.16  |
| 第三名  | 3,119,500.00  | 2.37            | 155,975.00  |
| 第四名  | 3,108,984.00  | 2.36            | 155,449.20  |
| 第五名  | 3,072,800.00  | 2.33            | 153,640.00  |
| 合计   | 18,370,281.10 | 13.93           | 918,514.06  |

## 2、其他应收款

| 项 目   | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 88,714,896.34 | 31,336,110.03 |
| 合 计   | 88,714,896.34 | 31,336,110.03 |

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账 龄              | 年末余额          |
|------------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 57,858,578.59 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 26,331,868.34 |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 4,563,283.87  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) |               |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 10,000.00     |
| 5 年以上            |               |
| 小 计              | 88,763,730.80 |
| 减: 坏账准备          | 48,834.46     |
| 合 计              | 88,714,896.34 |

#### ②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          | 110,000.00    | 80,500.00     |
| 对子公司的应收款项    | 88,187,041.52 | 31,000,000.00 |
| 个人往来         | 50,288.88     | 20,403.33     |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 379,400.40    | 257,044.83    |
| 租房押金         | 37,000.00     |               |
| 其他           |               | 5,851.87      |
| 小 计          | 88,763,730.80 | 31,363,800.03 |
| 减：坏账准备       | 48,834.46     | 27,690.00     |
| 合 计          | 88,714,896.34 | 31,336,110.03 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |           |
| 2019 年 1 月 1 日余额         | 27,690.00          |                              |                              | 27,690.00 |
| 2019 年 1 月 1 日余额在<br>本年： | 21,144.46          |                              |                              | 21,144.46 |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |           |
| 本年计提                     | 21,144.46          |                              |                              | 21,144.46 |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |           |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |           |
| 本年核销                     |                    |                              |                              |           |
| 其他变动                     |                    |                              |                              |           |
| 2019 年 12 月 31 日余额       | 48,834.46          |                              |                              | 48,834.46 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额      |
|------|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|      |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 坏账准备 | 27,690.00 | 21,144.46 |       |       |      | 48,834.46 |
| 合计   | 27,690.00 | 21,144.46 |       |       |      | 48,834.46 |

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 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  | 对子公司往来 | 51,277,534.60 | 1年以内  | 57.77               |           |
| 第二名  | 对子公司往来 | 36,909,506.92 | 1年-3年 | 41.57               |           |
| 第三名  | 保证金    | 50,000.00     | 1年以内  | 0.06                | 2,500.00  |
| 第四名  | 保证金    | 50,000.00     | 2年-3年 | 0.06                | 15,000.00 |
| 第五名  | 押金     | 37,000.00     | 1年以内  | 0.04                | 1,850.00  |
| 合计   |        | 88,324,041.52 |       | 99.50               | 19,350.00 |

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

| 项目     | 年末余额           |              |                | 年初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 280,350,600.01 | 2,000,000.00 | 278,350,600.01 | 255,729,500.00 | 2,000,000.00 | 253,729,500.00 |
| 合计     | 280,350,600.01 | 2,000,000.00 | 278,350,600.01 | 255,729,500.00 | 2,000,000.00 | 253,729,500.00 |

## (2) 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 | 20,000,000.00 |      |      | 20,000,000.00 |          | 2,000,000.00 |

| 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     |
|--------------|----------------|---------------|------|----------------|----------|--------------|
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 233,729,500.00 | 18,121,100.01 |      | 251,850,600.01 |          |              |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 2,000,000.00   | 6,500,000.00  |      | 8,500,000.00   |          |              |
| 合计           | 255,729,500.00 | 24,621,100.01 |      | 280,350,600.01 |          | 2,000,000.00 |

## 4、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 | 884,701,637.78 | 280,927,314.79 | 801,375,318.24 | 324,654,358.57 |
| 其他业务 | 2,376,597.67   | 794,885.42     |                |                |
| 合计   | 887,078,235.45 | 281,722,200.21 | 801,375,318.24 | 324,654,358.57 |

## (2) 主营业务（分产品）

| 项目       | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 药品制剂     | 655,267,992.54 | 103,754,097.53 | 504,967,582.02 | 92,299,631.37  |
| 原料药      | 57,664,383.51  | 28,913,973.74  | 88,477,856.31  | 51,198,517.81  |
| 药用辅料     | 132,856,762.86 | 115,404,051.33 | 174,894,698.53 | 153,334,572.03 |
| 植物提取物及其他 | 38,912,498.87  | 32,855,192.19  | 33,035,181.38  | 27,821,637.36  |
| 合计       | 884,701,637.78 | 280,927,314.79 | 801,375,318.24 | 324,654,358.57 |

## (3) 主营业务（分地区）

| 项目   | 本年发生额          |               | 上年发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 东北地区 | 51,464,957.80  | 10,080,168.87 | 44,654,367.69  | 10,064,433.15 |
| 华北地区 | 98,241,223.61  | 25,458,799.21 | 75,909,704.38  | 27,741,871.04 |
| 华东地区 | 304,636,674.71 | 75,942,679.40 | 287,075,497.08 | 95,857,137.54 |
| 华南地区 | 161,366,225.10 | 78,662,051.96 | 140,228,027.13 | 82,617,777.47 |

| 项 目  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 华中地区 | 139,986,492.81 | 51,153,939.13  | 131,928,825.87 | 57,116,628.44  |
| 西北地区 | 35,227,564.03  | 5,932,926.70   | 26,681,979.28  | 6,473,283.33   |
| 西南地区 | 70,188,893.14  | 16,550,966.73  | 73,228,095.75  | 27,074,429.89  |
| 国外   | 23,589,606.58  | 17,145,782.79  | 21,668,821.06  | 17,708,797.71  |
| 合 计  | 884,701,637.78 | 280,927,314.79 | 801,375,318.24 | 324,654,358.57 |

#### 5、投资收益

| 项 目    | 本年发生额 | 上年发生额      |
|--------|-------|------------|
| 理财产品收益 |       | 495,166.68 |
| 合 计    |       | 495,166.68 |

#### 十四、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

| 项 目  | 金额            | 说明 |
|--|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益   | -116,411.77   |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                  |               |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 13,997,763.01 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |               |    |
| 本集团取得子公司、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                                |               |    |

| 项 目   | 金 额           | 说 明 |
|---|---------------|-----|
| 与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |               |     |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |               |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |               |     |
| 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  | -3,955,853.02 |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |               |     |
| 小 计   | 9,925,498.22  |     |
| 所得税影响额  | 1,254,221.30  |     |
| 少数股东权益影响额（税后）   |               |     |
| 合 计   | 8,671,276.92  |     |

注：

①非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

②本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率 (%) | 每股收益       |            |
|----------------------|--------------------|------------|------------|
|                      |                    | 基本每股<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 7.45               | 0.23       | 0.23       |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 6.28               | 0.20       | 0.20       |



公司名称：湖南九典制药股份有限公司

2020 年 4 月 17 日

法定代表人：

主管会计工作负责

会计机构负责人：



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91420106081978608B

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。



3-5



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

经营范围

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报  
告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报  
告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法  
规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、  
会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经  
营活动)



登记机关

年 月 日

2020 01 19

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制  
2020/1/19



证书序号: 000357

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日





证书序号: 0002385

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 湖北省财政厅  
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
首席合伙人: 石文先  
主任会计师:  
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 42010005  
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号  
批准执业日期: 2013年10月28日

姓名: 蔡永元  
 性别: 男  
 出生日期: 1972-07-03  
 工作单位: 利安达会计师事务所有限公司湖南分所  
 身份证号: 433001197207038454



证书编号: 430100120027  
 No. of Certificate

发证机构: 湖南省注册会计师协会  
 Issuing Institute of CPAs

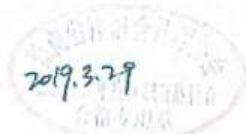
发证日期: 2002年12月29日  
 Date of Issuance

2010年3月2日



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.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

利安达会计师事务所有限公司  
 湖南分所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年5月20日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司  
 湖南分所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年5月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月28日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月28日

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 于2015.12.30 盖章  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 于2015.12.30 盖章  
 注册会计师禁止执业处罚决定书, 及收回证书报请主管注册会计师协会。  
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 Full name 谢珍珍  
 性 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-06-30  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(湖南分所)  
 身份证号码 Identity card No. 431002198906303420



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.

2019.3.29

证书编号: 420100050349  
 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: 2018 年 07 月 26 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 月 日 日



# 湖南九典制药股份有限公司 审计报告

众环审字（2021）1100072号



## 审计报告

众环审字(2021)1100072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2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了九典制药公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九典制药公司,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

| 关键审计事项   | 在审计中如何应对该事项  |
|--|--|
| 九典制药公司主要从事医药产品的研发、生产和销售,2020年度实现营业收入97,815.91万元,较上年增长约5.85%,相关信息请见财务报表附注六、31“营 | (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;<br>(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; |

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项   |
|---|---|
| <p>业收入和营业成本”。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。</p> | <p>(3) 执行分析性复核程序，对收入和成本执行分析程序，包括：本年各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本年收入、成本、毛利率与上年比较分析等分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；</p> <p>(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；</p> <p>(5) 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；</p> <p>(6) 实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应进行跨期调整；</p> <p>(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；</p> <p>(8) 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。</p> |

## (二) 应收账款减值

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项  |
|---|--|
| <p>截至 2020 年 12 月 31 日，九典制药公司应收账款账面余额 17,721.83 万元、坏账准备 1,293.40 万元，账面价值占合并资产总额的比例约为 14.53%。如应收账款无法按时收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，为此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p> | <p>(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各</p> |

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项   |
|--------|---|
|        | <p>项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(4) 分析应收账款的账龄和客户情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的充分性。</p> <p>(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，确定应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p> |

#### 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 2020 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（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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：

（项目合伙人）：



蔡永光

中国注册会计师：



谢珍珍

中国·武汉

2021年4月16日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2020年12月31日      | 2020年1月1日        | 2019年12月31日      |
|---------------|------|------------------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                  |                  |                  |
| 货币资金          | 六、1  | 135,257,636.45   | 131,578,184.46   | 131,578,184.46   |
| 交易性金融资产       |      |                  |                  |                  |
| 衍生金融资产        |      |                  |                  |                  |
| 应收票据          | 六、2  | 14,394,621.39    | 17,248,872.15    | 17,248,872.15    |
| 应收账款          | 六、3  | 164,284,293.84   | 130,781,882.66   | 130,781,882.66   |
| 应收款项融资        | 六、4  | 10,816,642.12    |                  |                  |
| 预付款项          | 六、5  | 6,011,077.68     | 2,781,212.57     | 2,781,212.57     |
| 其他应收款         | 六、6  | 1,025,216.92     | 963,955.66       | 963,955.66       |
| 其中：应收利息       |      |                  |                  |                  |
| 应收股利          |      |                  |                  |                  |
| 存货            | 六、7  | 153,117,867.75   | 136,398,166.34   | 136,398,166.34   |
| 合同资产          |      |                  |                  |                  |
| 持有待售资产        |      |                  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                  |                  |                  |
| 其他流动资产        | 六、8  | 18,696,266.81    | 34,426,191.00    | 34,426,191.00    |
| 流动资产合计        |      | 503,603,622.96   | 454,178,464.84   | 454,178,464.84   |
| <b>非流动资产：</b> |      |                  |                  |                  |
| 债权投资          |      |                  |                  |                  |
| 其他债权投资        |      |                  |                  |                  |
| 长期应收款         |      |                  |                  |                  |
| 长期股权投资        |      |                  |                  |                  |
| 其他权益工具投资      |      |                  |                  |                  |
| 其他非流动金融资产     |      |                  |                  |                  |
| 投资性房地产        | 六、9  | 4,010,004.67     |                  |                  |
| 固定资产          | 六、10 | 508,266,043.66   | 533,568,254.39   | 533,568,254.39   |
| 在建工程          | 六、11 | 24,882,570.16    | 2,068,602.08     | 2,068,602.08     |
| 生产性生物资产       |      |                  |                  |                  |
| 油气资产          |      |                  |                  |                  |
| 使用权资产         |      |                  |                  |                  |
| 无形资产          | 六、12 | 51,061,999.59    | 52,141,000.20    | 52,141,000.20    |
| 开发支出          |      |                  |                  |                  |
| 商誉            |      |                  |                  |                  |
| 长期待摊费用        | 六、13 | 2,765,781.43     | 3,434,492.88     | 3,434,492.88     |
| 递延所得税资产       | 六、14 | 17,850,841.56    | 14,861,380.16    | 14,861,380.16    |
| 其他非流动资产       | 六、15 | 18,279,009.99    | 11,846,824.93    | 11,846,824.93    |
| 非流动资产合计       |      | 627,116,251.06   | 617,920,554.64   | 617,920,554.64   |
| 资产总计          |      | 1,130,719,874.02 | 1,072,099,019.48 | 1,072,099,019.48 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注   | 2020年12月31日             | 2020年1月1日               | 2019年12月31日             |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |                         |
| 短期借款             | 六、16 | 10,400,000.00           | 65,000,000.00           | 65,000,000.00           |
| 交易性金融负债          |      |                         | 4,341,770.50            | 4,341,770.50            |
| 衍生金融负债           |      |                         | (65,009,512.35)         | 65,009,512.35           |
| 应付票据             | 六、17 | 9,341,658.76            |                         | 9,341,770.50            |
| 应付账款             | 六、18 | 50,565,794.36           |                         | 65,009,512.35           |
| 预收款项             |      |                         |                         | 16,504,986.70           |
| 合同负债             | 六、19 | 42,155,131.11           | 14,609,104.94           |                         |
| 应付职工薪酬           | 六、20 | 22,054,862.09           | 16,368,962.89           | 16,368,962.89           |
| 应交税费             | 六、21 | 17,315,140.51           | 10,799,239.12           | 10,799,239.12           |
| 其他应付款            | 六、22 | 12,812,674.86           | 16,085,137.32           | 16,085,137.32           |
| 其中：应付利息          | 六、22 | 143,852.65              | 214,937.29              | 214,937.29              |
| 应付股利             |      |                         |                         |                         |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 六、23 | 7,520,869.17            | 6,434,093.44            | 6,434,093.44            |
| 其他流动负债           | 六、24 | 8,793,430.28            | 1,895,881.76            |                         |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>180,959,561.14</b>   | <b>200,543,702.32</b>   | <b>200,543,702.32</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |                         |
| 长期借款             | 六、25 | 70,502,269.37           | 68,723,138.49           | 68,723,138.49           |
| 应付债券             |      |                         |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |                         |
| 租赁负债             |      |                         |                         |                         |
| 长期应付款            |      |                         |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |      |                         |                         |                         |
| 预计负债             |      |                         |                         |                         |
| 递延收益             | 六、26 | 43,575,829.17           | 40,961,252.55           | 40,961,252.55           |
| 递延所得税负债          |      |                         |                         |                         |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>114,078,098.54</b>   | <b>109,684,391.04</b>   | <b>109,684,391.04</b>   |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>295,037,659.68</b>   | <b>310,228,093.36</b>   | <b>310,228,093.36</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |      |                         |                         |                         |
| 股本               | 六、27 | 234,680,000.00          | 234,680,000.00          | 234,680,000.00          |
| 其他权益工具           |      |                         |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |                         |
| 资本公积             | 六、28 | 278,786,314.42          | 278,786,314.42          | 278,786,314.42          |
| 减：库存股            |      |                         |                         |                         |
| 其他综合收益           |      |                         |                         |                         |
| 专项储备             |      |                         |                         |                         |
| 盈余公积             | 六、29 | 43,278,051.02           | 34,586,978.23           | 34,586,978.23           |
| 未分配利润            | 六、30 | 278,937,848.90          | 213,817,633.47          | 213,817,633.47          |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 835,682,214.34          | 761,870,926.12          | 761,870,926.12          |
| 少数股东权益           |      |                         |                         |                         |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>835,682,214.34</b>   | <b>761,870,926.12</b>   | <b>761,870,926.12</b>   |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>1,130,719,874.02</b> | <b>1,072,099,019.48</b> | <b>1,072,099,019.48</b> |



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 附注   | 本年金额           | 上年金额           |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                    |      | 978,159,132.00 | 924,061,197.65 |
| 其中：营业收入                    | 六、31 | 978,159,132.00 | 924,061,197.65 |
| 二、营业总成本                    |      | 894,328,328.42 | 870,411,870.36 |
| 其中：营业成本                    | 六、31 | 246,023,424.60 | 300,546,975.39 |
| 税金及附加                      | 六、32 | 14,262,446.13  | 11,580,821.50  |
| 销售费用                       | 六、33 | 509,255,102.48 | 408,588,544.32 |
| 管理费用                       | 六、34 | 38,231,546.72  | 35,728,218.91  |
| 研发费用                       | 六、35 | 81,677,477.00  | 109,800,156.23 |
| 财务费用                       | 六、36 | 4,878,331.49   | 4,167,154.01   |
| 其中：利息费用                    | 六、36 | 5,249,123.56   | 4,676,269.91   |
| 利息收入                       | 六、36 | 837,520.85     | 734,513.81     |
| 加：其他收益                     | 六、37 | 18,439,985.73  | 14,039,866.50  |
| 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         |      |                |                |
| 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）        |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、38 | -3,285,816.85  | -2,774,794.40  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、39 | -7,265,373.74  | -1,902,063.30  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 六、40 |                | -116,411.77    |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |      | 91,719,598.72  | 62,895,924.32  |
| 加：营业外收入                    | 六、41 | 789,122.07     | 828,665.59     |
| 减：营业外支出                    | 六、42 | 1,667,996.35   | 4,826,622.10   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |      | 90,840,724.44  | 58,897,967.81  |
| 减：所得税费用                    | 六、43 | 8,580,956.22   | 3,832,114.12   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |      | 82,259,768.22  | 55,065,853.69  |
| （一）按经营持续性分类                |      |                |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 82,259,768.22  | 55,065,853.69  |
| 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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 82,259,768.22  | 55,065,853.69  |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      |                |                |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额     |      |                |                |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |      |                |                |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |      |                |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |      |                |                |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动          |      |                |                |
| （5）其他                      |      |                |                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益           |      |                |                |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                |                |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |      |                |                |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                |                |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |      |                |                |
| （5）现金流量套期储备                |      |                |                |
| （6）外币财务报表折算差额              |      |                |                |
| （7）其他                      |      |                |                |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |      |                |                |
| 七、综合收益总额                   |      | 82,259,768.22  | 55,065,853.69  |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | 82,259,768.22  | 55,065,853.69  |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      |                |                |
| 八、每股收益：                    |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）             |      | 0.35           | 0.23           |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |      | 0.35           | 0.23           |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 本年金额                    | 上年金额                    |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,098,992,454.09        | 1,055,332,644.64        |
| 收到的税费返还                   |      | 1,258,023.72            |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、44 | 24,967,146.07           | 21,473,583.63           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>1,125,217,623.88</b> | <b>1,076,806,228.27</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 240,725,051.69          | 346,234,906.14          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 124,773,865.71          | 102,577,918.15          |
| 支付的各项税费                   |      | 105,868,989.39          | 98,833,447.16           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、44 | 503,855,125.32          | 438,419,212.44          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>975,223,032.11</b>   | <b>986,065,483.89</b>   |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>149,994,591.77</b>   | <b>90,740,744.38</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 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 |      | 46,781.90               | 3,059,029.14            |
| 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            |      |                         |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>46,781.90</b>        | <b>3,059,029.14</b>     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 78,353,117.91           | 181,987,866.82          |
| 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            |      |                         |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>78,353,117.91</b>    | <b>181,987,866.82</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-78,306,336.01</b>   | <b>-178,928,837.68</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                         |                         |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                         |                         |
| 取得借款收到的现金                 |      | 19,900,000.00           | 115,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                         |                         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>19,900,000.00</b>    | <b>115,000,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 71,634,093.39           | 54,532,209.67           |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 13,768,688.20           | 15,491,292.62           |
| 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            |      |                         |                         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>85,402,781.59</b>    | <b>70,023,502.29</b>    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-65,502,781.59</b>   | <b>44,976,497.71</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                         |                         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      |                         |                         |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 125,333,692.46          | 168,545,288.05          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |                         |                         |
|                           |      | <b>131,519,166.63</b>   | <b>125,333,692.46</b>   |

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目               | 本年金额           |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
|-------------------|----------------|--------|----------------|-------|--------|---------------|--------|----------------|------|----------------|-------|----|----------------|--------|
|                   | 归属于母公司股东权益     |        |                |       |        |               | 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 | 小计 | 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 | 其他            |        |                |      |                |       |    |                |        |
|                   | 优先股            | 永续债    |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 一、上年年末余额          | 234,680,000.00 |        | 278,786,314.42 |       |        | 34,586,978.23 |        | 213,817,633.47 |      | 761,870,926.12 |       |    | 761,870,926.12 |        |
| 加：会计政策变更          |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 前期差错更正            |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 同一控制下企业合并         |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 其他                |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 二、本年年初余额          | 234,680,000.00 |        | 278,786,314.42 |       |        | 34,586,978.23 |        | 213,817,633.47 |      | 761,870,926.12 |       |    | 761,870,926.12 |        |
| 三、本年年末余额          |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| （一）综合收益总额         |                |        |                |       |        |               |        | 65,120,215.43  |      | 73,811,288.22  |       |    | 73,811,288.22  |        |
| （二）股东投入和减少资本      |                |        |                |       |        |               |        | 82,259,768.22  |      | 82,259,768.22  |       |    | 82,259,768.22  |        |
| 1、股东投入的普通股        |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 2、其他权益工具持有者投入资本   |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 3、股份支付计入股东权益的金额   |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 4、其他              |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| （三）利润分配           |                |        |                |       |        |               |        | -17,139,552.79 |      | -8,448,480.00  |       |    | -8,448,480.00  |        |
| 1、提取盈余公积          |                |        |                |       |        |               |        | 8,691,072.79   |      | 8,691,072.79   |       |    | 8,691,072.79   |        |
| 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、资本公积转增资本（或股本）   |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）   |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 3、盈余公积弥补亏损        |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 5、其他综合收益结转留存收益    |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 6、其他              |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| （五）专项储备           |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 1、本期提取            |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 2、本期使用            |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| （六）其他             |                |        |                |       |        |               |        |                |      |                |       |    |                |        |
| 四、本年年末余额          | 234,680,000.00 |        | 278,786,314.42 |       |        | 43,278,051.02 |        | 278,937,848.90 |      | 835,682,214.34 |       |    | 835,682,214.34 |        |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

| 项 目                        | 上年金额           |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
|----------------------------|----------------|-----|---------------|----|----------------|-------|----------------------|------|---------------|--------|----------------|----|----------------|--------|----------------|
|                            | 股本             | 优先股 | 其他权益工具<br>永续债 | 其他 | 资本公积           | 减：库存股 | 归属于母公司股东权益<br>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          | 其他 | 小计             | 少数股东权益 | 股东权益合计         |
| 一、上年年末余额                   | 234,680,000.00 |     |               |    | 278,786,314.42 |       |                      |      | 28,124,943.32 |        | 176,568,176.04 |    | 718,159,433.78 |        | 718,159,433.78 |
| 加：会计政策变更                   |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 前期差错更正                     |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 同一控制下企业合并                  |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 其他                         |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 二、本年年初余额                   | 234,680,000.00 |     |               |    | 278,786,314.42 |       |                      |      | 28,092,503.18 |        | 176,276,214.83 |    | 717,835,032.43 |        | 717,835,032.43 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“<br>-”号填列) |                |     |               |    |                |       |                      |      | 6,494,475.05  |        | 37,541,418.64  |    | 44,035,893.69  |        | 44,035,893.69  |
| (一) 综合收益总额                 |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (二) 股东投入和减少资本              |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、股东投入的普通股                 |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本            |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额            |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 4、其他                       |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (三) 利润分配                   |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、提取盈余公积                   |                |     |               |    |                |       |                      |      | 6,494,475.05  |        | -17,524,435.05 |    | -11,029,960.00 |        | -11,029,960.00 |
| 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、资本公积转增资本 (或股本)           |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)           |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 3、盈余公积弥补亏损                 |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益          |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益             |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 6、其他                       |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (五) 专项储备                   |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、本期提取                     |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 2、本期使用                     |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (六) 其他                     |                |     |               |    |                |       |                      |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 四、本年年末余额                   | 234,680,000.00 |     |               |    | 278,786,314.42 |       |                      |      | 34,586,978.23 |        | 213,817,633.47 |    | 761,870,926.12 |        | 761,870,926.12 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目          | 附注   | 2020年12月31日      | 2020年1月1日      | 2019年12月31日    |
|-------------|------|------------------|----------------|----------------|
| 流动资产：       |      |                  |                |                |
| 货币资金        |      | 121,441,310.01   | 116,435,928.35 | 116,435,928.35 |
| 交易性金融资产     |      |                  |                |                |
| 衍生金融资产      |      |                  |                |                |
| 应收票据        |      | 4,480,257.49     | 12,693,821.28  | 12,693,821.28  |
| 应收账款        | 十三、1 | 160,643,770.43   | 122,500,693.62 | 122,500,693.62 |
| 应收款项融资      |      | 1,341,182.72     |                |                |
| 预付款项        |      | 12,960,375.37    | 10,967,787.16  | 10,967,787.16  |
| 其他应收款       | 十三、2 | 88,049,629.79    | 88,714,896.34  | 88,714,896.34  |
| 其中：应收利息     |      |                  |                |                |
| 应收股利        |      |                  |                |                |
| 存货          |      | 95,773,204.16    | 82,464,632.44  | 82,464,632.44  |
| 合同资产        |      |                  |                |                |
| 持有待售资产      |      |                  |                |                |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                |                |
| 其他流动资产      |      | 16,108.97        |                |                |
| 流动资产合计      |      | 484,705,838.94   | 433,777,759.19 | 433,777,759.19 |
| 非流动资产：      |      |                  |                |                |
| 债权投资        |      |                  |                |                |
| 其他债权投资      |      |                  |                |                |
| 长期应收款       |      |                  |                |                |
| 长期股权投资      | 十三、3 | 279,850,600.01   | 278,350,600.01 | 278,350,600.01 |
| 其他权益工具投资    |      |                  |                |                |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                |                |
| 投资性房地产      |      | 4,010,004.67     |                |                |
| 固定资产        |      | 199,445,780.65   | 208,501,619.09 | 208,501,619.09 |
| 在建工程        |      | 12,006,270.13    |                |                |
| 生产性生物资产     |      |                  |                |                |
| 油气资产        |      |                  |                |                |
| 使用权资产       |      |                  |                |                |
| 无形资产        |      | 13,091,746.00    | 13,663,814.75  | 13,663,814.75  |
| 开发支出        |      |                  |                |                |
| 商誉          |      |                  |                |                |
| 长期待摊费用      |      | 811,187.92       | 1,073,411.08   | 1,073,411.08   |
| 递延所得税资产     |      | 3,880,780.50     | 2,682,601.62   | 2,682,601.62   |
| 其他非流动资产     |      | 12,367,684.77    | 5,902,758.29   | 5,902,758.29   |
| 非流动资产合计     |      | 525,464,054.65   | 510,174,804.84 | 510,174,804.84 |
| 资产总计        |      | 1,010,169,893.59 | 943,952,564.03 | 943,952,564.03 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注 | 2020年12月31日      | 2020年1月1日      | 2019年12月31日    |
|-------------|----|------------------|----------------|----------------|
| 流动负债：       |    |                  |                |                |
| 短期借款        |    |                  | 65,000,000.00  | 65,000,000.00  |
| 交易性金融负债     |    |                  |                |                |
| 衍生金融负债      |    |                  |                |                |
| 应付票据        |    | 9,341,658.76     |                |                |
| 应付账款        |    | 32,686,492.30    | 31,795,428.51  | 31,795,428.51  |
| 预收款项        |    |                  |                | 10,993,363.14  |
| 合同负债        |    | 39,866,629.40    | 9,731,561.97   |                |
| 应付职工薪酬      |    | 14,824,319.85    | 11,974,501.89  | 11,974,501.89  |
| 应交税费        |    | 16,898,278.61    | 10,442,349.85  | 10,442,349.85  |
| 其他应付款       |    | 10,716,420.26    | 15,346,744.32  | 15,346,744.32  |
| 其中：应付利息     |    |                  | 86,701.40      | 86,701.40      |
| 应付股利        |    |                  |                |                |
| 持有待售负债      |    |                  |                |                |
| 一年内到期的非流动负债 |    |                  |                |                |
| 其他流动负债      |    | 5,309,123.66     | 1,261,801.17   |                |
| 流动负债合计      |    | 129,642,922.84   | 145,552,387.71 | 145,552,387.71 |
| 非流动负债：      |    |                  |                |                |
| 长期借款        |    |                  |                |                |
| 应付债券        |    |                  |                |                |
| 其中：优先股      |    |                  |                |                |
| 永续债         |    |                  |                |                |
| 租赁负债        |    |                  |                |                |
| 长期应付款       |    |                  |                |                |
| 长期应付职工薪酬    |    |                  |                |                |
| 预计负债        |    |                  |                |                |
| 递延收益        |    | 8,635,981.85     | 4,971,435.29   | 4,971,435.29   |
| 递延所得税负债     |    |                  |                |                |
| 其他非流动负债     |    |                  |                |                |
| 非流动负债合计     |    | 8,635,981.85     | 4,971,435.29   | 4,971,435.29   |
| 负债合计        |    | 138,278,904.69   | 150,523,823.00 | 150,523,823.00 |
| 股东权益：       |    |                  |                |                |
| 股本          |    | 234,680,000.00   | 234,680,000.00 | 234,680,000.00 |
| 其他权益工具      |    |                  |                |                |
| 其中：优先股      |    |                  |                |                |
| 永续债         |    |                  |                |                |
| 资本公积        |    | 278,786,314.42   | 278,786,314.42 | 278,786,314.42 |
| 减：库存股       |    |                  |                |                |
| 其他综合收益      |    |                  |                |                |
| 专项储备        |    |                  |                |                |
| 盈余公积        |    | 43,278,051.02    | 34,586,978.23  | 34,586,978.23  |
| 未分配利润       |    | 315,146,623.46   | 245,375,448.38 | 245,375,448.38 |
| 股东权益合计      |    | 871,890,988.90   | 793,428,741.03 | 793,428,741.03 |
| 负债和股东权益总计   |    | 1,010,169,893.59 | 943,952,564.03 | 943,952,564.03 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2020年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 本年金额           | 上年金额           |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十三、4 | 840,384,295.69 | 887,078,235.45 |
| 减：营业成本                 | 十三、4 | 161,912,938.12 | 281,722,200.21 |
| 税金及附加                  |      | 11,374,329.39  | 9,493,079.21   |
| 销售费用                   |      | 490,750,849.59 | 405,966,059.13 |
| 管理费用                   |      | 28,033,011.70  | 25,438,504.98  |
| 研发费用                   |      | 55,325,466.54  | 90,504,944.13  |
| 财务费用                   |      | 676,405.35     | 2,141,793.91   |
| 其中：利息费用                |      | 1,222,458.27   | 2,520,251.21   |
| 利息收入                   |      | 770,186.35     | 547,208.64     |
| 加：其他收益                 |      | 11,978,191.01  | 11,920,652.24  |
| 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     |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -3,090,323.45  | -2,260,442.73  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -3,124,899.38  | -1,031,966.32  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      |                | -116,411.77    |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 98,074,263.18  | 80,323,485.30  |
| 加：营业外收入                |      | 573,894.69     | 820,073.19     |
| 减：营业外支出                |      | 1,387,007.69   | 4,788,943.48   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 97,261,150.18  | 76,354,615.01  |
| 减：所得税费用                |      | 10,350,422.31  | 11,409,864.50  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 86,910,727.87  | 64,944,750.51  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 86,910,727.87  | 64,944,750.51  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 1、重新计量设定受益计划变动额        |      |                |                |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动       |      |                |                |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动       |      |                |                |
| 5、其他                   |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 2、其他债权投资公允价值变动         |      |                |                |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |                |                |
| 4、其他债权投资信用减值准备         |      |                |                |
| 5、现金流量套期储备             |      |                |                |
| 6、外币财务报表折算差额           |      |                |                |
| 7、其他                   |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | 86,910,727.87  | 64,944,750.51  |

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

# 现金流量表

2020年度

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 本年金额           | 上年金额             |
|---------------------------|----|----------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 948,357,928.02 | 1,016,871,979.67 |
| 收到的税费返还                   |    |                |                  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 19,486,564.64  | 16,721,797.88    |
| 经营活动现金流入小计                |    | 967,844,492.66 | 1,033,593,777.55 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 151,799,890.27 | 292,809,903.68   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 82,669,019.04  | 71,624,189.79    |
| 支付的各项税费                   |    | 102,722,800.19 | 96,738,673.32    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 502,809,831.24 | 506,900,484.13   |
| 经营活动现金流出小计                |    | 840,001,540.74 | 968,073,250.92   |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 127,842,951.92 | 65,520,526.63    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                  |
| 收回投资收到的现金                 |    |                |                  |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                |                  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 1,030,545.62   | 3,051,329.65     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                |                  |
| 投资活动现金流入小计                |    | 1,030,545.62   | 3,051,329.65     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 45,797,716.39  | 66,004,215.60    |
| 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       |    | 1,500,000.00   | 6,500,000.00     |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                |                  |
| 投资活动现金流出小计                |    | 47,297,716.39  | 72,504,215.60    |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -46,267,170.77 | -69,452,885.95   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                |                  |
| 取得借款收到的现金                 |    |                | 65,000,000.00    |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 608,310.96     |                  |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 608,310.96     | 65,000,000.00    |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 65,000,000.00  | 50,000,000.00    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 9,670,938.27   | 13,463,509.81    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                |                  |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 74,670,938.27  | 63,463,509.81    |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -74,062,627.31 | 1,536,490.19     |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                |                  |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |    | 7,513,153.84   | -2,395,869.13    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 110,191,436.35 | 112,587,305.48   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 117,704,590.19 | 110,191,436.35   |

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2020年度


编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 本年金额           |                            |                |       | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|----------------|----------------------------|----------------|-------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具<br>优先股<br>永续债<br>其他 | 资本公积           | 减：库存股 |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 234,680,000.00 |                            | 278,786,314.42 |       |      | 34,586,978.23 | 245,375,448.38 | 793,428,741.03 |
| 加：会计政策变更              |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 其他                    |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 二、本年初余额               | 234,680,000.00 |                            | 278,786,314.42 |       |      | 34,586,978.23 | 245,375,448.38 | 793,428,741.03 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |                            |                |       |      | 8,691,072.79  | 69,774,175.08  | 78,462,247.87  |
| （一）综合收益总额             |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| （二）股东投入和减少资本          |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 1、股东投入的普通股            |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 4、其他                  |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| （三）利润分配               |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 1、提取盈余公积              |                |                            |                |       |      | 8,691,072.79  | -17,139,552.79 | -8,448,480.00  |
| 2、对股东的分配              |                |                            |                |       |      | 8,691,072.79  | -8,691,072.79  | -8,448,480.00  |
| 3、其他                  |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转           |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 6、其他                  |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| （五）专项储备               |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 1、本期提取                |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 2、本期使用                |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| （六）其他                 |                |                            |                |       |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 234,680,000.00 |                            | 278,786,314.42 |       |      | 43,278,051.02 | 315,146,623.46 | 871,890,988.90 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2020年度

| 项 目                      | 上年金额           |                      |    |                | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|--------------------------|----------------|----------------------|----|----------------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                          | 股本             | 其他权益工具<br>永续债<br>优先股 | 其他 | 资本公积           |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额                 | 234,680,000.00 |                      |    | 278,786,314.42 |        |      | 28,124,943.32 | 198,247,094.13 | 739,838,351.87 |
| 加：会计政策变更<br>前期差错更正<br>其他 |                |                      |    |                |        |      | -32,440.14    | -291,961.21    | -324,401.35    |
| 二、本年期初余额                 | 234,680,000.00 |                      |    | 278,786,314.42 |        |      | 28,092,503.18 | 197,955,132.92 | 739,513,950.52 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)   |                |                      |    |                |        |      | 6,494,475.05  | 47,420,315.46  | 53,914,790.51  |
| (一) 综合收益总额               |                |                      |    |                |        |      |               | 64,944,750.51  | 64,944,750.51  |
| (二) 股东投入和减少资本            |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 1、股东投入的普通股               |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本          |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额          |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 4、其他                     |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| (三) 利润分配                 |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 1、提取盈余公积                 |                |                      |    |                |        |      | 6,494,475.05  | -17,524,435.05 | -11,029,960.00 |
| 2、对股东的分配                 |                |                      |    |                |        |      | 6,494,475.05  | -6,494,475.05  | -11,029,960.00 |
| 3、其他                     |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| (四) 股东权益内部结转             |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)         |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)         |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损               |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益        |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益           |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 6、其他                     |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| (五) 专项储备                 |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 1、本期提取                   |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 2、本期使用                   |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| (六) 其他                   |                |                      |    |                |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额                 | 234,680,000.00 |                      |    | 278,786,314.42 |        |      | 34,586,978.23 | 245,375,448.38 | 793,428,741.03 |

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 湖南九典制药股份有限公司

## 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南九典制药股份有限公司(以下简称“九典制药公司”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, 并于2015年1月26日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续, 现营业执照统一社会信用代码为91430100722520761D; 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2020年12月31日, 本公司注册资本为人民币23,468.00万元, 实收资本为人民币23,468.00万元。

#### 2、本公司注册地、组织形式

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

#### 3、本公司的业务性质和主要经营活动

所属行业: 根据中国证监会《上市公司行业分类指引(2012年修订)》, 本公司所处行业为医药制造业(C27)。

主营范围: 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）。

本公司主营业务为医药产品的研发、生产和销售，产品主要包括药品制剂、原料药、药用辅料及植物提取物四大类别。公司产品系列丰富，涵盖抗炎镇痛、抗感染药、抗过敏药、消化系统、心脑血管、妇科、补益安神等领域，主导产品洛索洛芬钠凝胶贴膏、盐酸左西替利嗪、奥硝唑、地红霉素等原料药及口服制剂市场份额位居行业前列。

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2021年4月16日经公司第三届第三次董事会批准报出。

6、合并财务报表范围及其变化情况

截至2020年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计三家，详见本附注七、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九、2“本公司的子公司情况”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团从事医药制造业，正常营业周期短于一年。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

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



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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中

股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额) 计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他



应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据           |
|--------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行     |
| 商业承兑汇票 | 评估为正常的、低风险的商业承兑汇票 |

应收票据银行承兑汇票组合、应收账款信用证组合及应收账款合并范围内关联往来组合：本集团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，该两项组合预期不会产生信用损失。

应收票据商业承兑汇票：参照应收账款账龄组合预期信用损失率确认预期信用损失金额，该组合预期信用损失率为 5.00%。

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账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          |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账 龄       | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 1年以内（含1年） | 5.00        |
| 1—2年（含2年） | 15.00       |

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 2-3年(含3年) | 30.00       |
| 3-4年(含4年) | 50.00       |
| 4-5年(含5年) | 80.00       |
| 5年以上      | 100.00      |

### ③应收款项融资

对于划分为组合的应收款项融资, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收款项融资中银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强, 因此本集团将银行承兑汇票视为具有较低信用风险的金融工具, 不计提坏账准备。

### ④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

| 项目          | 确定组合的依据                      |
|-------------|------------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常, 发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关 |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                 |

### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为

其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

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、库存商品和劳务成本等。

存货取得和发出的计价方法：本集团存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

### 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (3) 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

## 13、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部

分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的



所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

#### (5) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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。

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

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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。

## （2）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。

本集团结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，公司将改良型新药研发项目在取得临床试验通知书，创新药研发项目进入 III 期临床试验，即认定进入开发阶段，在能满足《企业会计准则第 6 号-无形资产》的要求，开发阶段费用符合资本化条件时，将研发费用予以资本化。对于仿制药研发项目（含一致性评价项目）内部研究开发支出于发生时计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

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

量。

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

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

## 25、收入

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用的会计政策

#### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

(2) 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。

以下收入会计政策适用于 2019 年度

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方, 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售商品实施有效控制, 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, 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入的实现。

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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: ①收入的金额能够可靠地计量; ②相关的经济利益很可能流入企业; ③交易的完工程度能够可靠地确定; ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计, 则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入, 并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的, 则不确认收入, 已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分分别处理; 如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将该合同全部作为销售商品处理。



### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

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

## 27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收

的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第二届董事会第十一次会议于 2020 年 4 月 17 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”和“其他流动负债”项目列报

本公司因执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响汇总如下：

| 报表项目   | 2019年12月31日(变更前)金额 |               | 2020年1月1日(变更后)金额 |              |
|--------|--------------------|---------------|------------------|--------------|
|        | 合并报表               | 公司报表          | 合并报表             | 公司报表         |
| 预收账款   | 16,504,986.70      | 10,993,363.14 |                  |              |
| 合同负债   |                    |               | 14,609,104.94    | 9,731,561.97 |
| 其他流动负债 |                    |               | 1,895,881.76     | 1,261,801.17 |

## (2) 重要会计估计变更

| 会计估计变更的内容、原因及适用时点  | 审批程序                              | 受影响的报表项目名称   | 影响金额     |
|--|-----------------------------------|--|----------|
| <p>本公司原会计估计为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，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，本公司因尚未获取研究、开发阶段准确判断和估计的确实证据，故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。现公司结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，公司将改良型新药研发项目在取得临床试验通知书，创新药研发项目进入III期临床试验，即认定进入开发阶段，在能满足《企业会计准则第6号-无形资产》的要求，开发阶段费用符合资本化条件时，将研发费用予以资本化。对于仿制药研发项目（含一致性评价项目）内部研究开发支出于发生时计入当期损益。</p> <p>开始适用的时点：2020年1月1日</p> | <p>经本公司2020年第二届董事会第十一次会议审议通过。</p> | <p>本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对以往年度财务报表进行追溯，不会对以前年度财务状况和经营成果产生影响。</p> | <p>无</p> |

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

| 税种  | 具体税率情况  |
|-----|---|
| 增值税 | 应税收入分别按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |

|         |                     |
|---------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。 |
| 企业所得税   | 详见下表                |
| 教育费附加   | 为应纳流转税额的 3%         |
| 地方教育费附加 | 为应纳流转税额的 2%         |

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          | 15.00% |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 25.00% |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 15.00% |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 25.00% |

## 2、税收优惠及批文

本公司于 2020 年 9 月 11 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局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 GR202043001831，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，本公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

湖南九典宏阳制药有限公司于 2020 年 12 月 3 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合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 GR202043002380，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，湖南九典宏阳制药有限公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

### 1、货币资金

| 项目     | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 41,931.07      | 36,610.03      |
| 银行存款   | 131,449,420.96 | 125,296,072.43 |
| 其他货币资金 | 3,766,284.42   | 6,245,502.00   |
| 合计     | 135,257,636.45 | 131,578,184.46 |

注：其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金 3,738,469.82 元。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 14,394,621.39 | 17,248,872.15 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 小计     | 14,394,621.39 | 17,248,872.15 |
| 减：坏账准备 |               |               |
| 合计     | 14,394,621.39 | 17,248,872.15 |

### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额    |
|--------|----------|--------------|
| 银行承兑汇票 |          | 6,612,548.89 |
| 商业承兑汇票 |          |              |
| 合计     |          | 6,612,548.89 |

### (3) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额          |        |      |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备 |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |               |        |      |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 |               |        |      |          |               |
| 银行承兑汇票         | 14,394,621.39 | 100    |      |          | 14,394,621.39 |

| 类别     | 年末余额          |        |      |          | 账面价值          |
|--------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|        | 账面余额          |        | 坏账准备 |          |               |
|        | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 商业承兑汇票 |               |        |      |          |               |
| 组合小计   | 14,394,621.39 | 100    |      |          | 14,394,621.39 |
| 合计     | 14,394,621.39 | —      |      | —        | 14,394,621.39 |

(续)

| 类别             | 年初余额          |        |      |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备 |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |               |        |      |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 |               |        |      |          |               |
| 银行承兑汇票         | 17,248,872.15 | 100.00 |      |          | 17,248,872.15 |
| 商业承兑汇票         |               |        |      |          |               |
| 组合小计           | 17,248,872.15 | 100.00 |      |          | 17,248,872.15 |
| 合计             | 17,248,872.15 | —      |      | —        | 17,248,872.15 |

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄          | 年末余额           |
|-------------|----------------|
| 1年以内 (含1年)  | 166,141,130.24 |
| 1年至2年 (含2年) | 5,681,649.06   |
| 2年至3年 (含3年) | 2,343,582.67   |
| 3年至4年 (含4年) | 1,426,770.72   |
| 4年至5年 (含5年) | 1,059,492.94   |



| 账龄     | 年末余额           |
|--------|----------------|
| 5年以上   | 565,693.06     |
| 小计     | 177,218,318.69 |
| 减：坏账准备 | 12,934,024.85  |
| 合计     | 164,284,293.84 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额           |        |               |          |                |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,774,256.08   | 1.00   | 1,774,256.08  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 账龄组合           | 173,206,528.38 | 97.74  | 11,159,768.77 | 6.44     | 162,046,759.61 |
| 信用证组合          | 2,237,534.23   | 1.26   |               |          | 2,237,534.23   |
| 组合小计           | 175,444,062.61 | 99.00  | 11,159,768.77 | 6.36     | 164,284,293.84 |
| 合计             | 177,218,318.69 | 100.00 | 12,934,024.85 | 7.30     | 164,284,293.84 |

(续)

| 类别             | 年初余额         |        |              |          |      |
|----------------|--------------|--------|--------------|----------|------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值 |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |      |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,155,094.25 | 0.82   | 1,155,094.25 | 100.00   |      |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |              |        |              |          |      |

| 类别    | 年初余额           |        |              |          | 账面价值           |
|-------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|       | 账面余额           |        | 坏账准备         |          |                |
|       | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 账龄组合  | 134,244,359.94 | 95.46  | 8,688,896.44 | 6.47     | 125,555,463.50 |
| 信用证组合 | 5,226,419.16   | 3.72   |              |          | 5,226,419.16   |
| 组合小计  | 139,470,779.10 | 99.18  | 8,688,896.44 | 6.23     | 130,781,882.66 |
| 合计    | 140,625,873.35 | 100.00 | 9,843,990.69 | 7.00     | 130,781,882.66 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）   | 年末余额         |              |          |      |
|-------------|--------------|--------------|----------|------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 山东润中药业有限公司  | 1,040,339.53 | 1,040,339.53 | 100.00   | 注 1  |
| 湖北御金丹药业有限公司 | 733,916.55   | 733,916.55   | 100.00   | 注 2  |
| 合计          | 1,774,256.08 | 1,774,256.08 | —        | —    |

注 1：2019 年 6 月，山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

注 2：2018 年 12 月 3 日，湖南省长沙市中级人民法院终审判决，湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款 733,916.55 元，但截止本报告期末该客户仍未付款，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目         | 年末余额           |               |          |
|------------|----------------|---------------|----------|
|            | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1年以内（含1年）  | 163,903,596.01 | 8,195,179.80  | 5.00     |
| 1年至2年（含2年） | 5,182,654.81   | 777,398.22    | 15.00    |
| 2年至3年（含3年） | 1,802,237.39   | 540,671.22    | 30.00    |
| 3年至4年（含4年） | 1,070,170.72   | 535,085.36    | 50.00    |
| 4年至5年（含5年） | 682,176.39     | 545,741.11    | 80.00    |
| 5年以上       | 565,693.06     | 565,693.06    | 100.00   |
| 合计         | 173,206,528.38 | 11,159,768.77 | —        |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额       |            |            |      | 年末余额          |
|------|--------------|--------------|------------|------------|------|---------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回      | 转销或核销      | 其他变动 |               |
| 坏账准备 | 9,843,990.69 | 3,403,252.87 | 114,754.72 | 198,463.99 |      | 12,934,024.85 |
| 合计   | 9,843,990.69 | 3,403,252.87 | 114,754.72 | 198,463.99 |      | 12,934,024.85 |

注：本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 198,463.99 |

## (5) 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  | 9,754,938.67  | 5.50            | 487,746.93   |
| 第二名  | 7,378,965.17  | 4.16            | 368,948.26   |
| 第三名  | 5,664,292.80  | 3.20            | 283,214.64   |
| 第四名  | 5,435,616.00  | 3.07            | 271,780.80   |
| 第五名  | 4,585,840.18  | 2.59            | 229,292.01   |
| 合计   | 32,819,652.82 | 18.52           | 1,640,982.64 |

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额 |
|------|---------------|------|
| 应收票据 | 10,816,642.12 |      |
| 应收账款 |               |      |
| 合 计  | 10,816,642.12 |      |

## (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 12,997,217.42 |           |

| 项 目    | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 商业承兑汇票 |               |           |
| 合 计    | 12,997,217.42 |           |

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄               | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|------------------|--------------|--------|--------------|--------|
|                  | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 5,987,077.68 | 99.60  | 2,781,212.57 | 100.00 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 24,000.00    | 0.40   |              |        |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) |              |        |              |        |
| 3 年以上            |              |        |              |        |
| 合 计              | 6,011,077.68 | 100.00 | 2,781,212.57 | 100.00 |

### (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

| 项目  | 年末余额         | 占预付账款年末余额的比例 (%) |
|-----|--------------|------------------|
| 第一名 | 577,478.16   | 9.61             |
| 第二名 | 569,148.22   | 9.47             |
| 第三名 | 498,231.68   | 8.29             |
| 第四名 | 413,015.00   | 6.87             |
| 第五名 | 291,085.52   | 4.84             |
| 合 计 | 2,348,958.58 | 39.08            |

## 6、其他应收款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息  |              |            |
| 应收股利  |              |            |
| 其他应收款 | 1,025,216.92 | 963,955.66 |
| 合 计   | 1,025,216.92 | 963,955.66 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄         | 年末余额         | 年初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年)  | 1,028,715.39 | 973,532.27   |
| 1年至2年(含2年) | 56,396.84    |              |
| 2年至3年(含3年) |              | 53,000.00    |
| 3年至4年(含4年) |              |              |
| 4年至5年(含5年) |              | 10,000.00    |
| 5年以上       | 10,000.00    |              |
| 小计         | 1,095,112.23 | 1,036,532.27 |
| 减: 坏账准备    | 69,895.31    | 72,576.61    |
| 合计         | 1,025,216.92 | 963,955.66   |

## ②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          | 140,000.00   | 335,505.00   |
| 押金           | 17,500.00    | 40,000.00    |
| 个人往来         | 56,221.75    | 60,668.19    |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 639,617.20   | 541,816.13   |
| 其他           | 241,773.28   | 58,542.95    |
| 小计           | 1,095,112.23 | 1,036,532.27 |
| 减: 坏账准备      | 69,895.31    | 72,576.61    |
| 合计           | 1,025,216.92 | 963,955.66   |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备            | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|-----------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                 | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 2020年1月1日余额     | 72,576.61    |                      |                      | 72,576.61 |
| 2020年1月1日余额在本年: | 72,576.61    |                      |                      | 72,576.61 |

| 坏账准备               | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                    | 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<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |           |
| ——转入第二阶段           |                    |                              |                              |           |
| ——转入第三阶段           |                    |                              |                              |           |
| ——转回第二阶段           |                    |                              |                              |           |
| ——转回第一阶段           |                    |                              |                              |           |
| 本年计提               | -2,681.30          |                              |                              | -2,681.30 |
| 本年转回               |                    |                              |                              |           |
| 本年转销               |                    |                              |                              | -         |
| 本年核销               |                    |                              |                              | -         |
| 其他变动               |                    |                              |                              | -         |
| 2020 年 12 月 31 日余额 | 69,895.31          |                              |                              | 69,895.31 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额      |
|------|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|      |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 坏账准备 | 72,576.61 | -2,681.30 |       |       |      | 69,895.31 |
| 合计   | 72,576.61 | -2,681.30 |       |       |      | 69,895.31 |

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质  | 年末余额       | 账龄    | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 坏账准备年<br>末余额 |
|------|-------|------------|-------|---------------------------------|--------------|
| 第一名  | 出口退税  | 222,434.92 | 1 年以内 | 20.31                           | 11,121.75    |
| 第二名  | 产品保证金 | 50,000.00  | 1 年以内 | 4.57                            | 2,500.00     |
| 第三名  | 保证金   | 50,000.00  | 1 年以内 | 4.57                            | 2,500.00     |
| 第四名  | 产品保证金 | 30,000.00  | 1-2 年 | 2.74                            | 4,500.00     |
| 第五名  | 押金    | 17,500.00  | 1-2 年 | 1.60                            | 2,625.00     |

| 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   |      | 369,934.92 |    | 33.79                | 23,246.75 |

## 7、存货

### (1) 存货分类

| 项目     | 年末余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备       | 账面价值           |
| 原材料    | 48,196,518.82  | 2,277,019.05 | 45,919,499.77  |
| 在产品    | 17,402,570.76  |              | 17,402,570.76  |
| 库存商品   | 76,779,659.25  | 3,702,046.85 | 73,077,612.40  |
| 周转材料   | 4,100,078.30   |              | 4,100,078.30   |
| 委托加工物资 |                |              |                |
| 发出商品   | 3,386,057.53   |              | 3,386,057.53   |
| 技术开发成本 | 9,232,048.99   |              | 9,232,048.99   |
| 合计     | 159,096,933.65 | 5,979,065.90 | 153,117,867.75 |

(续)

| 项目     | 年初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备       | 账面价值           |
| 原材料    | 47,711,524.27  | 672,536.07   | 47,038,988.20  |
| 在产品    | 18,437,579.50  |              | 18,437,579.50  |
| 库存商品   | 62,300,816.25  | 1,713,008.92 | 60,587,807.33  |
| 周转材料   | 2,787,846.36   |              | 2,787,846.36   |
| 委托加工物资 | 7,964.60       |              | 7,964.60       |
| 发出商品   | 7,537,980.35   |              | 7,537,980.35   |
| 合计     | 138,783,711.33 | 2,385,544.99 | 136,398,166.34 |

### (2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 年初余额         | 本年增加金额       |    | 本年减少金额     |              |    | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|----|------------|--------------|----|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回         | 转销           | 其他 |              |
| 原材料  | 672,536.07   | 3,596,437.43 |    | 42,498.40  | 1,949,456.05 |    | 2,277,019.05 |
| 库存商品 | 1,713,008.92 | 3,964,475.37 |    | 253,040.66 | 1,722,396.78 |    | 3,702,046.85 |
| 合计   | 2,385,544.99 | 7,560,912.80 |    | 295,539.06 | 3,671,852.83 |    | 5,979,065.90 |

### 8、其他流动资产

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税额 | 18,651,212.04 | 34,417,116.97 |
| 待认证进项税额 | 45,054.77     | 8,989.74      |
| 其他      |               | 84.29         |
| 合计      | 18,696,266.81 | 34,426,191.00 |

### 9、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目           | 房屋、建筑物       | 合计           |
|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值       |              |              |
| 1、年初余额       |              |              |
| 2、本年增加金额     | 5,259,034.00 | 5,259,034.00 |
| (1) 外购       |              |              |
| (2) 固定资产转入   | 5,259,034.00 | 5,259,034.00 |
| 3、本年减少金额     |              |              |
| (1) 处置       |              |              |
| 4、年末余额       | 5,259,034.00 | 5,259,034.00 |
| 二、累计折旧和 累计摊销 |              |              |
| 1、年初余额       |              |              |
| 2、本年增加金额     | 1,249,029.33 | 1,249,029.33 |



| 项 目        | 房屋、建筑物       | 合 计          |
|------------|--------------|--------------|
| (1) 计提或摊销  | 76,930.10    | 76,930.10    |
| (2) 固定资产转入 | 1,172,099.23 | 1,172,099.23 |
| 3、本年减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4、年末余额     | 1,249,029.33 | 1,249,029.33 |
| 三、减值准备     |              |              |
| 1、年初余额     |              |              |
| 2、本年增加金额   |              |              |
| (1) 计提     |              |              |
| 3、本年减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4、年末余额     |              |              |
| 四、账面价值     |              |              |
| 1、年末账面价值   | 4,010,004.67 | 4,010,004.67 |
| 2、年初账面价值   |              |              |

## (2) 房地产转换情况

2020 年 7 月 1 日，本集团原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本模式计量。

## 10、固定资产

| 项目     | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 508,266,043.66 | 533,568,254.39 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 508,266,043.66 | 533,568,254.39 |

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

| 项目     | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备 | 合计 |
|--------|--------|------|------|------|----|
| 一、账面原值 |        |      |      |      |    |

| 项目                    | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合计             |
|-----------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 1、年初余额                | 408,138,769.03 | 201,308,661.32 | 3,913,059.16 | 23,904,115.37 | 637,264,604.88 |
| 2、本年增加金额              | 3,068,046.75   | 17,908,642.54  | 369,159.29   | 1,362,790.47  | 22,708,639.05  |
| (1) 购置                | 12,725.24      | 16,332,867.03  | 369,159.29   | 1,362,790.47  | 18,077,542.03  |
| (2) 在建工程转入            | 3,055,321.51   | 1,575,775.51   |              |               | 4,631,097.02   |
| 3、本年减少金额              | 5,527,215.82   | 2,645,783.34   |              | 299,653.63    | 8,472,652.79   |
| (1) 处置或报废             | 268,181.82     | 2,645,783.34   |              | 299,653.63    | 3,213,618.79   |
| (2) 其他转出 <sup>注</sup> | 5,259,034.00   |                |              |               | 5,259,034.00   |
| 4、年末余额                | 405,679,599.96 | 216,571,520.52 | 4,282,218.45 | 24,967,252.21 | 651,500,591.14 |
| 二、累计折旧                |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额                | 39,460,902.33  | 52,717,197.12  | 2,102,993.91 | 9,415,257.13  | 103,696,350.49 |
| 2、本年增加金额              | 16,241,535.98  | 22,749,515.09  | 428,096.65   | 4,017,742.65  | 43,436,890.37  |
| (1) 计提                | 16,241,535.98  | 22,749,515.09  | 428,096.65   | 4,017,742.65  | 43,436,890.37  |
| 3、本年减少金额              | 1,196,794.03   | 2,426,976.66   |              | 274,922.69    | 3,898,693.38   |
| (1) 处置或报废             | 24,694.80      | 2,426,976.66   |              | 274,922.69    | 2,726,594.15   |
| (2) 其他转出 <sup>注</sup> | 1,172,099.23   |                |              |               | 1,172,099.23   |
| 4、年末余额                | 54,505,644.28  | 73,039,735.55  | 2,531,090.56 | 13,158,077.09 | 143,234,547.48 |
| 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              | 351,173,955.68 | 143,531,784.97 | 1,751,127.89 | 11,809,175.12 | 508,266,043.66 |
| 2、年初账面价值              | 368,677,866.70 | 148,591,464.20 | 1,810,065.25 | 14,488,858.24 | 533,568,254.39 |

注：本年度其他转出为划分为投资性房地产，详见附注六、8。

② 暂时闲置的固定资产

| 项目     | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值          | 备注 |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|----|
| 房屋及建筑物 | 17,516,831.40 | 7,102,176.17  |      | 10,414,655.23 |    |
| 机器设备   | 10,352,022.73 | 5,869,197.70  |      | 4,482,825.03  |    |
| 合计     | 27,868,854.13 | 12,971,373.87 |      | 14,897,480.26 |    |

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目    | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|---------------|------------|
| 综合用房  | 1,799,346.18  | 产权尚在办理中    |
| 综合仓库  | 33,035,031.62 | 产权尚在办理中    |
| 合成车间三 | 17,080,419.92 | 产权尚在办理中    |
| 合成车间四 | 12,462,420.40 | 产权尚在办理中    |
| 合成车间六 | 9,997,585.24  | 产权尚在办理中    |

## ④固定资产抵押或质押的情况

| 项目     | 固定资产原值         | 固定资产净值         |
|--------|----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 251,221,026.07 | 211,247,089.90 |
| 合计     | 251,221,026.07 | 211,247,089.90 |

## 11、在建工程

| 项目   | 年末余额          | 年初余额         |
|------|---------------|--------------|
| 在建工程 | 24,882,570.16 | 2,068,602.08 |
| 工程物资 |               |              |
| 合计   | 24,882,570.16 | 2,068,602.08 |

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

| 项目            | 年末余额 |      |      | 年初余额         |      |              |
|---------------|------|------|------|--------------|------|--------------|
|               | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 原料药生产基地建设一期项目 |      |      |      | 1,396,265.78 |      | 1,396,265.78 |

| 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         |
| 待安装设备（二期）   | 327,433.63    |      | 327,433.63    | 327,433.63   |      | 327,433.63   |
| 七车间生产线      | 9,802,457.54  |      | 9,802,457.54  | 344,902.67   |      | 344,902.67   |
| 八车间生产线      | 2,746,408.86  |      | 2,746,408.86  |              |      |              |
| 新四车间        | 4,532,250.97  |      | 4,532,250.97  |              |      |              |
| 麓谷办公楼四楼装修工程 | 404,978.48    |      | 404,978.48    |              |      |              |
| 一车间生产线改造项目  | 4,366,756.80  |      | 4,366,756.80  |              |      |              |
| 二车间生产线改造项目  | 1,135,865.89  |      | 1,135,865.89  |              |      |              |
| 十三车间改造      | 784,766.61    |      | 784,766.61    |              |      |              |
| 十车间除湿系统     | 550,458.72    |      | 550,458.72    |              |      |              |
| 十五车间除湿系统    | 231,192.66    |      | 231,192.66    |              |      |              |
| 合 计         | 24,882,570.16 |      | 24,882,570.16 | 2,068,602.08 |      | 2,068,602.08 |

## ②重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称              | 预算数<br>(万元) | 年初余额         | 本年增加金额       | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其他减少<br>金额 | 年末余额         |
|-------------------|-------------|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| 原料药生产基地<br>建设一期项目 | 26,772.95   | 1,396,265.78 |              | 1,396,265.78   |              |              |
| 七车间生产线            | 1,500.00    | 344,902.67   | 9,637,064.60 | 179,509.73     |              | 9,802,457.54 |
| 八车间生产线            | 1,650.00    |              | 2,746,408.86 |                |              | 2,746,408.86 |
| 新四车间              | 1,424.00    |              | 4,532,250.97 |                |              | 4,532,250.97 |
| 一车间生产线改<br>造项目    | 1,129.00    |              | 4,366,756.80 |                |              | 4,366,756.80 |
| 二车间生产线改<br>造项目    | 925.00      |              | 1,135,865.89 |                |              | 1,135,865.89 |
| 麓谷办公楼七楼           | 345.00      |              | 3,055,321.51 | 3,055,321.51   |              |              |

| 项目名称 | 预算数<br>(万元) | 年初余额         | 本年增加金额        | 本年转入固定<br>资产金额 | 本年其<br>他减少<br>金额 | 年末余额          |
|------|-------------|--------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| 装修工程 |             |              |               |                |                  |               |
| 合计   | 33,745.95   | 1,741,168.45 | 25,473,668.63 | 4,631,097.02   |                  | 22,583,740.06 |

(续)

| 工程名称              | 工程累计投入<br>占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本<br>化累计金<br>额 | 其中：本年<br>利息资本化<br>金额 | 本年利<br>息资本<br>化率(%) | 资金来源 |
|-------------------|--------------------|---------|-------------------|----------------------|---------------------|------|
| 原料药生产基地建<br>设一期项目 | 100.52             | 100.00  |                   |                      |                     | 募投资金 |
| 原料药生产基地建<br>设二期项目 | 98.00              | 100.00  |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 七车间生产线            | 66.55              | 66.55   |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 八车间生产线            | 16.64              | 16.64   |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 新四车间              | 31.83              | 50.00   |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 一车间生产线改造<br>项目    | 38.68              | 30.00   |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 二车间生产线改造<br>项目    | 12.28              | 30.00   |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 麓谷办公楼七楼装<br>修工程   | 88.56              | 100.00  |                   |                      |                     | 自有资金 |
| 合计                | ——                 | ——      |                   |                      |                     | ——   |

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件           | 商标        | 其他         | 合计            |
|----------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额   | 41,435,762.04 | 32,578,070.30 | 3,766,355.58 | 68,475.47 | 330,000.00 | 78,178,663.39 |
| 2、本年增加金额 |               |               | 3,173,072.02 |           | 472,243.91 | 3,645,315.93  |
| (1) 购置   |               |               | 3,173,072.02 |           | 472,243.91 | 3,645,315.93  |

| 项目             | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件           | 商标        | 其他         | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| (2) 内部研发       |               |               |              |           |            |               |
| (3) 企业合并增加     |               |               |              |           |            |               |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         | 41,435,762.04 | 32,578,070.30 | 6,939,427.60 | 68,475.47 | 802,243.91 | 81,823,979.32 |
| 二、累计摊销         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额         | 2,792,152.40  | 21,477,930.59 | 1,479,104.68 | 68,475.47 | 220,000.05 | 26,037,663.19 |
| 2、本年增加金额       | 836,131.58    | 3,023,582.04  | 763,343.65   |           | 101,259.27 | 4,724,316.54  |
| (1) 计提         | 836,131.58    | 3,023,582.04  | 763,343.65   |           | 101,259.27 | 4,724,316.54  |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         | 3,628,283.98  | 24,501,512.63 | 2,242,448.33 | 68,475.47 | 321,259.32 | 30,761,979.73 |
| 三、减值准备         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额         |               |               |              |           |            |               |
| 2、本年增加金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 计提         |               |               |              |           |            |               |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         |               |               |              |           |            |               |
| 四、账面价值         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年末账面价值       | 37,807,478.06 | 8,076,557.67  | 4,696,979.27 |           | 480,984.59 | 51,061,999.59 |
| 2、年初账面价值       | 38,643,609.64 | 11,100,139.71 | 2,287,250.90 |           | 109,999.95 | 52,141,000.20 |

注：截至 2020 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 2020 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## (3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

| 项 目   | 年末账面价值       | 累计摊销金额       | 受限原因 |
|-------|--------------|--------------|------|
| 土地使用权 | 9,632,353.13 | 1,414,367.90 | 抵押借款 |

## 13、长期待摊费用

| 项目  | 年初余额         | 本年增加金<br>额 | 本年摊销金<br>额 | 其他减少<br>金额 | 年末余额         |
|-----|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| 装修费 | 3,434,492.88 | 165,137.61 | 862,601.91 |            | 2,737,028.58 |
| 其他  |              | 43,129.25  | 14,376.40  |            | 28,752.85    |
| 合计  | 3,434,492.88 | 208,266.86 | 876,978.31 |            | 2,765,781.43 |

## 14、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

| 项目        | 年末余额           |               | 年初余额          |               |
|-----------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|           | 可抵扣暂时<br>性差异   | 递延所得税<br>资产   | 可抵扣暂时<br>性差异  | 递延所得税<br>资产   |
| 资产减值准备    | 18,982,986.06  | 2,848,878.18  | 12,300,218.97 | 1,983,797.19  |
| 递延收益      | 20,676,700.82  | 3,101,505.13  | 16,181,124.25 | 3,703,687.53  |
| 内部交易未实现利润 | 9,155,377.34   | 1,613,266.53  | 698,680.16    | 110,564.18    |
| 子公司可抵扣亏损  | 54,148,642.77  | 10,287,191.72 | 36,251,665.74 | 9,062,916.44  |
| 税款抵减      |                |               | 1,659.29      | 414.82        |
| 合计        | 102,963,706.99 | 17,850,841.56 | 65,433,348.41 | 14,861,380.16 |

## (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目     | 年末余额 | 年初余额   |
|---------|------|--------|
| 子公司坏账准备 |      | 473.33 |
| 合 计     |      | 473.33 |

**15、其他非流动资产**

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 预付设备款   | 18,279,009.99 | 10,237,386.64 |
| 预付技术转让款 |               | 1,609,438.29  |
| 合计      | 18,279,009.99 | 11,846,824.93 |

**16、短期借款****(1) 短期借款分类**

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 10,400,000.00 | 55,000,000.00 |
| 信用借款 |               | 10,000,000.00 |
| 合计   | 10,400,000.00 | 65,000,000.00 |

注：湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，以湖南九典制药股份有限公司为保证人，分别于 2020 年 10 月、11 月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款金额为 540 万元和 500 万元借款合同，在分类项下列报入“抵押借款”类别。

**17、应付票据**

| 种类     | 年末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 9,341,658.76 | 4,341,770.50 |
| 合计     | 9,341,658.76 | 4,341,770.50 |

注：截至 2020 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

**18、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）    | 45,638,924.61 | 64,893,930.85 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 4,882,773.77  | 95,125.50     |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 42,143.13     | 15,456.00     |
| 3 年以上           | 1,952.85      | 5,000.00      |



| 项目 | 年末余额          | 年初余额          |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 50,565,794.36 | 65,009,512.35 |

## (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   | 40,743,913.21 | 39,430,462.16 |
| 工程款  | 4,766,303.29  | 21,005,389.77 |
| 设备款  | 2,480,943.81  | 3,116,178.15  |
| 水电气费 | 1,164,603.06  | 356,200.28    |
| 其他   | 1,410,030.99  | 1,101,281.99  |
| 合计   | 50,565,794.36 | 65,009,512.35 |

## 19、合同负债

## (1) 合同负债情况

| 项目          | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 货款          | 13,355,045.98 | 14,609,104.94 |
| 技术开发与转让     | 28,713,584.95 |               |
| 其他          | 86,500.18     |               |
| 减：计入其他非流动负债 |               |               |
| 合计          | 42,155,131.11 | 14,609,104.94 |

## 20、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 16,264,227.47 | 130,054,430.06 | 124,263,795.44 | 22,054,862.09 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |               | 496,729.18     | 496,729.18     |               |
| 三、辞退福利         | 104,735.42    | 172,603.50     | 277,338.92     |               |
| 合计             | 16,368,962.89 | 130,723,762.74 | 125,037,863.54 | 22,054,862.09 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 16,209,571.28 | 120,804,940.32 | 115,042,197.54 | 21,972,314.06 |
| 2、职工福利费       |               | 2,364,742.27   | 2,364,742.27   |               |
| 3、社会保险费       |               | 2,846,151.99   | 2,846,151.99   |               |
| 其中：医疗保险费      |               | 2,804,583.12   | 2,804,583.12   |               |
| 工伤保险费         |               | 41,568.87      | 41,568.87      |               |
| 生育保险费         |               |                |                |               |
| 4、住房公积金       |               | 2,700,628.40   | 2,700,628.40   |               |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 54,656.19     | 1,337,967.08   | 1,310,075.24   | 82,548.03     |
| 6、短期带薪缺勤      |               |                |                |               |
| 7、短期利润分享计划    |               |                |                |               |
| 合计            | 16,264,227.47 | 130,054,430.06 | 124,263,795.44 | 22,054,862.09 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额 | 本年增加       | 本年减少       | 年末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 473,342.36 | 473,342.36 |      |
| 2、失业保险费  |      | 23,386.82  | 23,386.82  |      |
| 合计       |      | 496,729.18 | 496,729.18 |      |

## (4) 辞退福利

本公司本年度因解除劳动关系应支付辞退福利为172,603.50元，年末无尚未支付的辞退福利。

## 21、应交税费

| 项目      | 年末余额          | 年初余额         |
|---------|---------------|--------------|
| 增值税     | 12,442,247.36 | 7,656,519.09 |
| 企业所得税   | 2,743,350.08  | 1,744,631.75 |
| 个人所得税   | 734,037.38    | 470,039.55   |
| 城市维护建设税 | 612,907.17    | 412,783.46   |
| 防洪基金    | 59,323.64     | 37,112.80    |

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 教育费附加  | 612,907.17    | 412,783.46    |
| 印花税    | 73,940.70     | 59,353.60     |
| 房产税    | 9,902.08      | 6,015.41      |
| 残疾人保障金 | 26,524.93     |               |
| 合计     | 17,315,140.51 | 10,799,239.12 |

## 22、其他应付款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  | 143,852.65    | 214,937.29    |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 12,668,822.21 | 15,870,200.03 |
| 合计    | 12,812,674.86 | 16,085,137.32 |

### (1) 应付利息

| 项目              | 年末余额       | 年初余额       |
|-----------------|------------|------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 130,029.32 | 128,235.89 |
| 短期借款应付利息        | 13,823.33  | 86,701.40  |
| 合计              | 143,852.65 | 214,937.29 |

注：截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在已逾期未支付的利息情况。

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 保证金  | 7,515,497.35  | 9,131,039.78  |
| 质保金  | 3,384,063.45  | 5,766,568.13  |
| 个人往来 | 202,066.36    | 359,117.40    |
| 其他   | 1,567,195.05  | 613,474.72    |
| 合计   | 12,668,822.21 | 15,870,200.03 |

#### 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 |
|-----|--------------|-----------|
| 第一名 | 1,000,000.00 | 服务保证金     |
| 第二名 | 976,984.00   | 市场保证金     |
| 第三名 | 685,325.00   | 服务保证金     |
| 合计  | 2,662,309.00 | ——        |

### 23、一年内到期的非流动负债

| 项目          | 年末余额         | 年初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款 | 7,520,869.17 | 6,434,093.44 |
| 合计          | 7,520,869.17 | 6,434,093.44 |

### 24、其他流动负债

| 项目         | 年末余额         | 年初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 已背书未终止确认票据 | 6,612,548.89 |              |
| 待转销项税      | 2,180,881.39 | 1,895,881.76 |
| 合计         | 8,793,430.28 | 1,895,881.76 |

### 25、长期借款

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 44,002,269.37 | 40,823,138.49 |
| 保证借款 | 26,500,000.00 | 27,900,000.00 |
| 合计   | 70,502,269.37 | 68,723,138.49 |

注：

1、子公司湖南普道医药技术有限公司以名下 12 处房产和土地作为抵押物，于 2018 年与长沙银行高新支行签订了借款合同，借款金额为 30,000,000.00 元，期末尚未偿还长期借款金额为 21,823,138.54 元（含一年内到期的长期借款 4,420,869.17 元）。

2、子公司湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，于 2019 年 12 月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为 20,000,000.00 元，期末尚未偿还长期借款金额为 19,000,000.00 元（含一年内到期的长期借款 1,000,000.00 元）。

3、子公司湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2019 年 7、8 月向兴业银行股份有限公司长沙分行分两次签订了借款合同，借款总金额为 30,000,000.00 元，期末尚未偿还长期借款金额为 27,900,000.00 元（含一年内到期的长期借款 1,400,000.00 元）。

4、子公司湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，于 2020 年 1 月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为 9,500,000.00 元，期末尚未偿还长期借款金额为 9,300,000.00 元（含一年内到期的长期借款 700,000.00 元）。

5、湖南九典制药股份有限公司以名下 11 处房产和土地作为抵押物，于 2018 年 7 月 5 日与长沙银行股份有限公司签订了最高额抵押合同，抵押担保债权的最高债权额为 121,700,000.00 元，担保期间从 2018 年 7 月 5 日至 2023 年 7 月 5 日；截止 2012 年 12 月 31 日该抵押担保债权额度尚未使用。

## 26、递延收益

| 项目            | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额          | 形成原因 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 收到政府补助形成的递延收益 | 40,961,252.55 | 5,494,200.00 | 2,879,623.38 | 43,575,829.17 | 财政拨款 |
| 合计            | 40,961,252.55 | 5,494,200.00 | 2,879,623.38 | 43,575,829.17 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目                   | 年初余额          | 本年新增补助金额   | 本年计入其他收益金额   | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|----------|
| 产业振新和技术改造项目            | 19,703,733.35 |            | 798,799.92   | 18,904,933.43 | 与资产相关    |
| 药用辅料产业服务平台建设项目         | 4,138,124.97  |            | 1,020,000.00 | 3,118,124.97  | 与资产相关    |
| 优势原料药生产线建设工程           | 1,939,327.14  |            | 199,999.99   | 1,739,327.15  | 与资产相关    |
| 盐酸左西普利嗪等原料药技术成果产业化投资项目 | 2,514,867.81  |            | 260,000.04   | 2,254,867.77  | 与资产相关    |
| 2019 年长沙市智能制造          | 622,200.00    | 647,500.00 | 95,239.98    | 1,174,460.02  | 与资产相关    |

| 负债项目                        | 年初余额          | 本年新增补助金额     | 本年计入其他收益金额   | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|-----------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------|
| 造专项项目资金                     |               |              |              |               |          |
| 土地出让金补贴收入                   | 8,042,999.20  |              | 177,040.32   | 7,865,958.88  | 与资产相关    |
| 三废治理及综合利用<br>建设项目           |               | 800,000.00   | 72,704.01    | 727,295.99    | 与资产相关    |
| 抗过敏原料药的研发<br>及产业化           |               | 100,000.00   |              | 100,000.00    | 与资产相关    |
| 中药提取及口服液体<br>制剂智能车间建设项<br>目 | 1,200,000.00  |              | 57,623.33    | 1,142,376.67  | 与资产相关    |
| 智能制造示范车间项<br>目              | 500,000.00    |              |              | 500,000.00    | 与资产相关    |
| 抗过敏药一致性评价<br>研发及产业化项目       | 2,000,000.00  |              | 90,500.00    | 1,909,500.00  | 与资产相关    |
| 固体制剂生产线技术<br>改造项目           | 300,000.08    |              | 39,999.96    | 260,000.12    | 与资产相关    |
| 2019 年长沙市智能制<br>造专项项目（第一批）  |               | 3,946,700.00 | 67,715.83    | 3,878,984.17  | 与资产相关    |
| 合计                          | 40,961,252.55 | 5,494,200.00 | 2,879,623.38 | 43,575,829.17 |          |

## 27、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动（+、-） |    |       |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 234,680,000.00 |             |    |       |    |    | 234,680,000.00 |

## 28、资本公积

| 项目   | 年初余额           | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额           |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 股本溢价 | 278,786,314.42 |      |      | 278,786,314.42 |

| 项 目 | 年初余额           | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额           |
|-----|----------------|------|------|----------------|
| 合 计 | 278,786,314.42 |      |      | 278,786,314.42 |

### 29、盈余公积

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 34,586,978.23 | 8,691,072.79 |      | 43,278,051.02 |
| 合 计    | 34,586,978.23 | 8,691,072.79 |      | 43,278,051.02 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

### 30、未分配利润

| 项目                    | 本年             | 上年             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 213,817,633.47 | 176,568,176.04 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                | -291,961.21    |
| 调整后年初未分配利润            | 213,817,633.47 | 176,276,214.83 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 82,259,768.22  | 55,065,853.69  |
| 减：提取法定盈余公积            | 8,691,072.79   | 6,494,475.05   |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               | 8,448,480.00   | 11,029,960.00  |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 278,937,848.90 | 213,817,633.47 |

### 31、营业收入和营业成本

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 975,709,020.77 | 243,490,435.45 | 920,847,714.76 | 299,306,772.38 |
| 其他业务 | 2,450,111.23   | 2,532,989.15   | 3,213,482.89   | 1,240,203.01   |
| 合计   | 978,159,132.00 | 246,023,424.60 | 924,061,197.65 | 300,546,975.39 |

## (2) 主营业务（分产品）

| 项目           | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 药品制剂         | 794,774,519.70 | 121,273,922.34 | 655,271,072.19 | 103,799,661.40 |
| 原料药          | 74,600,403.90  | 36,879,132.92  | 73,154,960.82  | 33,503,926.70  |
| 药用辅料         | 66,795,134.24  | 48,809,801.12  | 158,018,135.82 | 133,684,958.54 |
| 植物提取物<br>及其他 | 39,538,962.93  | 36,527,579.07  | 34,403,545.93  | 28,318,225.74  |
| 合计           | 975,709,020.77 | 243,490,435.45 | 920,847,714.76 | 299,306,772.38 |

## (3) 主营业务（分地区）

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 东北地区 | 52,627,897.38  | 12,276,573.70  | 52,688,880.29  | 10,807,699.06  |
| 华北地区 | 148,229,088.07 | 29,811,785.81  | 102,302,951.50 | 28,013,735.40  |
| 华东地区 | 359,859,996.34 | 81,426,748.30  | 319,893,819.02 | 84,588,382.21  |
| 华南地区 | 127,615,847.47 | 25,709,640.08  | 163,668,735.60 | 80,097,672.69  |
| 华中地区 | 131,457,694.30 | 44,603,455.62  | 149,007,150.48 | 53,173,211.04  |
| 西北地区 | 37,818,691.78  | 6,410,820.04   | 35,853,139.27  | 6,408,710.48   |
| 西南地区 | 91,428,683.05  | 19,854,117.47  | 72,082,074.51  | 17,811,021.35  |
| 外销   | 26,671,122.38  | 23,397,294.43  | 25,350,964.09  | 18,406,340.15  |
| 合计   | 975,709,020.77 | 243,490,435.45 | 920,847,714.76 | 299,306,772.38 |

## 32、税金及附加

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 4,381,046.70 | 3,623,306.50 |
| 教育费附加   | 4,381,046.71 | 3,622,856.09 |
| 房产税     | 3,667,318.94 | 2,818,818.00 |
| 土地使用税   | 623,728.60   | 622,277.73   |
| 车船使用税   | 1,920.00     | 10,690.00    |



| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 印花税    | 475,178.20    | 540,209.60    |
| 防洪经费   | 412,971.88    | 277,420.01    |
| 残疾人保障金 | 319,235.10    | 41,614.32     |
| 土地增值税  |               | 23,629.25     |
| 合计     | 14,262,446.13 | 11,580,821.50 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 33、销售费用

| 项目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬      | 33,528,026.33  | 27,333,543.53  |
| 办公费       | 2,183,761.01   | 1,762,656.99   |
| 差旅费       | 3,953,634.67   | 4,299,731.50   |
| 业务招待费     | 1,597,981.25   | 1,260,884.09   |
| 运输及车辆使用费用 |                | 8,521,813.73   |
| 学术推广费     | 465,261,008.14 | 355,320,355.66 |
| 广告宣传费     | 1,797,133.49   | 8,464,710.22   |
| 折旧费       | 492,448.13     | 439,595.24     |
| 其他        | 441,109.46     | 1,185,253.36   |
| 合计        | 509,255,102.48 | 408,588,544.32 |

注：2020 年度，本公司执行新收入准则而计入营业成本的运输费为人民币 6,883,406.11 元。

### 34、管理费用

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 15,803,561.53 | 15,604,046.79 |
| 办公费   | 2,632,626.90  | 2,731,803.31  |
| 差旅费   | 530,197.34    | 600,034.99    |
| 业务招待费 | 1,916,484.35  | 1,223,568.25  |

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 车辆使用费用 | 548,648.88    | 502,185.61    |
| 折旧费    | 6,483,057.66  | 3,556,738.87  |
| 服务费    | 1,737,361.48  | 2,211,920.40  |
| 无形资产摊销 | 4,301,886.51  | 4,011,823.83  |
| 租赁费    | 1,976,307.52  | 1,616,573.56  |
| 其他     | 2,301,414.55  | 3,669,523.30  |
| 合计     | 38,231,546.72 | 35,728,218.91 |

## 35、研发费用

| 项目         | 本年发生额         | 上年发生额          |
|------------|---------------|----------------|
| 直接费用       | 15,995,504.95 | 14,521,405.30  |
| 职工薪酬       | 37,493,018.14 | 29,459,027.33  |
| 折旧及无形资产摊销  | 11,956,747.70 | 12,439,927.72  |
| 委托外部研究开发费用 | 10,567,997.76 | 43,246,875.17  |
| 技术服务费      | 2,757,612.03  | 850,000.00     |
| 研发试制品      | -6,043,301.92 |                |
| 其他         | 8,949,898.34  | 9,282,920.71   |
| 合计         | 81,677,477.00 | 109,800,156.23 |

注：研发费用中研发试制品转出 6,043,301.92 元，系研发过程中形成的对外销售的产品冲减已发生的研发费用所致。

## 36、财务费用

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用   | 5,249,123.56 | 4,676,269.91 |
| 减：利息收入 | 837,520.85   | 734,513.81   |
| 汇兑损失   | 338,632.21   | 154,432.57   |
| 银行手续费  | 127,140.07   | 70,110.94    |
| 其他     | 956.50       | 854.40       |

| 项目 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 4,878,331.49 | 4,167,154.01 |

## 37、其他收益

| 项目           | 本年发生额         | 上年发生额         | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 18,381,966.58 | 13,923,617.01 | 18,381,966.58 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 58,019.15     | 116,249.49    | 58,019.15     |
| 合计           | 18,439,985.73 | 14,039,866.50 | 18,439,985.73 |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、40“营业外收入”。

## 38、信用减值损失

| 项目        | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据减值损失  |               | 381,648.65    |
| 应收账款减值损失  | -3,288,498.15 | -3,116,644.57 |
| 其他应收款坏账损失 | 2,681.30      | -39,798.48    |
| 合计        | -3,285,816.85 | -2,774,794.40 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 39、资产减值损失

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -7,265,373.74 | -1,902,063.30 |
| 合计     | -7,265,373.74 | -1,902,063.30 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 40、资产处置收益

| 项目                    | 本年发生额 | 上年发生额       | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------------------|-------|-------------|---------------|
| 处置非流动资产的利得<br>(损失“-”) |       | -116,411.77 |               |

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额       | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----|-------|-------------|---------------|
| 合计 |       | -116,411.77 |               |

## 41、营业外收入

| 项目             | 本年发生额      | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|------------|---------------|
| 存货盘盈利得         | 8,026.15   | 156,357.47 | 8,026.15      |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 356,306.66 | 74,146.00  | 356,306.66    |
| 其他             | 424,789.26 | 598,162.12 | 424,789.26    |
| 合计             | 789,122.07 | 828,665.59 | 789,122.07    |

## 计入当期损益的政府补助：

| 补助项目                                | 本年发生额      |              |        | 上年发生额     |            |        | 与资产/收益相关 |
|-------------------------------------|------------|--------------|--------|-----------|------------|--------|----------|
|                                     | 计入营业外收入    | 计入其他收益       | 冲减成本费用 | 计入营业外收入   | 计入其他收益     | 冲减成本费用 |          |
| 稳岗津贴                                | 349,906.66 |              |        |           |            |        | 与收益相关    |
| 党员教育活动管理费                           | 1,400.00   |              |        |           |            |        | 与收益相关    |
| 党支部启动经费                             | 5,000.00   |              |        |           |            |        | 与收益相关    |
| 外贸发展专项资金                            |            |              |        | 14,000.00 |            |        | 与收益相关    |
| 2019年度大学生校外实践教育基地                   |            |              |        | 60,146.00 |            |        | 与收益相关    |
| 企业研发奖补资金                            |            | 3,100,000.00 |        |           | 762,930.00 |        | 与收益相关    |
| 完成一致性评价获生产批件的省内前100个品种奖励            |            | 2,000,000.00 |        |           |            |        | 与收益相关    |
| 湘财教指【2020】61号2020年度企业、高校及科研院所研发奖补资金 |            | 1,769,400.00 |        |           |            |        | 与收益相关    |

| 补助项目  | 本年发生额       |              |            | 上年发生额       |              |            | 与资产/收益<br>相关 |
|---|-------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|--------------|
|   | 计入营业外<br>收入 | 计入其他收<br>益   | 冲减成本<br>费用 | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益   | 冲减成本<br>费用 |              |
| 浏阳经济技术开发区<br>2019年度经济工作先<br>进单位                     |             | 1,390,000.00 |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 100个重大产品创新”<br>项目竣工奖励盐酸左<br>西替利嗪                    |             | 1,300,000.00 |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 长财建指（2019）204<br>号关于2018年“产业<br>建设项目年”优秀项<br>目奖100万 |             | 1,000,000.00 |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 上市融资补助资金”   |             | 625,000.00   |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 2019年度湖南省工业<br>企业技术改造税收增<br>量奖补                     |             | 617,100.00   |            |             | 2,117,200.00 |            | 与收益相关        |
| 博士后科研工作站科<br>研项目经费补助                                |             | 550,000.00   |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 2020年度长沙规上企<br>业研发投入补助资金<br>专项                      |             | 500,000.00   |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 国家第四批绿色制造<br>名单绿色工厂奖励                               |             | 500,000.00   |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 省级药品动员中心  |             | 500,000.00   |            |             | 500,000.00   |            | 与收益相关        |
| 2019年度制造业高质<br>量发展奖补项目直资<br>金                       |             | 370,600.00   |            |             |              |            | 与收益相关        |
| 长望税通（2020）5644<br>号2019年城镇土地使                       |             | 330,306.29   |            |             |              |            | 与收益相关        |

| 补助项目  | 本年发生额       |            |            | 上年发生额       |            |            | 与资产/收益<br>相关 |
|---|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|--------------|
|   | 计入营业外<br>收入 | 计入其他收<br>益 | 冲减成本<br>费用 | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 | 冲减成本<br>费用 |              |
| 用税税收减免款   |             |            |            |             |            |            |              |
| 2018年知识产权立体<br>保护包培育项目。                                     |             | 100,000.00 |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年长沙市新入规<br>模工业企业奖励资金                                    |             | 100,000.00 |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 外用制剂的核心产品<br>知识产权密集型培育                                      |             | 100,000.00 |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 望开发(2020)6号关<br>于表彰2019年度“产<br>业强园”评先活动先<br>进单位和先进个人的<br>决定 |             | 100,000.00 |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 长沙市2018年“双百<br>企业”奖励资金                                      |             | 100,000.00 |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 技术开发和技术转让<br>奖励   |             | 74,000.00  |            |             | 318,800.00 |            | 与收益相关        |
| 2020年长沙市智能制<br>造专项项目(第一批)                                   |             | 69,000.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 企业引才奖励  |             | 66,000.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年重点境外参展<br>支持资金   |             | 65,000.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年湖南省重点境<br>外展会补贴  |             | 53,000.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年长沙市智能制<br>造专项项目(第三批)                                   |             | 31,000.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年度长沙市外贸<br>增量奖励资金                                       |             | 23,976.91  |            |             |            |            | 与收益相关        |

| 补助项目  | 本年发生额       |            |            | 上年发生额       |            |            | 与资产/收益<br>相关 |
|---|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|--------------|
|   | 计入营业外<br>收入 | 计入其他收<br>益 | 冲减成本<br>费用 | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 | 冲减成本<br>费用 |              |
| 望城区复工复产专项<br>补贴                                   |             | 18,600.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 望工发(2020)87号<br>湖南省2019年度新增<br>规模工业企业培育发<br>展奖励资金 |             | 17,500.00  |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年税收增长奖  |             | 10,000.00  |            |             | 40,000.00  |            | 与收益相关        |
| 湖南省出口信用保险<br>扶持资金                                 |             | 7,900.00   |            |             | 509,200.00 |            | 与收益相关        |
| 长沙市国内发明专利<br>授权补助资金                               |             | 4,000.00   |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 著作权登记费用   |             | 4,000.00   |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 望城经开区铜官循环<br>园管委会2019年度长<br>沙市外贸增量奖励资<br>金        |             | 3,800.00   |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2019年度综治工作先<br>进单位                                |             | 2,000.00   |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 2020年第二批著作权<br>登记补助                               |             | 160.00     |            |             |            |            | 与收益相关        |
| 长沙市望城区2019年<br>节能专项资金                             |             |            |            |             | 60,000.00  |            | 与收益相关        |
| 2018年度先进单位和<br>先进个人                               |             |            |            |             | 50,000.00  |            | 与收益相关        |
| 2018年长沙市智能制<br>造专项项目(第一批)                         |             |            |            |             | 413,000.00 |            | 与收益相关        |

| 补助项目                                      | 本年发生额       |               |            | 上年发生额       |               |            | 与资产/收益<br>相关 |
|---|-------------|---------------|------------|-------------|---------------|------------|--------------|
|   | 计入营业外<br>收入 | 计入其他收<br>益    | 冲减成本<br>费用 | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    | 冲减成本<br>费用 |              |
| 补贴资金                                      |             |               |            |             |               |            |              |
| 长沙市2017年认定高<br>新技术企业研发经费<br>补贴资金          |             |               |            |             | 200,000.00    |            | 与收益相关        |
| 浏阳市财政局2017年<br>度科技投入“双百企<br>业”奖励金         |             |               |            |             | 100,000.00    |            | 与收益相关        |
| 长沙市财政局2019年<br>(产业类)专利预警分<br>析研究项目补助      |             |               |            |             | 400,000.00    |            | 与收益相关        |
| 浏阳市财政局2019年<br>第一批企业研发财政<br>奖补资金          |             |               |            |             | 1,579,900.00  |            | 与收益相关        |
| 2019年第四批制造强<br>省专项资金(一致性<br>评价奖励)         |             |               |            |             | 3,000,000.00  |            | 与收益相关        |
| 浏阳经开区财政局上<br>市挂牌奖补资金                      |             |               |            |             | 994,000.00    |            | 与收益相关        |
| 浏阳经开区财政局下<br>达产业扶持资金                      |             |               |            |             | 847,600.00    |            | 与收益相关        |
| 浏经工发[2019]3号关<br>于2018年度经济工作<br>考核结果的通报奖励 |             |               |            |             | 320,000.00    |            | 与收益相关        |
| 递延收益分摊 <sup>注</sup>                       |             | 2,879,623.38  |            |             | 1,710,987.01  |            | 与资产相关        |
| 合计  | 356,306.66  | 18,381,966.58 |            | 74,146.00   | 14,039,866.50 |            |              |

注：与资产相关的政府补助的具体情况，请参阅附注六、25“递延收益”。



## 42、营业外支出

| 项目          | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 440,242.74   | 950,179.02   | 440,242.74    |
| 其中：固定资产     | 440,242.74   | 950,179.02   | 440,242.74    |
| 存货报废损失      | 946,438.43   | 2,350,024.73 | 946,438.43    |
| 对外捐赠支出      | 184,738.76   | 70,000.00    | 184,738.76    |
| 罚款          |              | 1,000,000.00 |               |
| 其他          | 96,576.42    | 456,418.35   | 96,576.42     |
| 合计          | 1,667,996.35 | 4,826,622.10 | 1,667,996.35  |

## 43、所得税费用

## (1) 所得税费用表

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 11,570,417.62 | 12,705,996.58 |
| 递延所得税费用 | -2,989,461.40 | -8,873,882.46 |
| 合计      | 8,580,956.22  | 3,832,114.12  |

## (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                    | 90,840,724.44 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 13,626,108.67 |
| 子公司适用不同税率的影响            | -2,059,483.05 |
| 调整以前期间所得税的影响            | -1,740,898.83 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响        | 661,577.85    |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | 4,595,361.46  |
| 研发费用加计扣除影响              | -6,501,709.88 |
| 所得税费用                   | 8,580,956.22  |

## 44、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 政府补助  | 21,080,562.72 | 16,845,225.49 |
| 利息收入  | 837,520.85    | 734,513.81    |
| 往来款项  | 118,251.06    | 3,344,803.28  |
| 票据保证金 | 2,506,022.18  |               |
| 其他    | 424,789.26    | 549,041.05    |
| 合计    | 24,967,146.07 | 21,473,583.63 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 广告、推广费 | 467,058,141.63 | 363,785,065.88 |
| 车辆使用费  | 548,648.88     | 502,185.61     |
| 办公费    | 4,732,663.21   | 4,494,460.30   |
| 研发支出   | 16,271,901.36  | 50,495,172.92  |
| 其他     | 15,243,770.24  | 19,142,327.73  |
| 合计     | 503,855,125.32 | 438,419,212.44 |

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本年金额          | 上年金额          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |               |               |
| 净利润                              | 82,259,768.22 | 55,065,853.69 |
| 加：资产减值准备                         | 7,265,373.74  | 1,902,063.30  |
| 信用减值损失                           | 3,285,816.85  | 2,774,794.40  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 43,513,820.47 | 33,071,642.04 |
| 无形资产摊销                           | 4,724,316.54  | 4,281,912.82  |
| 长期待摊费用摊销                         | 876,978.31    | 493,394.46    |
| 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） |               | 116,411.77    |

| 补充资料                        | 本年金额           | 上年金额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）         | 440,242.74     | 950,179.02     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）         |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）             | 5,249,123.56   | 4,676,269.91   |
| 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）        | -2,989,461.40  | -8,873,882.46  |
| 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）            | -23,985,075.15 | -29,069,618.38 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）       | -44,431,175.13 | 3,113,858.67   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | 76,664,486.40  | 23,828,852.15  |
| 其他                          | -2,879,623.38  | -1,590,987.01  |
| 经营活动产生的现金流量净额               | 149,994,591.77 | 90,740,744.38  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                |                |
| 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                    |                |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                |                |
| 现金的年末余额                     | 131,519,166.63 | 125,333,692.46 |
| 减：现金的年初余额                   | 125,333,692.46 | 168,545,288.05 |
| 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                | 6,185,474.17   | -43,211,595.59 |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项目           | 年末余额           | 年初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 一、现金         | 131,519,166.63 | 125,333,692.46 |
| 其中：库存现金      | 41,931.07      | 36,610.03      |
| 可随时用于支付的银行存款 | 131,449,420.96 | 125,296,072.43 |

| 项目             | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 27,814.60      | 1,010.00       |
| 二、现金等价物        |                |                |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 131,519,166.63 | 125,333,692.46 |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。年末现金和现金等价物不含不能随时用于支付的保证金存款 3,738,469.82 元。

#### 46、所有权或使用权受限制的资产

| 项目   | 年末账面价值         | 受限原因   |
|------|----------------|--------|
| 货币资金 | 3,738,469.82   | 票据保证金  |
| 固定资产 | 211,247,089.90 | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 9,632,353.13   | 银行借款抵押 |
| 合计   | 224,617,912.85 |        |

注：银行借款抵押受限资产详见附注六、“15、短期借款”、六、“24、长期借款”抵押担保情况。

#### 47、政府补助

##### (1) 与收益相关的政府补助

A、本期无用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政府补助。

B、本期无用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助

##### (2) 与资产相关的政府补助

A、确认为递延收益，并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的情况详见附注（六）25。

B、冲减相关资产的账面价值的情况

本期无收到的与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值的政府补助。

##### (3) 计入当期损益的政府补助金额

| 计入当期损益的方式 | 本年发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入其他收益    | 15,502,343.20 | 2,879,623.38 | 18,381,966.58 |

| 计入当期损益的方式 | 本年发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入营业外收入   | 356,306.66    |              | 356,306.66    |
| 合 计       | 15,858,649.86 | 2,879,623.38 | 18,738,273.24 |

| 计入当期损益的方式 | 上年发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入其他收益    | 12,332,630.00 | 1,590,987.01 | 13,923,617.01 |
| 计入营业外收入   | 74,146.00     |              | 74,146.00     |
| 合 计       | 12,406,776.00 | 1,590,987.01 | 13,997,763.01 |

(4) 本年无退回的政府补助

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 子公司名称        | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质   | 持股比例 (%) |    | 取得方式 |
|--------------|---------|---------|--------|----------|----|------|
|              |         |         |        | 直接       | 间接 |      |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 药品研发   | 100.00   |    | 设立   |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 望城      | 望城      | 药品生产销售 | 100.00   |    | 设立   |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 药品销售   | 100.00   |    | 设立   |

## 八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险

变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一)风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团无以记账本位币之外的外币计价的资产。

##### (2)、利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

##### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。本集团本期间无其他价格风险。

#### 2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

#### 3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是朱志宏。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

## 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本集团关系             |
|------------------|-------------------------|
| 段立新              | 公司副董事长                  |
| 朱佳雯              | 朱志宏、段立新之女               |
| 郑霞辉              | 公司董事、总经理                |
| 朱志云              | 公司董事、实际控制人妹妹            |
| 朱志纯              | 公司实际控制人妹妹               |
| 杨洋               | 公司副总经理                  |
| 刘鹰               | 公司副总经理，朱志纯之配偶           |
| 熊英               | 公司财务总监                  |
| 曾蕾               | 公司副总经理、董事会秘书(2021年1月任职) |
| 李敏               | 公司副总经理、董事会秘书(2021年1月离任) |
| 范朋云              | 公司副总经理(2021年1月离任)       |
| 段斌               | 公司监事会主席                 |
| 卢尚               | 职工代表监事                  |
| 梁胜华              | 监事                      |
| 周从山              | 独立董事                    |
| 阳秋林              | 独立董事                    |
| 向静               | 独立董事                    |
| 长沙旺典投资合伙企业(有限合伙) | 公司股东                    |
| 湖南汇阳信息科技有限公司     | 公司副董事长段立新的控股公司          |

## 4、关联方交易情况

### (1) 关联租赁情况

#### ①本集团作为承租方

| 出租方名称        | 租赁资产种类          | 本年确认的租赁费     | 上年确认的租赁费     |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 金瑞麓谷A1栋第2-3层办公楼 | 1,295,009.76 | 1,295,009.73 |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 金瑞麓谷A1栋第4层办公楼   | 38,571.43    |              |

## (2) 关联担保情况

## ①关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 677.30 万元 | 576.29 万元 |

## 5、关联方应收应付款项

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团无应收应付关联方款项。

## 6、关联方承诺

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露关联方承诺。

## 十、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

## 1、利润分配情况

2021 年 4 月 16 日，经本公司第三届董事会召开第三次会议，批准 2020 年度利润分配预案为：以公司总股本 234,680,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.43 元（含税），派发现金股利总额为 10,091,240.00 元。本预案将经股东大会批准后实施。

## 十二、其他重要事项

截至报告日，本集团无需要披露的其他重大事项。



## 十三、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账龄         | 年末余额           |
|------------|----------------|
| 1年以内(含1年)  | 161,832,282.55 |
| 1年至2年(含2年) | 5,667,527.70   |
| 2年至3年(含3年) | 2,343,582.67   |
| 3年至4年(含4年) | 1,426,770.72   |
| 4年至5年(含5年) | 1,059,492.94   |
| 5年以上       | 565,693.06     |
| 小计         | 172,895,349.64 |
| 减: 坏账准备    | 12,251,579.21  |
| 合计         | 160,643,770.43 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额           |        |               |         | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |                |
|                | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,774,256.08   | 1.03   | 1,774,256.08  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |         |                |
| 其中:            |                |        |               |         |                |
| 子公司往来组合        | 10,647,235.26  | 6.16   |               |         | 10,647,235.26  |
| 账龄组合           | 159,585,858.30 | 92.30  | 10,477,323.13 | 6.57    | 149,108,535.17 |
| 信用证组合          | 888,000.00     | 0.51   |               |         | 888,000.00     |
| 组合小计           | 171,121,093.56 | 98.97  | 10,477,323.13 | 6.12    | 160,643,770.43 |
| 合计             | 172,895,349.64 | 100.00 | 12,251,579.21 | 7.09    | 160,643,770.43 |

(续)

| 类别             | 年初余额           |        |              |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备         |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,155,094.25   | 0.88   | 1,155,094.25 | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |          |                |
| 其中:            |                |        |              |          |                |
| 子公司往来组合        | 1,500,526.28   | 1.14   |              |          | 1,500,526.28   |
| 账龄组合           | 124,330,406.99 | 94.30  | 8,193,198.79 | 6.59     | 116,137,208.20 |
| 信用证组合          | 4,862,959.14   | 3.68   |              |          | 4,862,959.14   |
| 组合小计           | 130,693,892.41 | 99.12  | 8,193,198.79 | 6.27     | 122,500,693.62 |
| 合计             | 131,848,986.66 | 100.00 | 9,348,293.04 | 7.09     | 122,500,693.62 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款 (按单位)  | 年末余额         |              |          |      |
|-------------|--------------|--------------|----------|------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 山东润中药业有限公司  | 1,040,339.53 | 1,040,339.53 | 100.00   |      |
| 湖北御金丹药业有限公司 | 733,916.55   | 733,916.55   | 100.00   |      |
| 合计          | 1,774,256.08 | 1,774,256.08 | —        | —    |

注：年末单项计提坏账准备的具体情况，请参阅附注六、3“应收账款”。

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目          | 年末余额           |              |          |
|-------------|----------------|--------------|----------|
|             | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年)  | 150,297,047.29 | 7,514,852.36 | 5.00     |
| 1年至2年 (含2年) | 5,168,533.45   | 775,280.02   | 15.00    |
| 2年至3年 (含3年) | 1,802,237.39   | 540,671.22   | 30.00    |
| 3年至4年 (含4年) | 1,070,170.72   | 535,085.36   | 50.00    |
| 4年至5年 (含5年) | 682,176.39     | 545,741.11   | 80.00    |

| 项 目  | 年末余额           |               |          |
|------|----------------|---------------|----------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 5年以上 | 565,693.06     | 565,693.06    | 100.00   |
| 合 计  | 159,585,858.30 | 10,477,323.13 | —        |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额       |            |            |      | 年末余额          |
|------|--------------|--------------|------------|------------|------|---------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回      | 转销或核销      | 其他变动 |               |
| 坏账准备 | 9,348,293.04 | 3,216,504.88 | 114,754.72 | 198,463.99 |      | 12,251,579.21 |
| 合计   | 9,348,293.04 | 3,216,504.88 | 114,754.72 | 198,463.99 |      | 12,251,579.21 |

注：本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 198,463.99 |

## (5) 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  | 9,754,938.67  | 5.64             | 487,746.93   |
| 第二名  | 7,445,830.00  | 4.31             |              |
| 第三名  | 7,378,965.17  | 4.27             | 368,948.26   |
| 第四名  | 5,664,292.80  | 3.28             | 283,214.64   |
| 第五名  | 5,435,616.00  | 3.14             | 271,780.80   |
| 合计   | 35,679,642.64 | 20.64            | 1,411,690.63 |

## 2、其他应收款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 88,049,629.79 | 88,714,896.34 |

| 项目 | 年末余额          | 年初余额          |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 88,049,629.79 | 88,714,896.34 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄               | 年末余额          | 年初余额          |
|------------------|---------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 11,115,150.38 | 57,858,578.59 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 56,748,295.95 | 26,331,868.34 |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 20,213,591.21 | 4,563,283.87  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) |               |               |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) |               | 10,000.00     |
| 5 年以上            | 10,000.00     |               |
| 小计               | 88,087,037.54 | 88,763,730.80 |
| 减: 坏账准备          | 37,407.75     | 48,834.46     |
| 合计               | 88,049,629.79 | 88,714,896.34 |

## ②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          | 50,000.00     | 110,000.00    |
| 对子公司的应收款项    | 87,578,730.56 | 88,187,041.52 |
| 个人往来         | 34,987.85     | 50,288.88     |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 394,652.45    | 379,400.40    |
| 押金           | 17,500.00     | 37,000.00     |
| 其他           | 11,166.68     |               |
| 小计           | 88,087,037.54 | 88,763,730.80 |
| 减: 坏账准备      | 37,407.75     | 48,834.46     |
| 合计           | 88,049,629.79 | 88,714,896.34 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计         |
|---------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|                     | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |            |
| 2020年1月1日余额         | 48,834.46          |                              |                              | 48,834.46  |
| 2020年1月1日余额在<br>本年: | 48,834.46          |                              |                              | 48,834.46  |
| ——转入第二阶段            |                    |                              |                              |            |
| ——转入第三阶段            |                    |                              |                              |            |
| ——转回第二阶段            |                    |                              |                              |            |
| ——转回第一阶段            |                    |                              |                              |            |
| 本年计提                | -11,426.71         |                              |                              | -11,426.71 |
| 本年转回                |                    |                              |                              |            |
| 本年转销                |                    |                              |                              |            |
| 本年核销                |                    |                              |                              |            |
| 其他变动                |                    |                              |                              |            |
| 2020年12月31日余额       | 37,407.75          |                              |                              | 37,407.75  |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本年变动金额     |       |       |      | 年末余额      |
|------|-----------|------------|-------|-------|------|-----------|
|      |           | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 坏账准备 | 48,834.46 | -11,426.71 |       |       |      | 37,407.75 |
| 合计   | 48,834.46 | -11,426.71 |       |       |      | 37,407.75 |

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质   | 年末余额          | 账龄   | 占其他应<br>收款年末<br>余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备年<br>末余额 |
|------|--------|---------------|------|-------------------------------------|--------------|
| 第一名  | 子公司往来款 | 50,659,017.26 | 1-2年 | 57.51                               |              |

| 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  |
|------|--------|---------------|-------|----------------------|-----------|
| 第二名  | 子公司往来款 | 36,919,713.30 | 0-3 年 | 41.91                |           |
| 第三名  | 保证金    | 50,000.00     | 1 年以内 | 0.06                 | 2,500.00  |
| 第四名  | 押金     | 17,500.00     | 1-2 年 | 0.02                 | 2,625.00  |
| 第五名  | 招标保证金  | 10,000.00     | 5 年以上 | 0.01                 | 10,000.00 |
| 合计   |        | 87,656,230.56 |       | 99.51                | 15,125.00 |

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项目     | 年末余额           |              |                | 年初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 281,850,600.01 | 2,000,000.00 | 279,850,600.01 | 280,350,600.01 | 2,000,000.00 | 278,350,600.01 |
| 合计     | 281,850,600.01 | 2,000,000.00 | 279,850,600.01 | 280,350,600.01 | 2,000,000.00 | 278,350,600.01 |

#### (2) 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 | 20,000,000.00  |              |      | 20,000,000.00  |          | 2,000,000.00 |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 251,850,600.01 |              |      | 251,850,600.01 |          |              |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 8,500,000.00   | 1,500,000.00 |      | 10,000,000.00  |          |              |
| 合计           | 280,350,600.01 | 1,500,000.00 |      | 281,850,600.01 |          | 2,000,000.00 |

### 4、营业收入和营业成本

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 840,238,581.06 | 161,836,008.02 | 884,701,637.78 | 280,927,314.79 |
| 其他业务 | 145,714.63     | 76,930.10      | 2,376,597.67   | 794,885.42     |
| 合计   | 840,384,295.69 | 161,912,938.12 | 887,078,235.45 | 281,722,200.21 |

## (2) 主营业务（分产品）

| 项目           | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 药品制剂         | 789,934,054.46 | 120,774,259.21 | 655,267,992.54 | 103,754,097.53 |
| 原料药          | 18,230,110.02  | 12,570,082.25  | 57,664,383.51  | 28,913,973.74  |
| 药用辅料         | 919,230.25     | 908,660.32     | 132,856,762.86 | 115,404,051.33 |
| 植物提取物<br>及其他 | 31,155,186.33  | 27,583,006.24  | 38,912,498.87  | 32,855,192.19  |
| 合计           | 840,238,581.06 | 161,836,008.02 | 884,701,637.78 | 280,927,314.79 |

## (3) 主营业务（分地区）

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 东北地区 | 46,147,902.48  | 8,194,152.45   | 51,464,957.80  | 10,080,168.87  |
| 华北地区 | 133,110,459.30 | 19,347,977.89  | 98,241,223.61  | 25,458,799.21  |
| 华东地区 | 306,990,199.13 | 50,944,576.10  | 304,636,674.71 | 75,942,679.40  |
| 华南地区 | 108,092,786.94 | 13,219,980.51  | 161,366,225.10 | 78,662,051.96  |
| 华中地区 | 114,612,547.83 | 39,412,437.52  | 139,986,492.81 | 51,153,939.13  |
| 西北地区 | 34,287,459.05  | 4,420,756.29   | 35,227,564.03  | 5,932,926.70   |
| 西南地区 | 80,966,459.27  | 12,026,784.73  | 70,188,893.14  | 16,550,966.73  |
| 外销   | 16,030,767.06  | 14,269,342.53  | 23,589,606.58  | 17,145,782.79  |
| 合计   | 840,238,581.06 | 161,836,008.02 | 884,701,637.78 | 280,927,314.79 |

## 十四、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

| 项目  | 金额            | 说明 |
|---|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益  | -440,242.74   |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免   | 330,306.29    |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外  | 18,407,966.95 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |               |    |
| 本集团取得子公司、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   |               |    |
| 与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |               |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |               |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   | 114,754.72    |    |
| 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  |               |    |



| 项目                 | 金额            | 说明 |
|--------------------|---------------|----|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -736,919.05   |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |               |    |
| 小计                 | 17,675,866.17 |    |
| 所得税影响额             | 2,662,502.06  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）      |               |    |
| 合计                 | 15,013,364.11 |    |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率（%） | 每股收益       |            |
|----------------------|-------------------|------------|------------|
|                      |                   | 基本每股<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 10.31             | 0.35       | 0.35       |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 8.43              | 0.29       | 0.29       |

公司名称：湖南九典制药股份有限公司

2021年4月16日

法定代表人：

主管会计工作负责

会计机构负责人：



# 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。



统一社会信用代码  
91420106081978608B

3-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务审计;基本建设竣工决算审计;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2020 12 10

国家企业信用信息公示系统网址:  
<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制  
2020/12/10



证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

证书序号: 0002385

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  湖北省财政厅  
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日





|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 蔡永光                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1972-07-03         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 利安达会计师事务所湖南分所      |
| Working unit      | 利安达会计师事务所湖南分所      |
| 身份证号码             | 433001197207038454 |
| Identity card No. |                    |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

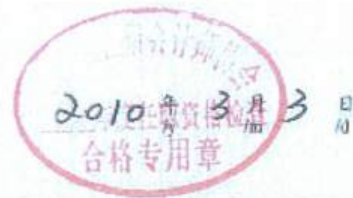
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100120027  
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: 2002 年 12 月 29 日  
Date of Issuance

2010年3月2日换发新证



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.

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.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

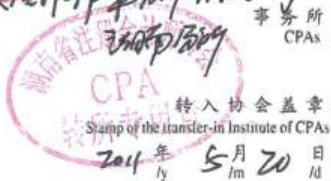
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

刘金廷 注册会计师事务所有限公司  
CPAs



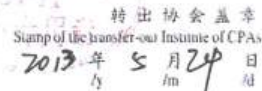
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司  
CPAs



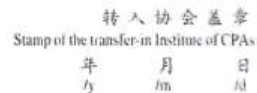
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
中审亚太会计师事务所有限公司  
已于2013.5.24 签字  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
刘金廷



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
通若伏 湖南分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月28日  
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
通若伏 湖南分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月28日  
/m /d

12

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所  
于2015.12.30 变更

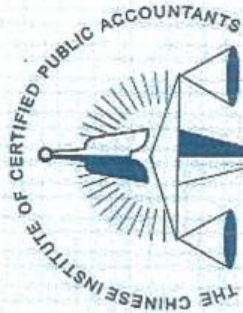
一、注册会计师执业资格特殊普通合伙  
二、注册会计师执业资格特殊普通合伙  
三、注册会计师执业资格特殊普通合伙

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





中国注册会计师协会

姓 Full name 谢珍珍  
 性 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-06-30  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 身份证号码 Identity card No. 431002198906303420



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.

证书编号:  
 No of Certificate 420100050349

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

发证日期: 2018 年 07 月 26 日  
 Date of Issuance                      /y                      /m                      /d







湖南九典制药股份有限公司

审计报告

众环审字（2021）1110058号

防伪编号： 02722022041079072787

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 众环审字（2022）1110058号  
委托单位： 湖南九典制药股份有限公司  
被审验单位名称： 湖南九典制药股份有限公司  
被审单位所在地： 湖南-长沙市  
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)  
报告日期： 2022-04-26  
报备日期： 2022-04-25  
签名注册会计师： 蔡永光 谢珍珍

# 湖南九典制药股份有限公司

## 2021年度审计报告

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 027-86781083  
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号知音集团东湖办公区3号楼

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://dsjpt.hbicpa.org/check>

## 审计报告

众环审字(2022)1110058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2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了九典制药公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九典制药公司,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项  |
|---|--|
| 九典制药公司主要从事医药产品的研发、生产和销售,2021年度实现营业收入162,766.49万元,较上年增长66.40%,相关信息请见财务报表附注六、34“营 | (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;<br>(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; |

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项   |
|---|---|
| <p>业收入和营业成本”。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。</p> | <p>(3) 执行分析性复核程序，对收入和成本执行分析程序，包括：本年各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本年收入、成本、毛利率与上年比较分析等分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；</p> <p>(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；</p> <p>(5) 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；</p> <p>(6) 实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应进行跨期调整；</p> <p>(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；</p> <p>(8) 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。</p> |

(二) 应收账款减值

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项   |
|---|---|
| <p>截至 2021 年 12 月 31 日，九典制药公司应收账款账面余额 26,714.39 万元、坏账准备 1,829.08 万元，账面价值占合并资产总额的比例为 14.25%，相关信息请见财务报表附注六、4 “应收账款”。如应收账款无法按时收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，为此我</p> | <p>(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 分析公司应收账款坏账准备计提政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单项计提坏账准备的判断等；</p> <p>(3) 获取公司应收账款坏账准备的计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行，并重新</p> |

| 关键审计事项              | 在审计中如何应对该事项  |
|---------------------|--|
| 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。 | 计算坏账准备金额；<br>（4）分析应收账款的账龄和客户情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。<br>（5）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。 |

#### 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 2021 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（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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，就可能导致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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

(此页无正文，为湖南九典制药股份有限公司审计报告众环审字(2022)1110058号签章页。)



中国·武汉

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022年4月26日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2021年12月31日      | 2020年12月31日      |
|---------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                  |                  |
| 货币资金          | 六、1  | 398,405,362.65   | 135,257,636.45   |
| 交易性金融资产       | 六、2  | 100,314,246.58   |                  |
| 衍生金融资产        |      |                  |                  |
| 应收票据          | 六、3  | 13,598,937.17    | 14,394,621.39    |
| 应收账款          | 六、4  | 248,853,047.33   | 164,284,293.84   |
| 应收款项融资        | 六、5  | 22,444,460.70    | 10,816,642.12    |
| 预付款项          | 六、6  | 6,565,642.62     | 6,011,077.68     |
| 其他应收款         | 六、7  | 2,150,570.41     | 1,025,216.92     |
| 其中：应收利息       |      |                  |                  |
| 应收股利          |      |                  |                  |
| 存货            | 六、8  | 214,478,519.60   | 153,117,867.75   |
| 合同资产          |      |                  |                  |
| 持有待售资产        |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                  |                  |
| 其他流动资产        | 六、9  | 13,461,410.27    | 18,696,266.81    |
| 流动资产合计        |      | 1,020,272,197.33 | 503,603,622.96   |
| <b>非流动资产：</b> |      |                  |                  |
| 债权投资          |      |                  |                  |
| 其他债权投资        |      |                  |                  |
| 长期应收款         |      |                  |                  |
| 长期股权投资        |      |                  |                  |
| 其他权益工具投资      |      |                  |                  |
| 其他非流动金融资产     |      |                  |                  |
| 投资性房地产        | 六、10 | 2,628,363.61     | 4,010,004.67     |
| 固定资产          | 六、11 | 588,668,696.79   | 508,266,043.66   |
| 在建工程          | 六、12 | 18,158,829.90    | 24,882,570.16    |
| 生产性生物资产       |      |                  |                  |
| 油气资产          |      |                  |                  |
| 使用权资产         |      |                  |                  |
| 无形资产          | 六、13 | 77,355,132.41    | 51,061,999.59    |
| 开发支出          |      |                  |                  |
| 商誉            |      |                  |                  |
| 长期待摊费用        | 六、14 | 3,159,753.35     | 2,765,781.43     |
| 递延所得税资产       | 六、15 | 29,193,063.15    | 17,850,841.56    |
| 其他非流动资产       | 六、16 | 5,800,745.77     | 18,279,009.99    |
| 非流动资产合计       |      | 724,964,584.98   | 627,116,251.06   |
| 资产总计          |      | 1,745,236,782.31 | 1,130,719,874.02 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1



# 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注   | 2021年12月31日             | 2020年12月31日             |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             | 六、17 | 53,766,300.98           | 10,400,000.00           |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |
| 应付票据             | 六、18 | 22,515,964.56           | 9,341,658.76            |
| 应付账款             | 六、19 | 86,361,132.19           | 50,565,794.36           |
| 预收款项             |      |                         |                         |
| 合同负债             | 六、20 | 57,412,696.30           | 42,155,131.11           |
| 应付职工薪酬           | 六、21 | 29,071,439.75           | 22,054,862.09           |
| 应交税费             | 六、22 | 27,470,985.79           | 17,315,140.51           |
| 其他应付款            | 六、23 | 33,126,462.70           | 12,812,674.86           |
| 其中：应付利息          |      |                         | 143,852.65              |
| 应付股利             |      |                         |                         |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 六、24 | 50,535,807.57           | 7,520,869.17            |
| 其他流动负债           | 六、25 | 10,115,216.96           | 8,793,430.28            |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>370,376,006.80</b>   | <b>180,959,561.14</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             | 六、26 | 21,066,903.82           | 70,502,269.37           |
| 应付债券             | 六、27 | 203,209,239.91          |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 租赁负债             |      |                         |                         |
| 长期应付款            |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |      |                         |                         |
| 预计负债             |      |                         |                         |
| 递延收益             | 六、28 | 51,247,053.24           | 43,575,829.17           |
| 递延所得税负债          |      |                         |                         |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>275,523,196.97</b>   | <b>114,078,098.54</b>   |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>645,899,203.77</b>   | <b>295,037,659.68</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |      |                         |                         |
| 股本               | 六、29 | 234,687,298.00          | 234,680,000.00          |
| 其他权益工具           | 六、30 | 69,306,523.12           |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             | 六、31 | 278,973,320.25          | 278,786,314.42          |
| 减：库存股            |      |                         |                         |
| 其他综合收益           |      |                         |                         |
| 专项储备             |      |                         |                         |
| 盈余公积             | 六、32 | 65,183,363.26           | 43,278,051.02           |
| 未分配利润            | 六、33 | 451,187,073.91          | 278,937,848.90          |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 1,099,337,578.54        | 835,682,214.34          |
| 少数股东权益           |      |                         |                         |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>1,099,337,578.54</b> | <b>835,682,214.34</b>   |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>1,745,236,782.31</b> | <b>1,130,719,874.02</b> |

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2021年1-12月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 附注   | 2021年度           | 2020年度         |
|----------------------------|------|------------------|----------------|
| 一、营业总收入                    |      | 1,627,664,942.20 | 978,159,132.00 |
| 其中：营业收入                    | 六、34 | 1,627,664,942.20 | 978,159,132.00 |
| 二、营业总成本                    |      | 1,408,812,561.46 | 894,328,328.42 |
| 其中：营业成本                    | 六、34 | 349,900,986.54   | 246,023,424.60 |
| 税金及附加                      | 六、35 | 21,040,764.80    | 14,262,446.13  |
| 销售费用                       | 六、36 | 832,111,781.47   | 509,255,102.48 |
| 管理费用                       | 六、37 | 46,203,071.90    | 38,231,546.72  |
| 研发费用                       | 六、38 | 146,262,500.75   | 81,677,477.00  |
| 财务费用                       | 六、39 | 13,293,456.00    | 4,878,331.49   |
| 其中：利息费用                    |      | 16,009,847.39    | 5,249,123.56   |
| 利息收入                       |      | 2,971,802.04     | 837,520.85     |
| 加：其他收益                     | 六、40 | 25,116,327.42    | 18,439,985.73  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 六、41 | 2,850,170.58     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      |                  |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                  |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                  |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |      |                  |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、42 | -5,439,214.54    | -3,285,816.85  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、43 | -15,564,125.57   | -7,265,373.74  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 六、44 | 16,013.07        |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |      | 225,831,551.70   | 91,719,598.72  |
| 加：营业外收入                    | 六、45 | 2,543,302.36     | 789,122.07     |
| 减：营业外支出                    | 六、46 | 2,184,719.93     | 1,667,996.35   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |      | 226,190,134.13   | 90,840,724.44  |
| 减：所得税费用                    | 六、47 | 21,944,356.88    | 8,580,956.22   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |      | 204,245,777.25   | 82,259,768.22  |
| （一）按经营持续性分类                |      |                  |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 204,245,777.25   | 82,259,768.22  |
| 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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 204,245,777.25   | 82,259,768.22  |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      |                  |                |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      |                  |                |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额     |      |                  |                |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |      |                  |                |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |      |                  |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                  |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |      |                  |                |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动          |      |                  |                |
| （5）其他                      |      |                  |                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益           |      |                  |                |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                  |                |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |      |                  |                |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                  |                |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |      |                  |                |
| （5）现金流量套期储备                |      |                  |                |
| （6）外币财务报表折算差额              |      |                  |                |
| （7）其他                      |      |                  |                |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |      |                  |                |
| 七、综合收益总额                   |      | 204,245,777.25   | 82,259,768.22  |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | 204,245,777.25   | 82,259,768.22  |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      |                  |                |
| 八、每股收益：                    |      |                  |                |
| （一）基本每股收益（元/股）             |      | 0.87             | 0.35           |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |      | 0.87             | 0.35           |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2021年度                  | 2020年度                  |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,757,360,329.33        | 1,098,992,454.09        |
| 收到的税费返还                   |      | 2,586,788.34            | 1,258,023.72            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |      | 65,432,510.97           | 24,967,146.07           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>1,825,379,628.64</b> | <b>1,125,217,623.88</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 308,809,689.14          | 240,725,051.69          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 184,453,803.53          | 124,773,865.71          |
| 支付的各项税费                   |      | 190,742,423.68          | 105,868,989.39          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、48 | 950,502,101.95          | 503,855,125.32          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>1,634,508,018.30</b> | <b>975,223,032.11</b>   |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>190,871,610.34</b>   | <b>149,994,591.77</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |      | 280,000,000.00          |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 2,535,924.00            |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 265,282.30              | 46,781.90               |
| 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            |      |                         |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>282,801,206.30</b>   | <b>46,781.90</b>        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 125,928,199.61          | 78,353,117.91           |
| 投资支付的现金                   |      | 380,000,000.00          |                         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 6,428,737.84            |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                         |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>512,356,937.45</b>   | <b>78,353,117.91</b>    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-229,555,731.15</b>  | <b>-78,306,336.01</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 270,000,000.00          |                         |
| 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                 |      | 53,700,000.00           | 19,900,000.00           |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                         |                         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>323,700,000.00</b>   | <b>19,900,000.00</b>    |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 17,746,612.52           | 71,634,093.39           |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 15,012,239.97           | 13,768,688.20           |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                         |                         |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、48 | 7,379,028.29            |                         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>40,137,880.78</b>    | <b>85,402,781.59</b>    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>283,562,119.22</b>   | <b>-65,502,781.59</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                         |                         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>244,877,998.41</b>   | <b>6,185,474.17</b>     |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 131,519,166.63          | 125,333,692.46          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>376,397,165.04</b>   | <b>131,519,166.63</b>   |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 2021年度         |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
|-----------------------|----------------|-----|-----|---------------|----------------|-------|--------|---------------|---------------|--------|----------------|------------------|--------|------------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
|                       | 股本             | 优先股 | 永续债 | 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          | 小计               | 少数股东权益 | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额              | 3,476,000.00   |     |     |               | 278,786,314.42 |       |        |               | 43,278,051.02 |        | 278,937,848.90 | 835,682,214.34   |        | 835,682,214.34   |
| 加：会计政策变更              |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 前期差错更正                |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 其他                    |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 二、本年年初余额              | 3,476,000.00   |     |     |               | 278,786,314.42 |       |        |               | 43,278,051.02 |        | 278,937,848.90 | 835,682,214.34   |        | 835,682,214.34   |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 7,298.00       |     |     | 69,306,523.12 | 187,005.83     |       |        | 21,905,312.24 |               |        | 172,249,225.01 | 263,655,364.20   |        | 263,655,364.20   |
| （一）综合收益总额             |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| （二）股东投入和减少资本          | 7,298.00       |     |     | 69,306,523.12 | 187,005.83     |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 1、股东投入的普通股            |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | 7,298.00       |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 4、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| （三）利润分配               |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 3、对股东的分配              |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 4、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 6、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| （五）专项储备               |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 1、本期提取                |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、本期使用                |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| （六）其他                 |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |                  |        |                  |
| 四、本年年末余额              | 234,687,298.00 |     |     | 69,306,523.12 | 278,973,320.25 |       |        | 65,183,363.26 |               |        | 451,187,073.91 | 1,099,337,578.54 |        | 1,099,337,578.54 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位: 人民币元

| 项                      | 2020年度         |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|--------|------|---------------|--------|----------------|----|----------------|--------|----------------|
|                        | 归属于母公司股东权益     |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
|                        | 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          | 其他 | 小计             | 少数股东权益 | 股东权益合计         |
| 一、上年年末余额               | 234,680,000.00 |        | 278,786,314.42 |        |        |      | 34,586,978.23 |        | 213,817,633.47 |    | 761,870,926.12 |        | 761,870,926.12 |
| 加: 会计政策变更              |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 前期差错更正                 |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 同一控制下企业合并              |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 其他                     |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 二、本年年初余额               | 234,680,000.00 |        | 278,786,314.42 |        |        |      | 34,586,978.23 |        | 213,817,633.47 |    | 761,870,926.12 |        | 761,870,926.12 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |                |        |                |        |        |      | 8,691,072.79  |        | 65,120,215.43  |    | 73,811,288.22  |        | 73,811,288.22  |
| (一) 综合收益总额             |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (二) 股东投入和减少资本          |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、股东投入的普通股             |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 其他权益工具持有者投入资本          |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 股份支付计入股东权益的金额          |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 其他                     |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (三) 利润分配               |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、提取盈余公积               |                |        |                |        |        |      | 8,691,072.79  |        | -17,139,552.79 |    | -8,448,480.00  |        | -8,448,480.00  |
| 2、提取一般风险准备             |                |        |                |        |        |      | 8,691,072.79  |        | -8,691,072.79  |    |                |        |                |
| 3、对股东的分配               |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 4、其他                   |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (四) 股东权益内部结转           |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 3、盈余公积弥补亏损             |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 6、其他                   |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (五) 专项储备               |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 1、本期提取                 |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 2、本期使用                 |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| (六) 其他                 |                |        |                |        |        |      |               |        |                |    |                |        |                |
| 四、本年年末余额               | 234,680,000.00 |        | 278,786,314.42 |        |        |      | 43,278,051.02 |        | 278,937,848.90 |    | 835,682,214.34 |        | 835,682,214.34 |

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2021年12月31日      | 2020年12月31日      |
|---------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                  |                  |
| 货币资金          |      | 358,508,645.48   | 121,441,310.01   |
| 交易性金融资产       |      | 100,314,246.58   |                  |
| 衍生金融资产        |      |                  |                  |
| 应收票据          |      | 2,522,102.60     | 4,480,257.49     |
| 应收账款          | 十四、1 | 249,657,452.48   | 160,643,770.43   |
| 应收款项融资        |      | 6,305,713.00     | 1,341,182.72     |
| 预付款项          |      | 33,423,384.59    | 12,960,375.37    |
| 其他应收款         | 十四、2 | 108,539,175.38   | 88,049,629.79    |
| 其中：应收利息       |      |                  |                  |
| 应收股利          |      |                  |                  |
| 存货            |      | 124,133,186.99   | 95,773,204.16    |
| 合同资产          |      |                  |                  |
| 持有待售资产        |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                  |                  |
| 其他流动资产        |      |                  | 16,108.97        |
| 流动资产合计        |      | 983,403,907.10   | 484,705,838.94   |
| <b>非流动资产：</b> |      |                  |                  |
| 债权投资          |      |                  |                  |
| 其他债权投资        |      |                  |                  |
| 长期应收款         |      |                  |                  |
| 长期股权投资        | 十四、3 | 288,410,100.01   | 279,850,600.01   |
| 其他权益工具投资      |      |                  |                  |
| 其他非流动金融资产     |      |                  |                  |
| 投资性房地产        |      | 2,628,363.61     | 4,010,004.67     |
| 固定资产          |      | 238,683,133.42   | 199,445,780.65   |
| 在建工程          |      | 680,694.50       | 12,006,270.13    |
| 生产性生物资产       |      |                  |                  |
| 油气资产          |      |                  |                  |
| 使用权资产         |      |                  |                  |
| 无形资产          |      | 40,760,420.69    | 13,091,746.00    |
| 开发支出          |      |                  |                  |
| 商誉            |      |                  |                  |
| 长期待摊费用        |      | 1,222,275.83     | 811,187.92       |
| 递延所得税资产       |      | 7,687,796.12     | 3,880,780.50     |
| 其他非流动资产       |      | 3,794,120.94     | 12,367,684.77    |
| 非流动资产合计       |      | 583,866,905.12   | 525,464,054.65   |
| 资产总计          |      | 1,567,270,812.22 | 1,010,169,893.59 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注 | 2021年12月31日             | 2020年12月31日             |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    |                         |                         |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |
| 应付票据             |    | 22,515,964.56           | 9,341,658.76            |
| 应付账款             |    | 53,313,110.74           | 32,686,492.30           |
| 预收款项             |    |                         |                         |
| 合同负债             |    | 39,483,754.28           | 39,866,629.40           |
| 应付职工薪酬           |    | 18,517,407.20           | 14,824,319.85           |
| 应交税费             |    | 26,728,841.85           | 16,898,278.61           |
| 其他应付款            |    | 30,836,470.40           | 10,716,420.26           |
| 其中：应付利息          |    |                         |                         |
| 应付股利             |    |                         |                         |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    | 809,419.80              |                         |
| 其他流动负债           |    | 4,585,311.86            | 5,309,123.66            |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>196,790,280.69</b>   | <b>129,642,922.84</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |    |                         |                         |
| 长期借款             |    |                         |                         |
| 应付债券             |    | 203,209,239.91          |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 租赁负债             |    |                         |                         |
| 长期应付款            |    |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |    |                         |                         |
| 预计负债             |    |                         |                         |
| 递延收益             |    | 16,917,593.40           | 8,635,981.85            |
| 递延所得税负债          |    |                         |                         |
| 其他非流动负债          |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>220,126,833.31</b>   | <b>8,635,981.85</b>     |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>416,917,114.00</b>   | <b>138,278,904.69</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 234,687,298.00          | 234,680,000.00          |
| 其他权益工具           |    | 69,306,523.12           |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 资本公积             |    | 278,973,320.25          | 278,786,314.42          |
| 减：库存股            |    |                         |                         |
| 其他综合收益           |    |                         |                         |
| 专项储备             |    |                         |                         |
| 盈余公积             |    | 65,183,363.26           | 43,278,051.02           |
| 未分配利润            |    | 502,203,193.59          | 315,146,623.46          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>1,150,353,698.22</b> | <b>871,890,988.90</b>   |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>1,567,270,812.22</b> | <b>1,010,169,893.59</b> |

公司负责人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



# 利润表

2021年1-12月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2021年度           | 2020年度         |
|------------------------|------|------------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十四、4 | 1,421,016,378.67 | 840,384,295.69 |
| 减：营业成本                 | 十四、4 | 218,179,146.56   | 161,912,938.12 |
| 税金及附加                  |      | 17,639,337.07    | 11,374,329.39  |
| 销售费用                   |      | 809,659,801.21   | 490,750,849.59 |
| 管理费用                   |      | 35,375,926.00    | 28,033,011.70  |
| 研发费用                   |      | 88,431,569.41    | 55,325,466.54  |
| 财务费用                   |      | 8,078,786.97     | 676,405.35     |
| 其中：利息费用                |      | 10,898,956.86    | 1,222,458.27   |
| 利息收入                   |      | 2,879,060.23     | 770,186.35     |
| 加：其他收益                 |      | 21,099,561.92    | 11,978,191.01  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十四、5 | 2,850,170.58     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                  |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                  |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                  |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      |                  |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -5,196,038.24    | -3,090,323.45  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -13,090,230.22   | -3,124,899.38  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | 16,013.07        |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 249,331,288.56   | 98,074,263.18  |
| 加：营业外收入                |      | 1,170,529.76     | 573,894.69     |
| 减：营业外支出                |      | 1,969,133.10     | 1,387,007.69   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 248,532,685.22   | 97,261,150.18  |
| 减：所得税费用                |      | 29,479,562.85    | 10,350,422.31  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 219,053,122.37   | 86,910,727.87  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 219,053,122.37   | 86,910,727.87  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                  |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                  |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                  |                |
| 1、重新计量设定受益计划变动额        |      |                  |                |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |                  |                |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动       |      |                  |                |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动       |      |                  |                |
| 5、其他                   |      |                  |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                  |                |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益      |      |                  |                |
| 2、其他债权投资公允价值变动         |      |                  |                |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |                  |                |
| 4、其他债权投资信用减值准备         |      |                  |                |
| 5、现金流量套期储备             |      |                  |                |
| 6、外币财务报表折算差额           |      |                  |                |
| 7、其他                   |      |                  |                |
| 六、综合收益总额               |      | 219,053,122.37   | 86,910,727.87  |

公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



# 现金流量表

2021年1-12月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2021年度                  | 2020年度                |
|---------------------------|----|-------------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 1,504,957,264.60        | 948,357,928.02        |
| 收到的税费返还                   |    |                         |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 60,883,860.75           | 19,486,564.64         |
| 经营活动现金流入小计                |    | <b>1,565,841,125.35</b> | <b>967,844,492.66</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 214,024,534.42          | 151,799,890.27        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 116,694,413.08          | 82,669,019.04         |
| 支付的各项税费                   |    | 186,814,969.46          | 102,722,800.19        |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 895,892,038.40          | 502,809,831.24        |
| 经营活动现金流出小计                |    | <b>1,413,425,955.36</b> | <b>840,001,540.74</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>152,415,169.99</b>   | <b>127,842,951.92</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    | 280,000,000.00          |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 2,535,924.00            |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 643,081.44              | 1,030,545.62          |
| 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                |    | <b>283,179,005.44</b>   | <b>1,030,545.62</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 80,774,060.06           | 45,797,716.39         |
| 投资支付的现金                   |    | 380,000,000.00          |                       |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    | 8,559,500.00            | 1,500,000.00          |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                       |
| 投资活动现金流出小计                |    | <b>469,333,560.06</b>   | <b>47,297,716.39</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-186,154,554.62</b>  | <b>-46,267,170.77</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 270,000,000.00          |                       |
| 取得借款收到的现金                 |    |                         |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                         | 608,310.96            |
| 筹资活动现金流入小计                |    | <b>270,000,000.00</b>   | <b>608,310.96</b>     |
| 偿还债务支付的现金                 |    |                         | 65,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 10,083,974.08           | 9,670,938.27          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 7,379,028.29            |                       |
| 筹资活动现金流出小计                |    | <b>17,463,002.37</b>    | <b>74,670,938.27</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>252,536,997.63</b>   | <b>-74,062,627.31</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                         |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    |                         |                       |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 117,704,590.19          | 110,191,436.35        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    |                         |                       |
|                           |    | <b>336,502,203.19</b>   | <b>117,704,590.19</b> |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

| 项 目               | 其他权益工具         |     |               | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计           |
|-------------------|----------------|-----|---------------|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
|                   | 优先股            | 永续债 | 其他            |                |       |        |      |               |                |                  |
| 一、上年年末余额          | 234,680,000.00 |     |               | 278,786,314.42 |       |        |      | 43,278,051.02 | 315,146,623.46 | 871,890,988.90   |
| 加：会计政策变更          |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 前期差错更正            |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 其他                |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 二、本年初余额           | 234,680,000.00 |     |               | 278,786,314.42 |       |        |      | 43,278,051.02 | 315,146,623.46 | 871,890,988.90   |
| 三、本期增减变动金额（减少以填列） | 7,298.00       |     | 69,306,523.12 | 187,005.83     |       |        |      | 21,905,312.24 | 187,056,570.13 | 278,462,709.32   |
| （一）综合收益总额         |                |     | 69,306,523.12 | 187,005.83     |       |        |      |               | 219,053,122.37 | 219,053,122.37   |
| （二）股东投入和减少资本      | 7,298.00       |     |               |                |       |        |      |               |                | 69,500,826.95    |
| 1、股东投入的普通股        | 7,298.00       |     |               |                |       |        |      |               |                | 69,500,826.95    |
| 2、其他权益工具持有者投入资本   |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额   |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 4、其他              |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| （三）利润分配           |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 1、提取盈余公积          |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 2、对股东的分配          |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 3、其他              |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| （四）股东权益内部结转       |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）   |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）   |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损        |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益    |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 6、其他              |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| （五）专项储备           |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 1、本期提取            |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 2、本期使用            |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| （六）其他             |                |     |               |                |       |        |      |               |                |                  |
| 四、本年年末余额          | 234,687,298.00 |     | 69,306,523.12 | 278,973,320.25 |       |        |      | 65,183,363.26 | 502,203,193.59 | 1,150,353,698.22 |



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位: 人民币元

| 项                      | 股本             |     | 其他权益工具 |    | 资本公积           | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|------------------------|----------------|-----|--------|----|----------------|--------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                        | 优先股            | 永续债 | 其他     | 其他 |                |        |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额               | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42 |        |        |      | 34,586,978.23 | 245,375,448.38 | 793,428,741.03 |
| 加: 会计政策变更              |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                 |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 其他                     |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 二、本年期初余额               | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42 |        |        |      | 34,586,978.23 | 245,375,448.38 | 793,428,741.03 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |                |     |        |    |                |        |        |      | 8,691,072.79  | 69,771,175.08  | 78,462,247.87  |
| (一) 综合收益总额             |                |     |        |    |                |        |        |      |               | 86,910,727.87  | 86,910,727.87  |
| (二) 股东投入和减少资本          |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 1、股东投入的普通股             |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本        |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额        |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 4、其他                   |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| (三) 利润分配               |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 1、提取盈余公积               |                |     |        |    |                |        |        |      | 8,691,072.79  | -17,139,552.79 | -8,448,480.00  |
| 2、对股东的分配               |                |     |        |    |                |        |        |      | 8,691,072.79  | -8,691,072.79  | -8,448,480.00  |
| 3、其他                   |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| (四) 股东权益内部结转           |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损             |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 6、其他                   |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| (五) 专项储备               |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 1、本期提取                 |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 2、本期使用                 |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| (六) 其他                 |                |     |        |    |                |        |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额               | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42 |        |        |      | 43,278,051.02 | 315,146,623.46 | 871,890,988.90 |

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 湖南九典制药股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南九典制药股份有限公司(以下简称“九典制药公司”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,并于2015年1月26日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续,现营业执照统一社会信用代码为91430100722520761D;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2021年12月31日,本公司注册资本为人民币23,468.73万元,股本为人民币23,468.73万元。

#### 2、本公司注册地、组织形式

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

#### 3、本公司的业务性质和主要经营活动

所属行业:根据中国证监会《上市公司行业分类指引(2012年修订)》,本公司所处行业为医药制造业(C27)。

主营范围: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）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事医药产品的研发、生产和销售，产品主要包括药品制剂、原料药、药用辅料及植物提取物四大类别。公司产品系列丰富，涵盖抗炎镇痛、抗感染药、抗过敏药、消化系统药、心脑血管药、妇科药、补益类等领域，主导产品洛索洛芬钠凝胶贴膏、盐酸左西替利嗪、奥硝唑、地红霉素等原料药及口服制剂市场份额位居行业前列。

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2022年4月26日经公司第三届第十次董事会批准报出。

6、合并财务报表范围及其变化情况

截至2021年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计四家，详见本附注八、1“在子公司的权益”。本集团本年合并范围比上年增加1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、20、“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

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

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属



于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量，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，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据           |
|--------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行     |
| 商业承兑汇票 | 评估为正常的、低风险的商业承兑汇票 |

应收票据银行承兑汇票组合、应收账款信用证组合及应收账款合并范围内关联往来组合：本集团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，该两项组合预期不会产生信用损失。

应收票据商业承兑汇票：参照应收账款账龄组合预期信用损失率确认预期信用损失金额，该组合预期信用损失率为 5.00%。

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账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          |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 1年以内（含1年） | 5.00        |
| 1—2年（含2年） | 15.00       |
| 2—3年（含3年） | 30.00       |
| 3—4年（含4年） | 50.00       |
| 4—5年（含5年） | 80.00       |
| 5年以上      | 100.00      |

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关 |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

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。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

### 13、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益，对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产

的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 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  |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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



生改变则作为会计估计变更处理。

### 17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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。

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

### 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

### 20、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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。

## （2）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。

本集团结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，公司将改良型新药研发项目在取得临床试验通知书，创新药研发项目进入 III 期临床试验，即认定进入开发阶段，在能满足《企业会计准则第 6 号-无形资产》的要求，开发阶段费用符合资本化条件时，将研发费

用予以资本化。对于仿制药研发项目（含一致性评价项目）内部研究开发支出于发生时计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

## 26、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 27、收入

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 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。

## 28、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

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

## 29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 31、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本集团作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更，该项会计政策变更对本集团及公司财务报表无影响。

### 34、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响，

#### (2) 租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，

且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

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

### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值，这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况  |
|---------|---|
| 增值税     | 应税收入分别按 13%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。                                 |
| 企业所得税   | 详见下表  |
| 教育费附加   | 为应纳流转税额的 3%   |
| 地方教育费附加 | 为应纳流转税额的 2%   |

#### 不同企业所得税税率说明

| 纳税主体名称       | 所得税税率 (%) |
|--------------|-----------|
| 本公司          | 15.00     |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 15.00     |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 15.00     |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 25.00     |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 25.00     |

## 2、税收优惠及批文

本公司于2020年9月11日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局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GR202043001831，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，本公司从2020年1月1日至2022年12月31日减按15%的税率缴纳企业所得税。

湖南九典宏阳制药有限公司于2020年12月3日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合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GR202043002380，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，湖南九典宏阳制药有限公司从2020年1月1日至2022年12月31日减按15%的税率缴纳企业所得税。

湖南普道医药技术有限公司 2021 年 12 月 15 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合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 GR202143003940，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，湖南普道医药技术有限公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日减

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）规定“根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和相关规定，就符合条件的技术转让所得减免企业所得税，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税，超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。本公司技术转让收入享受该税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金明细

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 37,880.37      | 41,931.07      |
| 银行存款   | 389,352,504.49 | 131,449,420.96 |
| 其他货币资金 | 9,014,977.79   | 3,766,284.42   |
| 合 计    | 398,405,362.65 | 135,257,636.45 |

#### (2) 受限制的货币资金情况

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额         | 受限原因  |
|--------|---------------|--------------|-------|
| 银行存款   | 13,000,000.00 |              | 资金冻结  |
| 其他货币资金 | 9,008,197.61  | 3,738,469.82 | 票据保证金 |
| 合 计    | 22,008,197.61 | 3,738,469.82 |       |

### 2、交易性金融资产

| 项 目                    | 年末余额           | 年初余额 |
|------------------------|----------------|------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 100,314,246.58 |      |
| 其中：理财产品                | 100,000,000.00 |      |
| 理财产品的应收利息              | 314,246.58     |      |

| 项 目 | 年末余额           | 年初余额 |
|-----|----------------|------|
| 合 计 | 100,314,246.58 |      |

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 13,598,937.17 | 14,394,621.39 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 小 计    | 13,598,937.17 | 14,394,621.39 |
| 减：坏账准备 |               |               |
| 合 计    | 13,598,937.17 | 14,394,621.39 |

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额    |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 27,297,795.48 | 6,953,387.07 |
| 商业承兑汇票 |               |              |
| 合 计    | 27,297,795.48 | 6,953,387.07 |

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额           |
|---------|----------------|
| 1 年以内   | 245,334,482.79 |
| 1 至 2 年 | 14,121,494.00  |
| 2 至 3 年 | 2,834,076.28   |
| 3 至 4 年 | 1,903,344.12   |
| 4 至 5 年 | 1,338,275.22   |
| 5 年以上   | 1,612,186.00   |
| 小 计     | 267,143,858.41 |
| 减：坏账准备  | 18,290,811.08  |
| 合 计     | 248,853,047.33 |

#### (1) 按坏账计提方法分类列示



| 类别             | 年末余额           |           |               |             | 账面价值           |
|----------------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
|                | 账面余额           |           | 坏账准备          |             |                |
|                | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,719,501.37   | 0.64      | 1,719,501.37  | 100.00      |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |           |               |             |                |
| 账龄组合           | 261,861,976.57 | 98.03     | 16,571,309.71 | 6.33        | 245,290,666.86 |
| 信用证组合          | 3,562,380.47   | 1.33      |               |             | 3,562,380.47   |
| 组合小计           | 265,424,357.04 | 99.36     | 16,571,309.71 | 6.24        | 248,853,047.33 |
| 合计             | 267,143,858.41 | ——        | 18,290,811.08 | ——          | 248,853,047.33 |

(续)

| 类别             | 年初余额           |           |               |             | 账面价值           |
|----------------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
|                | 账面余额           |           | 坏账准备          |             |                |
|                | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,774,256.08   | 1.00      | 1,774,256.08  | 100.00      |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |           |               |             |                |
| 账龄组合           | 173,206,528.38 | 97.74     | 11,159,768.77 | 6.44        | 162,046,759.61 |
| 信用证组合          | 2,237,534.23   | 1.26      |               |             | 2,237,534.23   |
| 组合小计           | 175,444,062.61 | 99.00     | 11,159,768.77 | 6.36        | 164,284,293.84 |
| 合计             | 177,218,318.69 | ——        | 12,934,024.85 | ——          | 164,284,293.84 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款(按单位)  | 年末余额       |            |         |      |
|------------|------------|------------|---------|------|
|            | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 山东润中药业有限公司 | 985,584.82 | 985,584.82 | 100.00  | 注1   |

| 应收账款（按单位）   | 年末余额         |              |         |      |
|-------------|--------------|--------------|---------|------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 湖北御金丹药业有限公司 | 733,916.55   | 733,916.55   | 100.00  | 注 2  |
| 合计          | 1,719,501.37 | 1,719,501.37 | 100.00  |      |

注 1：2019 年 6 月，山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

注 2：2018 年 12 月 3 日，湖南省长沙市中级人民法院终审判决，湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款 733,916.55 元，但截止本报告期末该客户仍未付款，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目             | 年末余额           |               |         |
|-----------------|----------------|---------------|---------|
|                 | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年）    | 252,418,407.58 | 12,620,920.38 | 5.00    |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 3,475,188.74   | 521,278.31    | 15.00   |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 2,335,082.03   | 700,524.61    | 30.00   |
| 3 年至 4 年（含 4 年） | 1,416,753.55   | 708,376.78    | 50.00   |
| 4 年至 5 年（含 5 年） | 981,675.22     | 785,340.18    | 80.00   |
| 5 年以上           | 1,234,869.45   | 1,234,869.45  | 100.00  |
| 合计              | 261,861,976.57 | 16,571,309.71 | —       |

(2) 坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额          | 本年变动金额       |           |          |      | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|-----------|----------|------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回     | 转销或核销    | 其他变动 |               |
| 坏账准备 | 12,934,024.85 | 5,419,352.06 | 54,754.71 | 7,811.12 |      | 18,290,811.08 |
| 合计   | 12,934,024.85 | 5,419,352.06 | 54,754.71 | 7,811.12 |      | 18,290,811.08 |

注：本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额     |
|-----------|----------|
| 实际核销的应收账款 | 7,811.12 |

## (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合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额     |
|------|---------------|---------------------|--------------|
| 第一名  | 12,811,068.80 | 4.80                | 640,553.44   |
| 第二名  | 7,119,122.57  | 2.66                | 355,956.13   |
| 第三名  | 6,684,982.17  | 2.50                | 334,249.11   |
| 第四名  | 6,556,236.24  | 2.45                | 327,811.81   |
| 第五名  | 6,000,000.00  | 2.25                | 300,000.00   |
| 合计   | 39,171,409.78 | 14.66               | 1,958,570.49 |

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 22,444,460.70 | 10,816,642.12 |
| 应收账款 |               |               |
| 合计   | 22,444,460.70 | 10,816,642.12 |

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 年初余额          | 本期成本变动        | 本期公允价值变动 | 年末余额          |
|------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 应收票据 | 10,816,642.12 | 11,627,818.58 |          | 22,444,460.70 |
| 合计   | 10,816,642.12 | 11,627,818.58 |          | 22,444,460.70 |

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 6,555,642.62 | 99.85  | 5,987,077.68 | 99.60  |
| 1 至 2 年 | 10,000.00    | 0.15   | 24,000.00    | 0.40   |
| 2 至 3 年 |              |        |              |        |
| 3 年以上   |              |        |              |        |

| 账 龄 | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|-----|--------------|--------|--------------|--------|
|     | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 合 计 | 6,565,642.62 | —      | 6,011,077.68 | —      |

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额         | 占预付账款年末余额合计数的比例 (%) |
|------|--------------|---------------------|
| 第一名  | 786,548.89   | 11.98               |
| 第二名  | 785,699.35   | 11.97               |
| 第三名  | 403,097.89   | 6.14                |
| 第四名  | 400,000.00   | 6.09                |
| 第五名  | 383,396.22   | 5.84                |
| 合 计  | 2,758,742.35 | 42.02               |

## 7、其他应收款

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 2,150,570.41 | 1,025,216.92 |
| 合 计   | 2,150,570.41 | 1,025,216.92 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 2,124,832.56 |
| 1 至 2 年 | 85,326.94    |
| 2 至 3 年 | 84,930.84    |
| 3 至 4 年 |              |
| 4 至 5 年 |              |
| 5 年以上   |              |
| 小 计     | 2,295,090.34 |

| 账 龄    | 年末余额         |
|--------|--------------|
| 减：坏账准备 | 144,519.93   |
| 合 计    | 2,150,570.41 |

## ②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、押金       | 1,047,500.00 | 157,500.00   |
| 个人往来         | 260,243.95   | 56,221.75    |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 800,272.56   | 639,617.20   |
| 其他           | 187,073.83   | 241,773.28   |
| 小 计          | 2,295,090.34 | 1,095,112.23 |
| 减：坏账准备       | 144,519.93   | 69,895.31    |
| 合 计          | 2,150,570.41 | 1,025,216.92 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |           |
| 2021 年 1 月 1 日余额         | 69,895.31          |                              |                              | 69,895.31 |
| 2021 年 1 月 1 日余额在<br>本年： | 69,895.31          |                              |                              | 69,895.31 |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |           |
| 本年计提                     | 74,617.19          |                              |                              | 74,617.19 |
| 取得不构成业务的企业<br>的控制权增加     | 7.43               |                              |                              | 7.43      |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |           |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |           |
| 本年核销                     |                    |                              |                              |           |

| 坏账准备               | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计         |
|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|                    | 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<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |            |
| 其他变动               |                    |                              |                              |            |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 144,519.93         |                              |                              | 144,519.93 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本年变动金额    |                         |       |           | 年末余额       |
|------|-----------|-----------|-------------------------|-------|-----------|------------|
|      |           | 本期计提      | 取得不构成<br>业务的企业<br>控制权增加 | 收回或转回 | 转销或<br>核销 |            |
| 坏账准备 | 69,895.31 | 74,617.19 | 7.43                    |       |           | 144,519.93 |
| 合计   | 69,895.31 | 74,617.19 | 7.43                    |       |           | 144,519.93 |

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额         | 账龄    | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|------|------|--------------|-------|---------------------------------|--------------|
| 第一名  | 保证金  | 900,000.00   | 1 年以内 | 39.21                           | 45,000.00    |
| 第二名  | 出口退税 | 170,700.59   | 1 年以内 | 7.44                            | 8,535.03     |
| 第三名  | 个人借支 | 90,184.10    | 1 年以内 | 3.93                            | 4,509.21     |
| 第四名  | 个人借支 | 51,800.00    | 0-2 年 | 2.26                            | 3,990.00     |
| 第五名  | 保证金  | 50,000.00    | 2-3 年 | 2.18                            | 15,000.00    |
| 合计   | ——   | 1,262,684.69 | ——    | 55.02                           | 77,034.24    |

## 8、存货

## (1) 存货分类

| 项 目    | 年末余额           |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 85,939,377.91  | 6,738,818.93          | 79,200,558.98  |
| 在产品    | 17,636,560.82  |                       | 17,636,560.82  |
| 库存商品   | 80,888,844.55  | 11,023,721.76         | 69,865,122.79  |
| 周转材料   | 6,260,721.40   |                       | 6,260,721.40   |
| 发出商品   | 8,076,564.00   | 697,703.91            | 7,378,860.09   |
| 合同履约成本 | 34,136,695.52  |                       | 34,136,695.52  |
| 合 计    | 232,938,764.20 | 18,460,244.60         | 214,478,519.60 |

| 项 目    | 年初余额           |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 48,196,518.82  | 2,277,019.05          | 45,919,499.77  |
| 在产品    | 17,402,570.76  |                       | 17,402,570.76  |
| 库存商品   | 76,779,659.25  | 3,702,046.85          | 73,077,612.40  |
| 周转材料   | 4,100,078.30   |                       | 4,100,078.30   |
| 发出商品   | 3,386,057.53   |                       | 3,386,057.53   |
| 合同履约成本 | 9,232,048.99   |                       | 9,232,048.99   |
| 合 计    | 159,096,933.65 | 5,979,065.90          | 153,117,867.75 |

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目  | 年初余额         | 本年增加金额        |        | 本年减少金额        |        | 年末余额          |
|------|--------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|
|      |              | 计提            | 其<br>他 | 转回或 转销        | 其<br>他 |               |
| 原材料  | 2,277,019.05 | 6,718,189.48  |        | 2,256,389.60  |        | 6,738,818.93  |
| 库存商品 | 3,702,046.85 | 15,101,372.53 |        | 7,779,697.62  |        | 11,023,721.76 |
| 发出商品 |              | 697,703.91    |        |               |        | 697,703.91    |
| 合 计  | 5,979,065.90 | 22,517,265.92 |        | 10,036,087.22 |        | 18,460,244.60 |

**9、其他流动资产**

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税额 | 13,420,423.80 | 18,651,212.04 |
| 待认证进项税额 | 40,986.47     | 45,054.77     |
| 合 计     | 13,461,410.27 | 18,696,266.81 |

**10、投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项 目          | 房屋、建筑物       | 合 计          |
|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值       |              |              |
| 1、年初余额       | 5,259,034.00 | 5,259,034.00 |
| 2、本年增加金额     |              |              |
| (1) 外购       |              |              |
| (2) 固定资产转入   |              |              |
| 3、本年减少金额     | 1,631,195.03 | 1,631,195.03 |
| (1) 处置       |              |              |
| (2) 固定资产转出   | 1,631,195.03 | 1,631,195.03 |
| 4、年末余额       | 3,627,838.97 | 3,627,838.97 |
| 二、累计折旧和 累计摊销 |              |              |
| 1、年初余额       | 1,249,029.33 | 1,249,029.33 |
| 2、本年增加金额     | 168,850.20   | 168,850.20   |
| (1) 计提或摊销    | 168,850.20   | 168,850.20   |
| (2) 固定资产转入   |              |              |
| 3、本年减少金额     | 418,404.17   | 418,404.17   |
| (1) 处置       |              |              |
| (2) 固定资产转出   | 418,404.17   | 418,404.17   |
| 4、年末余额       | 999,475.36   | 999,475.36   |
| 三、减值准备       |              |              |
| 1、年初余额       |              |              |



| 项 目      | 房屋、建筑物       | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
| 2、本年增加金额 |              |              |
| (1) 计提   |              |              |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1、年末账面价值 | 2,628,363.61 | 2,628,363.61 |
| 2、年初账面价值 | 4,010,004.67 | 4,010,004.67 |

### 11、固定资产

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 588,668,696.79 | 508,266,043.66 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 588,668,696.79 | 508,266,043.66 |

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

| 项目                 | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合计             |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值             |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额             | 405,679,599.96 | 216,571,520.52 | 4,282,218.45 | 24,967,252.21 | 651,500,591.14 |
| 2、本年增加金额           | 56,110,257.48  | 72,825,142.29  | 1,525,838.94 | 2,340,435.21  | 132,801,673.92 |
| (1) 购置             | 987,115.77     | 44,348,755.13  | 1,525,838.94 | 2,340,435.21  | 49,202,145.05  |
| (2) 在建工程转入         | 24,326,636.25  | 28,476,387.16  |              |               | 52,803,023.41  |
| (3) 取得不构成业务的企业的控制权 | 29,165,310.43  |                |              |               | 29,165,310.43  |
| (4) 投资性房地产转入       | 1,631,195.03   |                |              |               | 1,631,195.03   |
| 3、本年减少金额           | 3,528,131.26   | 4,908,575.31   | 1,188,582.91 | 358,481.61    | 9,983,771.09   |
| (1) 处置或报废          | 3,528,131.26   | 4,908,575.31   | 1,188,582.91 | 358,481.61    | 9,983,771.09   |

| 项目                         | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合计             |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 4、年末余额                     | 458,261,726.18 | 284,488,087.50 | 4,619,474.48 | 26,949,205.81 | 774,318,493.97 |
| 二、累计折旧                     |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额                     | 54,505,644.28  | 73,039,735.55  | 2,531,090.56 | 13,158,077.09 | 143,234,547.48 |
| 2、本年增加金额                   | 19,822,247.61  | 25,430,163.88  | 584,125.67   | 4,680,865.49  | 50,517,402.65  |
| (1) 计提                     | 17,120,464.24  | 25,430,163.88  | 584,125.67   | 4,680,865.49  | 47,815,619.28  |
| (2) 取得不构成<br>业务的企业的控制<br>权 | 2,283,379.20   |                |              |               | 2,283,379.20   |
| (3) 投资性房地产<br>转入           | 418,404.17     |                |              |               | 418,404.17     |
| 3、本年减少金额                   | 2,259,916.31   | 2,046,466.46   | 1,131,871.63 | 2,663,898.55  | 8,102,152.95   |
| (1) 处置或报废                  | 2,259,916.31   | 2,046,466.46   | 1,131,871.63 | 2,663,898.55  | 8,102,152.95   |
| 4、年末余额                     | 72,067,975.58  | 96,423,432.97  | 1,983,344.60 | 15,175,044.03 | 185,649,797.18 |
| 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                   | 386,193,750.60 | 188,064,654.53 | 2,636,129.88 | 11,774,161.78 | 588,668,696.79 |
| 2、年初账面价值                   | 351,173,955.68 | 143,531,784.97 | 1,751,127.89 | 11,809,175.12 | 508,266,043.66 |

## ②暂时闲置的固定资产情况

| 项 目    | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值          | 备注 |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|----|
| 房屋及建筑物 | 18,978,262.20 | 8,233,997.66  |      | 10,744,264.54 |    |
| 机器设备   | 12,824,065.31 | 8,394,645.38  |      | 4,429,419.93  |    |
| 合 计    | 31,802,327.51 | 16,628,643.04 |      | 15,173,684.47 |    |

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目   | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因   |
|------|--------------|--------------|
| 综合用房 | 1,799,346.18 | 新建楼房，产权尚在办理中 |

## ④固定资产抵押或质押的情况

| 项目     | 固定资产原值         | 固定资产账面价值       |
|--------|----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 261,503,509.05 | 212,998,937.57 |
| 合计     | 261,503,509.05 | 212,998,937.57 |

## 12、在建工程

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 18,158,829.90 | 24,882,570.16 |
| 工程物资 |               |               |
| 合计   | 18,158,829.90 | 24,882,570.16 |

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

| 项目          | 年末余额 |      |      | 年初余额         |      |              |
|-------------|------|------|------|--------------|------|--------------|
|             | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 待安装设备(二期)   |      |      |      | 327,433.63   |      | 327,433.63   |
| 七车间生产线      |      |      |      | 9,802,457.54 |      | 9,802,457.54 |
| 八车间生产线      |      |      |      | 2,746,408.86 |      | 2,746,408.86 |
| 新四车间        |      |      |      | 4,532,250.97 |      | 4,532,250.97 |
| 麓谷办公楼四楼装修工程 |      |      |      | 404,978.48   |      | 404,978.48   |
| 一车间生产线改造项目  |      |      |      | 4,366,756.80 |      | 4,366,756.80 |
| 二车间生产线改造项目  |      |      |      | 1,135,865.89 |      | 1,135,865.89 |
| 十三车间改造      |      |      |      | 784,766.61   |      | 784,766.61   |

| 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          |
| 十车间除湿系统           |               |      |               | 550,458.72    |      | 550,458.72    |
| 十五车间除湿系统          |               |      |               | 231,192.66    |      | 231,192.66    |
| 5G+物联网数据采集系统      | 180,326.92    |      | 180,326.92    |               |      |               |
| 九车间生产线            | 17,297,808.48 |      | 17,297,808.48 |               |      |               |
| 高端制剂研发产业园建设项目(一期) | 680,694.50    |      | 680,694.50    |               |      |               |
| 合 计               | 18,158,829.90 |      | 18,158,829.90 | 24,882,570.16 |      | 24,882,570.16 |

## ②重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称              | 预算数<br>(万元) | 年初余额          | 本年增加金额        | 本年转入固定资产金额    | 本年其他减少金额 | 年末余额          |
|-------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 七车间生产线            | 1,500.00    | 9,802,457.54  | 4,097,653.13  | 13,900,110.67 |          |               |
| 八车间生产线            | 1,650.00    | 2,746,408.86  | 10,015,214.21 | 12,761,623.07 |          |               |
| 九车间生产线            | 1,950.00    |               | 17,297,808.48 |               |          | 17,297,808.48 |
| 新四车间              | 1,424.00    | 4,532,250.97  | 2,119,147.44  | 6,651,398.41  |          |               |
| 一车间改造             | 1,129.00    | 4,366,756.80  | 4,582,351.63  | 8,949,108.43  |          |               |
| 二车间改造             | 925.00      | 1,135,865.89  | 2,891,318.42  | 4,027,184.31  |          |               |
| 十三车间改造            | 400.00      | 784,766.61    | 1,127,399.99  | 1,912,166.60  |          |               |
| 高端制剂研发产业园建设项目(一期) | 15,741.72   |               | 680,694.50    |               |          | 680,694.50    |
| 合 计               | 24,719.72   | 23,368,506.67 | 42,811,587.80 | 48,201,591.49 |          | 17,978,502.98 |

(续)

| 工程名称   | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源 |
|--------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 七车间生产线 | 102.07         | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |
| 八车间生产线 | 89.18          | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |

| 工程名称              | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 九车间生产线            | 95.32          | 96.22   |           |              |             | 自有资金 |
| 新四车间              | 88.99          | 100.00  |           |              |             | 募集资金 |
| 一车间改造             | 99.14          | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |
| 二车间改造             | 101.00         | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |
| 十三车间改造            | 94.55          | 100.00  |           |              |             | 自有资金 |
| 高端制剂研发产业园建设项目(一期) | 0.46           | 0.46    |           |              |             | 自有资金 |
| 合计                | —              | —       |           |              |             | —    |

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

| 项目             | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件            | 商标        | 其他         | 合计             |
|----------------|---------------|---------------|---------------|-----------|------------|----------------|
| 一、账面原值         |               |               |               |           |            |                |
| 1、年初余额         | 41,435,762.04 | 32,578,070.30 | 6,939,427.60  | 68,475.47 | 802,243.91 | 81,823,979.32  |
| 2、本年增加金额       | 28,298,200.00 |               | 3,576,105.01  | 14,851.49 |            | 31,889,156.50  |
| (1) 购置         | 28,298,200.00 |               | 3,576,105.01  | 14,851.49 |            | 31,889,156.50  |
| (2) 内部研发       |               |               |               |           |            |                |
| (3) 企业合并增加     |               |               |               |           |            |                |
| 3、本年减少金额       |               |               |               |           |            |                |
| (1) 处置         |               |               |               |           |            |                |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |               |           |            |                |
| 4、年末余额         | 69,733,962.04 | 32,578,070.30 | 10,515,532.61 | 83,326.96 | 802,243.91 | 113,713,135.82 |
| 二、累计摊销         |               |               |               |           |            |                |
| 1、年初余额         | 3,628,283.98  | 24,501,512.63 | 2,242,448.33  | 68,475.47 | 321,259.32 | 30,761,979.73  |
| 2、本年增加金额       | 883,276.99    | 3,002,592.80  | 1,580,382.02  | 2,970.24  | 126,801.63 | 5,596,023.68   |
| (1) 计提         | 883,276.99    | 3,002,592.80  | 1,580,382.02  | 2,970.24  | 126,801.63 | 5,596,023.68   |

| 项目             | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件           | 商标        | 其他         | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         | 4,511,560.97  | 27,504,105.43 | 3,822,830.35 | 71,445.71 | 448,060.95 | 36,358,003.41 |
| 三、减值准备         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年初余额         |               |               |              |           |            |               |
| 2、本年增加金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 计提         |               |               |              |           |            |               |
| 3、本年减少金额       |               |               |              |           |            |               |
| (1) 处置         |               |               |              |           |            |               |
| 4、年末余额         |               |               |              |           |            |               |
| 四、账面价值         |               |               |              |           |            |               |
| 1、年末账面价值       | 65,222,401.07 | 5,073,964.87  | 6,692,702.26 | 11,881.25 | 354,182.96 | 77,355,132.41 |
| 2、年初账面价值       | 37,807,478.06 | 8,076,557.67  | 4,696,979.27 |           | 480,984.59 | 51,061,999.59 |

注：截至 2021 年 12 月 31 日，无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

| 项目 | 年末账面原值        | 本年摊销金额       | 受限原因 |
|----|---------------|--------------|------|
| 土地 | 11,046,721.03 | 1,636,866.89 | 抵押   |
| 合计 | 11,046,721.03 | 1,636,866.89 | 抵押   |

14、长期待摊费用

| 项目  | 年初余额         | 本年增加金额       | 本年摊销金额       | 其他减少金额 | 年末余额         |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 装修费 | 2,737,028.58 | 1,423,242.29 | 1,011,299.77 |        | 3,148,971.10 |
| 其他  | 28,752.85    |              | 17,970.60    |        | 10,782.25    |
| 合计  | 2,765,781.43 | 1,423,242.29 | 1,029,270.37 |        | 3,159,753.35 |

**15、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

| 项 目       | 年末余额           |               | 年初余额           |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备    | 36,895,575.61  | 5,547,351.75  | 18,982,986.06  | 2,848,878.18  |
| 内部交易未实现利润 | 26,614,010.94  | 4,831,920.86  | 9,155,377.34   | 1,613,266.53  |
| 子公司可抵扣亏损  | 87,420,223.50  | 14,372,781.84 | 54,148,642.77  | 10,287,191.72 |
| 递延收益      | 29,606,724.66  | 4,441,008.70  | 20,676,700.82  | 3,101,505.13  |
| 合 计       | 180,536,534.71 | 29,193,063.15 | 102,963,706.99 | 17,850,841.56 |

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

| 项 目      | 年末余额 | 年初余额   |
|----------|------|--------|
| 可抵扣暂时性差异 |      | 473.33 |
| 可抵扣亏损    |      |        |
| 合 计      |      | 473.33 |

**16、其他非流动资产**

| 项目    | 年末余额         | 年初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 预付设备款 | 5,068,745.77 | 18,279,009.99 |
| 预付软件款 | 732,000.00   |               |
| 合 计   | 5,800,745.77 | 18,279,009.99 |

**17、短期借款****(1) 短期借款分类**

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押及保证借款 | 23,700,000.00 |               |
| 抵押借款    |               | 10,400,000.00 |
| 保证借款    | 30,000,000.00 |               |
| 应付利息    | 66,300.98     |               |

| 项 目 | 年末余额          | 年初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 53,766,300.98 | 10,400,000.00 |

注 1：湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2021 年与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款金额为 2,370.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额为 2,370.00 万元。

注 2：湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2021 年与中国光大银行股份有限公司长沙新星支行签订了借款金额为 1,000.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额共计为 1,000.00 万元。

注 3：湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2021 年与长沙银行浏阳经开区支行签订了借款金额为 2,000.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额共计为 2,000.00 万元。

#### 18、应付票据

| 种 类    | 年末余额          | 年初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 22,515,964.56 | 9,341,658.76 |
| 合 计    | 22,515,964.56 | 9,341,658.76 |

注：截至 2021 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

#### 19、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）    | 82,800,314.86 | 45,638,924.61 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 864,312.05    | 4,882,773.77  |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 2,684,705.28  | 42,143.13     |
| 3 年以上           | 11,800.00     | 1,952.85      |
| 合 计             | 86,361,132.19 | 50,565,794.36 |

##### (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   | 75,277,127.83 | 40,743,913.21 |
| 工程款  | 6,781,740.79  | 4,766,303.29  |
| 设备款  | 3,159,072.02  | 2,480,943.81  |
| 水电气费 | 696,675.69    | 1,164,603.06  |
| 其他   | 446,515.86    | 1,410,030.99  |
| 合计   | 86,361,132.19 | 50,565,794.36 |

## (3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目  | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----|--------------|-----------|
| 第一名 | 2,692,040.00 | 未到期工程款    |
| 第二名 | 321,900.00   | 未到期设备款    |
| 第三名 | 70,000.00    | 未到期设备款    |
| 合计  | 3,083,940.00 | ——        |

## 20、合同负债

## (1) 合同负债情况

| 项目          | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 货款          | 24,321,797.26 | 13,355,045.98 |
| 技术开发与转让     | 33,090,899.04 | 28,713,584.95 |
| 其他          |               | 86,500.18     |
| 减：计入其他非流动负债 |               |               |
| 合计          | 57,412,696.30 | 42,155,131.11 |

## 21、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目         | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬     | 22,054,862.09 | 183,471,921.47 | 176,455,343.81 | 29,071,439.75 |
| 二、离职后福利-设定 |               | 8,697,495.52   | 8,697,495.52   |               |

| 项目     | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|--------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 提存计划   |               |                |                |               |
| 三、辞退福利 |               | 108,822.75     | 108,822.75     |               |
| 合计     | 22,054,862.09 | 192,278,239.74 | 185,261,662.08 | 29,071,439.75 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 21,972,314.06 | 170,795,988.61 | 163,808,716.07 | 28,959,586.60 |
| 2、职工福利费       |               | 2,943,283.75   | 2,943,283.75   |               |
| 3、社会保险费       |               | 4,906,652.70   | 4,906,652.70   |               |
| 其中：医疗保险费      |               | 4,384,173.54   | 4,384,173.54   |               |
| 工伤保险费         |               | 522,479.16     | 522,479.16     |               |
| 生育保险费         |               |                |                |               |
| 4、住房公积金       |               | 3,391,935.00   | 3,391,935.00   |               |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 82,548.03     | 1,434,061.41   | 1,404,756.29   | 111,853.15    |
| 6、短期带薪缺勤      |               |                |                |               |
| 7、短期利润分享计划    |               |                |                |               |
| 合计            | 22,054,862.09 | 183,471,921.47 | 176,455,343.81 | 29,071,439.75 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 8,348,218.92 | 8,348,218.92 |      |
| 2、失业保险费  |      | 349,276.60   | 349,276.60   |      |
| 合计       |      | 8,697,495.52 | 8,697,495.52 |      |

## (4) 辞退福利

本公司本年度因解除劳动关系应支付辞退福利为108,822.75元，年末无尚未支付的辞退福利。

## 22、应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|    |      |      |

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 16,303,860.19 | 12,442,247.36 |
| 企业所得税   | 7,726,188.99  | 2,743,350.08  |
| 个人所得税   | 1,549,161.85  | 734,037.38    |
| 城市维护建设税 | 816,114.96    | 612,907.17    |
| 防洪基金    | 87,267.26     | 59,323.64     |
| 教育费附加   | 815,167.23    | 612,907.17    |
| 印花税     | 117,606.70    | 73,940.70     |
| 房产税     | 23,787.73     | 9,902.08      |
| 土地使用税   | 1,240.92      |               |
| 残疾人保障金  | 30,589.96     | 26,524.93     |
| 合计      | 27,470,985.79 | 17,315,140.51 |

### 23、其他应付款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               | 143,852.65    |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 33,126,462.70 | 12,668,822.21 |
| 合计    | 33,126,462.70 | 12,812,674.86 |

#### (1) 应付利息

| 项目              | 年末余额 | 年初余额       |
|-----------------|------|------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 |      | 130,029.32 |
| 短期借款应付利息        |      | 13,823.33  |
| 合计              |      | 143,852.65 |

注：截至 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在已逾期未支付的利息情况。

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

| 项目  | 年末余额          | 年初余额         |
|-----|---------------|--------------|
| 保证金 | 19,304,327.52 | 7,515,497.35 |

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 质保金  | 5,250,368.98  | 3,384,063.45  |
| 个人往来 | 465,722.06    | 202,066.36    |
| 其他   | 8,106,044.14  | 1,567,195.05  |
| 合 计  | 33,126,462.70 | 12,668,822.21 |

## 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 |
|-----|--------------|-----------|
| 第一名 | 1,185,360.00 | 未到期保证金    |
| 第二名 | 1,000,000.00 | 未到期保证金    |
| 第三名 | 970,000.00   | 未到期保证金    |
| 合 计 | 3,155,360.00 | —         |

## 24、一年内到期的非流动负债

| 项 目                   | 年末余额          | 年初余额         |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、26）   | 49,726,387.77 | 7,520,869.17 |
| 1 年内到期的应付债券利息（附注六、27） | 809,419.80    |              |
| 合 计                   | 50,535,807.57 | 7,520,869.17 |

## 25、其他流动负债

| 项 目        | 年末余额          | 年初余额         |
|------------|---------------|--------------|
| 已背书未终止确认票据 | 6,953,387.07  | 6,612,548.89 |
| 待转销项税      | 3,161,829.89  | 2,180,881.39 |
| 合 计        | 10,115,216.96 | 8,793,430.28 |

## 26、长期借款

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 44,176,526.02 | 50,123,138.54 |
| 保证借款 | 26,500,000.00 | 27,900,000.00 |
| 应付利息 | 116,765.57    |               |

| 项 目                  | 年末余额          | 年初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、24） | 49,726,387.77 | 7,520,869.17  |
| 合 计                  | 21,066,903.82 | 70,502,269.37 |

注 1：子公司湖南普道医药技术有限公司以名下 12 处房产和土地作为抵押物，于 2018 年与长沙银行高新支行签订了借款合同，借款金额为 30,000,000.00 元，期末尚未偿还长期借款金额为 17,576,526.02 元，其中一年到期的长期负债金额为 4,421,088.17 元。

注 2：子公司湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，于 2019 年 12 月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为 20,000,000.00 元，期末尚未偿还一年内到期非流动负债金额为 18,000,000.00 元。

注 3：子公司湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2019 年 7 月、8 月向兴业银行股份有限公司长沙分行分两次签订了借款合同，借款总金额为 30,000,000.00 元，期末尚未偿还一年内到期的非流动负债金额为 26,500,000.00 元。

注 4：子公司湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，于 2020 年 1 月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为 9,500,000.00 元，期末尚未偿还长期借款金额为 8,600,000.00 元，其中期末尚未偿还一年内到期的非流动负债 700,000.00 元。

## 27、应付债券

### （1）应付债券

| 项 目     | 年末余额           | 年初余额 |
|---------|----------------|------|
| 可转换公司债券 | 203,209,239.91 |      |

### （2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

| 债券名称 | 发行日期           | 债券期限 | 发行金额           |
|------|----------------|------|----------------|
| 九典转债 | 2021 年 4 月 1 日 | 6 年  | 270,000,000.00 |

续

| 债券名称 | 年初余额 | 本年发行           | 按面值计提利息    | 溢折价摊销         | 本年转股       | 年末余额           |
|------|------|----------------|------------|---------------|------------|----------------|
| 九典转债 |      | 193,264,769.00 | 809,419.80 | 10,089,044.26 | 144,573.35 | 203,209,239.91 |

### （3）可转换公司债券的发行情况、转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意湖南九典制药股份有限公司向不特定对象发行可

转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2021〕62号）核准，贵公司获准向不特定对象公开发行面值总额为人民币 270,000,000.00 元的可转换公司债券。可转换公司债券为实名制记账式固定利率债券；每张债券的面值为 100.00 元，按面值平价发行；发行数量为 2,700,000 张，债券期限为 6 年；债券年利率：第一年 0.4%、第二年 0.60%、第三年 1.20%、第四年 1.80%、第五年 2.40%、第六年 3.00%；转股期限：自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2021 年 10 月 8 日至 2027 年 3 月 31 日。

本次发行的可转换公司债券初始转股价格为 26.48 元/股。在“九典转债”发行之后，公司发生派发现金股利，2021 年 5 月 18 日，公司向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.43 元（含税），利润分配总额为人民币 10,091,240.00 元。因此于 2021 年 5 月 19 日，公司将“九典转债”转股价格修正为人民币 26.44 元/股。

截至 2021 年 12 月 31 日止，累计票面金额人民币 193,400.00 元“九典转债”已转换成公司股票，转股数量为 7,298 股。

## 28、递延收益

| 项 目           | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少         | 年末余额          | 形成原因 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------|
| 收到政府补助形成的递延收益 | 43,575,829.17 | 11,791,000.00 | 4,119,775.93 | 51,247,053.24 | 财政拨款 |
| 合 计           | 43,575,829.17 | 11,791,000.00 | 4,119,775.93 | 51,247,053.24 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目           | 年初余额          | 本年新增补助金额 | 本年计入其他收益金额   | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|----------------|---------------|----------|--------------|---------------|----------|
| 产业振兴和技术改造项目    | 18,904,933.43 |          | 798,799.92   | 18,106,133.51 | 与资产相关    |
| 药用辅料产业服务平台建设项目 | 3,118,124.97  |          | 1,020,000.00 | 2,098,124.97  | 与资产相关    |
| 优势原料药生产线建设工程   | 1,739,327.15  |          | 199,999.81   | 1,539,327.34  | 与资产相关    |
| 盐酸左西替利嗪等原      | 2,254,867.77  |          | 260,000.04   | 1,994,867.73  | 与资产相关    |

| 负债项目  | 年初余额         | 本年新增补助金额     | 本年计入其他收益金额 | 年末余额         | 与资产/收益相关 |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|----------|
| 科药技术成果产业化投资项目   |              |              |            |              |          |
| 2019 年长沙市智能制造专项项目资金   | 1,174,460.02 |              | 219,565.83 | 954,894.19   | 与资产相关    |
| 土地出让金补贴收入   | 7,865,958.88 |              | 177,040.32 | 7,688,918.56 | 与资产相关    |
| 三废治理及综合利用建设项目   | 727,295.99   |              | 59,567.52  | 667,728.47   | 与资产相关    |
| 抗过敏原料药的研发及产业化   | 100,000.00   |              | 6,666.72   | 93,333.28    | 与资产相关    |
| 中药提取及口服液体制剂智能车间建设项目   | 1,142,376.67 |              | 69,803.70  | 1,072,572.97 | 与资产相关    |
| 智能制造示范车间项目  | 500,000.00   |              | 29,166.67  | 470,833.33   | 与资产相关    |
| 抗过敏药一致性评价研发及产业化项目   | 1,909,500.00 |              | 348,487.34 | 1,561,012.66 | 与资产相关    |
| 固体制剂生产线技术改造项目   | 260,000.12   |              | 39,999.96  | 220,000.16   | 与资产相关    |
| 2019 年长沙市智能制造专项项目（第一批）（长财企指〔2020〕94 号）关于下达 2020 年长沙市智能制造专项项目（第二批）资金 | 3,878,984.17 |              | 397,793.26 | 3,481,190.91 | 与资产相关    |
| 湖南省现代服务业发展专项资金  |              | 5,844,000.00 | 492,218.17 | 5,351,781.83 | 与资产相关    |
| 湘财企指【2021】31 号 2021 年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业类）                          |              | 1,600,000.00 |            | 1,600,000.00 | 与资产相关    |
| 湘财企指【2021】31 号 2021 年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业类）                          |              | 1,700,000.00 |            | 1,700,000.00 | 与资产相关    |
| 湘财教指【2021】47 号 2021 年度第七批创  |              | 1,000,000.00 |            | 1,000,000.00 | 与资产相关    |

| 负债项目                                       | 年初余额          | 本年新增补助金额      | 本年计入其他收益金额   | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|----------|
| 新型省份建设专项资金                                 |               |               |              |               |          |
| 湘财建指【2021】373号 2021年长沙市创新平台专项资金            |               | 775,000.00    |              | 775,000.00    | 与资产相关    |
| 望发改联(2020)16号关于下达长沙市望城区2020年节能专项资金的通知      |               | 80,000.00     | 666.67       | 79,333.33     | 与资产相关    |
| 长财企指(2021)46号 2020年长沙市第六批工业企业技术改造贷款贴息      |               | 192,000.00    |              | 192,000.00    | 与资产相关    |
| 长财企指(2021)55号 2021年湖南省第四批制造强省专项资金(转型升级类项目) |               | 600,000.00    |              | 600,000.00    | 与资产相关    |
| 合计   | 43,575,829.17 | 11,791,000.00 | 4,119,775.93 | 51,247,053.24 | ——       |

### 29、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动(+、-) |    |       |          |          | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----------|----------|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他       | 小计       |                |
| 股份总数 | 234,680,000.00 |             |    |       | 7,298.00 | 7,298.00 | 234,687,298.00 |

注：本年增加股本 7,298.00 元由可转换债券转股形成，参见附注六、27。

### 30、其他权益工具

| 项目      | 年初余额 | 本年增加  |              | 本年减少          |          | 年末余额      |              |               |
|---------|------|-------|--------------|---------------|----------|-----------|--------------|---------------|
|         |      | 数量(张) | 账面价值         | 数量(张)         | 账面价值     | 数量(张)     | 账面价值         |               |
| 可转换公司债券 |      |       | 2,700,000.00 | 69,356,202.71 | 1,934.00 | 49,679.59 | 2,698,066.00 | 69,306,523.12 |

注：其他权益工具由本年发行可转换债券权益部分形成，参见附注六、27。



**31、资本公积**

| 项 目  | 年初余额           | 本年增加       | 本年减少 | 年末余额           |
|------|----------------|------------|------|----------------|
| 股本溢价 | 278,786,314.42 | 187,005.83 |      | 278,973,320.25 |
| 合 计  | 278,786,314.42 | 187,005.83 |      | 278,973,320.25 |

注：本年可转债转股详见附注六、27，增加资本公积（股本溢价）人民币 187,005.83 元。

**32、盈余公积**

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 43,278,051.02 | 21,905,312.24 |      | 65,183,363.26 |
| 合 计    | 43,278,051.02 | 21,905,312.24 |      | 65,183,363.26 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**33、未分配利润**

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 278,937,848.90 | 213,817,633.47 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | 278,937,848.90 | 213,817,633.47 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 204,245,777.25 | 82,259,768.22  |
| 减：提取法定盈余公积            | 21,905,312.24  | 8,691,072.79   |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               | 10,091,240.00  | 8,448,480.00   |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 451,187,073.91 | 278,937,848.90 |

**34、营业收入和营业成本**

| 项 目  | 本年发生额            |                | 上年发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 1,626,846,854.11 | 349,364,891.16 | 975,709,020.77 | 243,490,435.45 |
| 其他业务 | 818,088.09       | 536,095.38     | 2,450,111.23   | 2,532,989.15   |
| 合 计  | 1,627,664,942.20 | 349,900,986.54 | 978,159,132.00 | 246,023,424.60 |

## (1) 主营业务（分产品）

| (2)项目        | 本年发生额            |                | 上年发生额          |                |
|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 药品制剂         | 1,358,554,930.01 | 190,269,736.52 | 794,774,519.70 | 121,273,922.34 |
| 原料药          | 76,939,031.23    | 40,562,063.42  | 74,600,403.90  | 36,879,132.92  |
| 药用辅料         | 111,085,902.83   | 82,860,917.53  | 66,795,134.24  | 48,809,801.12  |
| 植物提取物<br>及其他 | 35,198,590.17    | 29,692,152.59  | 39,538,962.93  | 36,527,579.07  |
| 技术转让及服务      | 44,056,414.32    | 5,649,432.80   |                |                |
| 软件开发及维护费     | 1,011,985.55     | 330,588.30     |                |                |
| 合 计          | 1,626,846,854.11 | 349,364,891.16 | 975,709,020.77 | 243,490,435.45 |

## (2) 主营业务（分地区）

| 项目   | 本年发生额            |                | 上年发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 东北地区 | 64,468,796.09    | 14,493,016.87  | 52,627,897.38  | 12,276,573.70  |
| 华北地区 | 287,081,553.22   | 45,095,743.16  | 148,229,088.07 | 29,811,785.81  |
| 华东地区 | 589,810,624.88   | 118,260,103.64 | 359,859,996.34 | 81,426,748.30  |
| 华南地区 | 186,253,889.67   | 42,132,761.59  | 127,615,847.47 | 25,709,640.08  |
| 华中地区 | 249,268,352.76   | 66,455,835.63  | 131,457,694.30 | 44,603,455.62  |
| 西北地区 | 76,625,892.10    | 10,783,210.44  | 37,818,691.78  | 6,410,820.04   |
| 西南地区 | 146,864,208.16   | 29,911,660.85  | 91,428,683.05  | 19,854,117.47  |
| 外销   | 26,473,537.23    | 22,232,558.98  | 26,671,122.38  | 23,397,294.43  |
| 合 计  | 1,626,846,854.11 | 349,364,891.16 | 975,709,020.77 | 243,490,435.45 |

**35、税金及附加**

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 7,315,074.28  | 4,381,046.70  |
| 教育费附加   | 7,302,864.61  | 4,381,046.71  |
| 房产税     | 3,916,304.72  | 3,667,318.94  |
| 土地使用税   | 625,383.16    | 623,728.60    |
| 车船使用税   | 1,735.00      | 1,920.00      |
| 印花税     | 844,492.20    | 475,178.20    |
| 防洪基金    | 674,042.71    | 412,971.88    |
| 残疾人保障金  | 360,868.12    | 319,235.10    |
| 合计      | 21,040,764.80 | 14,262,446.13 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**36、销售费用**

| 项目    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 职工薪酬  | 47,738,392.34  | 33,528,026.33  |
| 办公费   | 2,148,013.33   | 2,183,761.01   |
| 差旅费   | 6,387,163.34   | 3,953,634.67   |
| 业务招待费 | 2,216,225.40   | 1,597,981.25   |
| 学术推广费 | 743,054,602.35 | 465,261,008.14 |
| 广告宣传费 | 28,514,447.59  | 1,797,133.49   |
| 折旧费   | 513,310.51     | 492,448.13     |
| 其他    | 1,539,626.61   | 441,109.46     |
| 合计    | 832,111,781.47 | 509,255,102.48 |

**37、管理费用**

| 项目   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 21,713,030.71 | 15,803,561.53 |
| 办公费  | 4,045,864.94  | 2,632,626.90  |

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 差旅费    | 707,353.53    | 530,197.34    |
| 业务招待费  | 2,717,063.96  | 1,916,484.35  |
| 车辆使用费用 | 971,401.05    | 548,648.88    |
| 折旧费    | 5,164,340.51  | 6,483,057.66  |
| 服务费    | 2,355,272.20  | 1,737,361.48  |
| 无形资产摊销 | 4,626,661.69  | 4,301,886.51  |
| 租赁费    | 1,317,295.33  | 1,976,307.52  |
| 其他     | 2,584,787.98  | 2,301,414.55  |
| 合计     | 46,203,071.90 | 38,231,546.72 |

### 38、研发费用

| 项目         | 本年发生额          | 上年发生额         |
|------------|----------------|---------------|
| 直接费用       | 18,851,327.56  | 15,995,504.95 |
| 职工薪酬       | 41,774,793.89  | 37,493,018.14 |
| 折旧及无形资产摊销  | 10,532,371.40  | 11,956,747.70 |
| 委托外部研究开发费用 | 48,733,392.99  | 10,567,997.76 |
| 技术服务费      | 15,703,707.07  | 2,757,612.03  |
| 研发试制品      |                | -6,043,301.92 |
| 其他         | 10,666,907.84  | 8,949,898.34  |
| 合计         | 146,262,500.75 | 81,677,477.00 |

### 39、财务费用

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额        |
|-------|---------------|--------------|
| 利息费用  | 16,009,847.39 | 5,249,123.56 |
| 利息收入  | -2,971,802.04 | -837,520.85  |
| 汇兑损失  | 135,562.37    | 338,632.21   |
| 银行手续费 | 118,918.28    | 127,140.07   |
| 其他    | 930.00        | 956.50       |

| 项目 | 本年发生额         | 上年发生额        |
|----|---------------|--------------|
| 合计 | 13,293,456.00 | 4,878,331.49 |

**40、其他收益**

| 项目           | 本年发生额         | 上年发生额         | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 25,035,975.93 | 18,381,966.58 | 25,035,975.93 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 80,351.49     | 58,019.15     | 80,351.49     |
| 合计           | 25,116,327.42 | 18,439,985.73 | 25,116,327.42 |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、44 “营业外收入”。

**41、投资收益**

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额 |
|--------|--------------|-------|
| 理财产品收益 | 2,850,170.58 |       |
| 合计     | 2,850,170.58 |       |

**42、信用减值损失**

| 项目        | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款减值损失  | -5,364,597.35 | -3,288,498.15 |
| 其他应收款坏账损失 | -74,617.19    | 2,681.30      |
| 合计        | -5,439,214.54 | -3,285,816.85 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**43、资产减值损失**

| 项目     | 本年发生额          | 上年发生额         |
|--------|----------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -15,564,125.57 | -7,265,373.74 |
| 合计     | -15,564,125.57 | -7,265,373.74 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产处置收益

| 项 目               | 本年发生额     | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------------|-----------|-------|---------------|
| 处置非流动资产的利得(损失“-”) | 16,013.07 |       | 16,013.07     |
| 合 计               | 16,013.07 |       | 16,013.07     |

#### 45、营业外收入

| 项 目            | 本年发生额        | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|------------|---------------|
| 存货盘盈           |              | 8,026.15   |               |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 2,215,103.11 | 356,306.66 | 2,215,103.11  |
| 其他             | 328,199.25   | 424,789.26 | 328,199.25    |
| 合 计            | 2,543,302.36 | 789,122.07 | 2,543,302.36  |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目                                   | 本年发生额        |            |        | 上年发生额      |              |        | 与资产/收益相关 |
|--|--------------|------------|--------|------------|--------------|--------|----------|
|  | 计入营业外收入      | 计入其他收益     | 冲减成本费用 | 计入营业外收入    | 计入其他收益       | 冲减成本费用 |          |
| 稳岗津贴                                   | 1,303,138.11 |            |        | 349,906.66 |              |        | 与收益相关    |
| 2020 外贸发展专项资金                          |              | 15,000.00  |        |            |              |        | 与收益相关    |
| 企业研发奖补资金                               |              | 200,000.00 |        |            | 3,100,000.00 |        | 与收益相关    |
| 完成一致性评价获生产批件的省内前 100 个品种奖励             |              |            |        |            | 2,000,000.00 |        | 与收益相关    |
| 湘财教指【2020】61 号 2020 年度企业、高校及科研院所研发奖补资金 |              |            |        |            | 1,769,400.00 |        | 与收益相关    |

| 补助项目  | 本年发生额   |            |        | 上年发生额   |              |        | 与资产/收益相关 |
|---|---------|------------|--------|---------|--------------|--------|----------|
|   | 计入营业外收入 | 计入其他收益     | 冲减成本费用 | 计入营业外收入 | 计入其他收益       | 冲减成本费用 |          |
| 浏阳经济技术开发区<br>2019 年度经济工作先进单位                            |         |            |        |         | 1,390,000.00 |        | 与收益相关    |
| 100 个重大产品创新”<br>项目竣工奖励盐酸左西<br>替利嗪                       |         |            |        |         | 1,300,000.00 |        | 与收益相关    |
| 长财建指(2019)204<br>号关于 2018 年“产业<br>建设项目年”优秀项目<br>奖 100 万 |         |            |        |         | 1,000,000.00 |        | 与收益相关    |
| 上市融资补助资金”   |         |            |        |         | 625,000.00   |        | 与收益相关    |
| 湖南省工业企业技术改<br>造税收增量奖补                                   |         | 265,400.00 |        |         | 617,100.00   |        | 与收益相关    |
| 博士后科研工作站科研<br>项目经费补助                                    |         | 500,000.00 |        |         | 550,000.00   |        | 与收益相关    |
| 2020 年度长沙规上企<br>业研发投入补助资金专<br>项                         |         |            |        |         | 500,000.00   |        | 与收益相关    |
| 国家第四批绿色制造名<br>单绿色工厂奖励                                   |         |            |        |         | 500,000.00   |        | 与收益相关    |
| 省级药品动员中心  |         | 600,000.00 |        |         | 500,000.00   |        | 与收益相关    |
| 2019 年度制造业高质<br>量发展奖补项目直资金                              |         |            |        |         | 370,600.00   |        | 与收益相关    |
| 长望税通(2020)5644<br>号 2019 年城镇土地使<br>用税税收减免款              |         |            |        |         | 330,306.29   |        | 与收益相关    |

| 补助项目  | 本年发生额   |            |        | 上年发生额   |            |        | 与资产/收益相关 |
|---|---------|------------|--------|---------|------------|--------|----------|
|   | 计入营业外收入 | 计入其他收益     | 冲减成本费用 | 计入营业外收入 | 计入其他收益     | 冲减成本费用 |          |
| 2018 年知识产权立体保护包培育项目                           |         |            |        |         | 100,000.00 |        | 与收益相关    |
| 2019 年长沙市新入规模工业企业奖励资金                         |         |            |        |         | 100,000.00 |        | 与收益相关    |
| 外用制剂的核心产品知识产权密集型培育                            |         |            |        |         | 100,000.00 |        | 与收益相关    |
| 型开发(2020)6号关于表彰 2019 年度“产业强园”评先活动先进单位和先进个人的决定 |         |            |        |         | 100,000.00 |        | 与收益相关    |
| 长沙市 2018 年“双百企业”奖励资金                          |         |            |        |         | 100,000.00 |        | 与收益相关    |
| 技术开发和技术转让奖励                                   |         |            |        |         | 74,000.00  |        | 与收益相关    |
| 2020 年长沙市智能制造专项项目(第一批)                        |         |            |        |         | 69,000.00  |        | 与收益相关    |
| 企业引才奖励  |         | 132,000.00 |        |         | 66,000.00  |        | 与收益相关    |
| 2019 年重点境外参展支持资金                              |         |            |        |         | 65,000.00  |        | 与收益相关    |
| 2019 年湖南省重点境外展会补贴                             |         |            |        |         | 53,000.00  |        | 与收益相关    |
| 2019 年长沙市智能制造专项项目(第三批)                        |         |            |        |         | 31,000.00  |        | 与收益相关    |
| 2019 年度长沙市外贸增量奖励资金                            |         |            |        |         | 23,976.91  |        | 与收益相关    |
| 型城区复工复产专项补贴                                   |         |            |        |         | 18,600.00  |        | 与收益相关    |



| 补助项目                                  | 本年发生额      |              |        | 上年发生额   |           |        | 与资产/收益相关 |
|---------------------------------------|------------|--------------|--------|---------|-----------|--------|----------|
|                                       | 计入营业外收入    | 计入其他收益       | 冲减成本费用 | 计入营业外收入 | 计入其他收益    | 冲减成本费用 |          |
| 望工发(2020)87号湖南省2019年度新增规模工业企业培育发展奖励资金 |            |              |        |         | 17,500.00 |        | 与收益相关    |
| 2019年税收增长奖                            |            |              |        |         | 10,000.00 |        | 与收益相关    |
| 湖南省出口信用保险扶持资金                         |            | 13,900.00    |        |         | 7,900.00  |        | 与收益相关    |
| 长沙市国内发明专利授权补助资金                       |            | 18,000.00    |        |         | 4,000.00  |        | 与收益相关    |
| 著作权登记费用                               |            |              |        |         | 4,000.00  |        | 与收益相关    |
| 望城经开区铜官循环园管委会2019年度长沙市外贸增量奖励资金        |            |              |        |         | 3,800.00  |        | 与收益相关    |
| 2019年度综治工作先进单位                        |            |              |        |         | 2,000.00  |        | 与收益相关    |
| 2020年第二批著作权登记补助                       |            |              |        |         | 160.00    |        | 与收益相关    |
| 以工代训                                  | 909,500.00 |              |        |         |           |        | 与收益相关    |
| 2021年第一批湖南省制造强省专项资金                   |            | 8,300,000.00 |        |         |           |        | 与收益相关    |
| 2020年度经济工作考核结果                        |            | 680,000.00   |        |         |           |        | 与收益相关    |
| 2020年度工业自愿性清洁生产审核奖励资金                 |            | 80,000.00    |        |         |           |        | 与收益相关    |
| 浏阳市节水载体奖励                             |            | 10,000.00    |        |         |           |        | 与收益相关    |

| 补助项目                    | 本年发生额        |               |        | 上年发生额      |               |        | 与资产/收益相关 |
|-------------------------|--------------|---------------|--------|------------|---------------|--------|----------|
|                         | 计入营业外收入      | 计入其他收益        | 冲减成本费用 | 计入营业外收入    | 计入其他收益        | 冲减成本费用 |          |
| 长沙市先进制造业关键技术高价值专利组合资助项目 |              | 500,000.00    |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 2020 年度生物医药产业高质量发展项目资金  |              | 8,680,000.00  |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 科技创新奖励                  |              | 80,000.00     |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 2020 年度新认定高新技术企业区级奖补资金  |              | 100,000.00    |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 2020 年制造业高质量发展奖励资金      |              | 476,900.00    |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 2020 年度工业自愿性清洁生产奖励资金    |              | 80,000.00     |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 安全生产标准化班组奖励             |              | 5,000.00      |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 小巨人奖励                   |              | 100,000.00    |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 清洁生产企业奖励资金              |              | 80,000.00     |        |            |               |        | 与收益相关    |
| 递延收益分摊 <sup>①</sup>     |              | 4,119,775.93  |        |            | 2,879,623.38  |        | 与资产相关    |
| 其他零星补助                  | 2,465.00     |               |        | 6,400.00   |               |        | 与收益相关    |
| 合计                      | 2,215,103.11 | 25,035,975.93 |        | 356,306.66 | 18,381,966.58 |        |          |

注：与资产相关的政府补助的具体情况，请参阅附注六、27“递延收益”。

#### 46、营业外支出

| 项目          | 本年发生额        | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 879,554.60   | 440,242.74 | 879,554.60    |
| 其中：固定资产     | 879,554.60   | 440,242.74 | 879,554.60    |
| 存货报废损失      | 1,021,800.62 | 946,438.43 | 1,021,800.62  |

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠支出 | 232,689.58   | 184,738.76   | 232,689.58    |
| 其他     | 50,675.13    | 96,576.42    | 50,675.13     |
| 合计     | 2,184,719.93 | 1,667,996.35 | 2,184,719.93  |

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 33,286,578.47  | 11,570,417.62 |
| 递延所得税费用 | -11,342,221.59 | -2,989,461.40 |
| 合计      | 21,944,356.88  | 8,580,956.22  |

##### (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                           | 226,190,134.13 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 33,928,520.11  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -718,149.95    |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 141,899.76     |
| 非应税收入的影响                       | -902,364.20    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,084,487.42   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -716,961.14    |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |                |
| 研发费用加计扣除影响                     | -12,174,200.61 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        | 1,301,125.49   |
| 所得税费用                          | 21,944,356.88  |

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 政府补助  | 35,002,654.60 | 21,080,562.72 |
| 利息收入  | 2,971,802.04  | 837,520.85    |
| 往来款项  | 24,095,541.70 | 118,251.06    |
| 票据保证金 | 2,419,213.88  | 2,506,022.18  |
| 其他    | 943,298.75    | 424,789.26    |
| 合 计   | 65,432,510.97 | 24,967,146.07 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 广告、推广费 | 743,054,602.35 | 467,058,141.63 |
| 办公费    | 6,193,878.27   | 4,732,663.21   |
| 研发支出   | 106,865,992.58 | 16,271,901.36  |
| 受限货币资金 | 20,688,941.67  |                |
| 往来款项   | 25,415,891.94  |                |
| 其他     | 48,282,795.14  | 15,792,419.12  |
| 合 计    | 950,502,101.95 | 503,855,125.32 |

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目         | 本年发生额        | 上年发生额 |
|-------------|--------------|-------|
| 可转换公司债券发行费用 | 7,379,028.29 |       |
| 合 计         | 7,379,028.29 |       |

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本年金额           | 上年金额          |
|---------------------------|----------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |                |               |
| 净利润                       | 204,245,777.25 | 82,259,768.22 |
| 加：资产减值准备                  | 15,564,125.57  | 7,265,373.74  |
| 信用减值损失                    | 5,439,214.54   | 3,285,816.85  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 47,984,469.48  | 43,513,820.47 |

| 补充资料                             | 本年金额            | 上年金额           |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| 使用权资产折旧                          |                 | —              |
| 无形资产摊销                           | 5,596,023.68    | 4,724,316.54   |
| 长期待摊费用摊销                         | 1,029,270.37    | 876,978.31     |
| 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） | -16,013.07      |                |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 879,554.60      | 440,242.74     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                 |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 16,145,409.76   | 5,249,123.56   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -2,850,170.58   |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -11,342,221.59  | -2,989,461.40  |
| 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）                 | -76,924,777.42  | -23,985,075.15 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -115,631,509.34 | -44,431,175.13 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 100,752,457.09  | 76,664,486.40  |
| 其他                               |                 | -2,879,623.38  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 190,871,610.34  | 149,994,591.77 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                 |                |
| 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                         |                 |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                 |                |
| 现金的年末余额                          | 376,397,165.04  | 131,519,166.63 |
| 减：现金的年初余额                        | 131,519,166.63  | 125,333,692.46 |
| 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                     | 244,877,998.41  | 6,185,474.17   |
| <b>(2) 本年支付的取得子公司的现金净额</b>       |                 |                |
| 项 目                              | 金 额             |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物          | 8,559,500.00    |                |

| 项 目                 | 金 额          |
|---------------------|--------------|
| 其中：湖南汇阳信息科技有限公司     | 8,559,500.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 2,130,762.16 |
| 其中：湖南汇阳信息科技有限公司     | 2,130,762.16 |
| 取得子公司支付的现金净额        | 6,428,737.84 |

## (3) 现金及现金等价物的构成

| 项 目            | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           | 376,397,165.04 | 131,519,166.63 |
| 其中：库存现金        | 37,880.37      | 41,931.07      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 376,352,504.49 | 131,449,420.96 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 6,780.18       | 27,814.60      |
| 二、现金等价物        |                |                |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 376,397,165.04 | 131,519,166.63 |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。年末现金和现金等价物不含不能随时用于支付的保证金存款 9,008,197.61 元及冻结存款 13,000,000.00 元。

## 50、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目  | 年末账面价值         | 受限原因       |
|------|----------------|------------|
| 货币资金 | 22,008,197.61  | 票据保证金及资金冻结 |
| 固定资产 | 212,998,937.57 | 银行借款抵押     |
| 无形资产 | 9,409,854.14   | 银行借款抵押     |
| 合 计  | 244,416,989.32 |            |

## 51、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额     | 折算汇率   | 年末折算人民币余额    |
|-------|------------|--------|--------------|
| 应收账款  | 259,925.00 | 6.3757 | 1,657,203.82 |
| 其中：美元 | 259,925.00 | 6.3757 | 1,657,203.82 |

## 52、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

| 计入当期损益的方式 | 本年发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入其他收益    | 20,916,200.00 | 4,119,775.93 | 25,035,975.93 |
| 计入营业外收入   | 2,215,103.11  |              | 2,215,103.11  |
| 合 计       | 23,131,303.11 | 4,119,775.93 | 27,251,079.04 |

| 计入当期损益的方式 | 上年发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入其他收益    | 15,502,343.20 | 2,879,623.38 | 18,381,966.58 |
| 计入营业外收入   | 356,306.66    |              | 356,306.66    |
| 合 计       | 15,858,649.86 | 2,879,623.38 | 18,738,273.24 |

## 七、合并范围的变更

## (1) 取得不构成业务的企业的控制权

2021年8月9日，本公司与段立新、段力农共同签署了《关于湖南汇阳信息科技有限公司之股权收购协议》，合同约定本公司根据福建华成房地产土地资产评估有限公司出具的《资产评估报告》，湖南汇阳信息科技有限公司股权在评估基准日的评估价值为855.95万元，以评估值为基础确定本次股权转让855.95万元，本公司收购湖南汇阳信息科技有限公司100.00%股权。湖南汇阳信息科技有限公司不设立董事会，设执行董事一人，由本公司任命，本公司于2021年9月9日将湖南汇阳信息科技有限公司纳入合并范围。湖南汇阳信息科技有限公司主要拥有位于长沙的办公楼，不具有独立的生产经营投入和产出功能，因此湖南汇阳信息科技有限公司于购买日不构成业务，该交易不形成企业合并。

| 被购买方名称       | 股权取得时点     | 股权取得成本       | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式         | 购买日        |
|--------------|------------|--------------|------------|----------------|------------|
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 2021-09-09 | 8,559,500.00 | 100.00     | 取得不构成业务的企业的控制权 | 2021-09-09 |

续表

| 被购买方名称       | 购买日的确定依据      | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 支付购买价款且办理工商变更 | 1,829,633.90  | 737,329.37     |

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 子公司名称        | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质        | 持股比例 (%) |    | 取得方式          |
|--------------|---------|---------|-------------|----------|----|---------------|
|              |         |         |             | 直接       | 间接 |               |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 长沙高新区   | 长沙高新区   | 药品研发        | 100.00   |    | 设立            |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 望城经济开发区 | 望城经济开发区 | 药品生产销售      | 100.00   |    | 设立            |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 长沙高新区   | 长沙高新区   | 药品销售        | 100.00   |    | 设立            |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 长沙高新区   | 长沙高新区   | 软件开发、软件技术服务 | 100.00   |    | 取得不构成业务的企业控制权 |

## 九、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### （1）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。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、51 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，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 2021 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元应收账款，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少 105,658.34 元（2020 年 12 月 31 日：56,667.40 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少 105,658.34 元（2020 年 12 月 31 日：56,667.40 元）。

#### （2）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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 53,100,000.00 元（上年末：56,200,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 71,276,526.02 元（上年末：32,223,138.54 元）。

#### （3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团本期间无其他价格风险。

## 2、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。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司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，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

## 3、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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项 目             | 年末公允价值     |            |               |               |
|-----------------|------------|------------|---------------|---------------|
|                 | 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            |
| 一、持续的公允价值计量     |            |            | 22,444,460.70 | 22,444,460.70 |
| 应收款项融资          |            |            | 22,444,460.70 | 22,444,460.70 |
| 持续以公允价值计量的资产总额  |            |            | 22,444,460.70 | 22,444,460.70 |
| 持续以公允价值计量的负债总额  |            |            |               |               |
| 二、非持续的公允价值计量    |            |            |               |               |
| 非持续以公允价值计量的负债总额 |            |            |               |               |

**2、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**

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

**3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

本公司经评估后认为报告期内所持有的应收票据不存在重大的信用风险且期限较短，其公允价值根据本金确定。

**5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债期限较短，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

**十一、关联方及关联交易****1、本公司的最终控制方是朱志宏。****2、本公司的子公司情况**

详见附注八、1、在子公司中的权益。

**3、其他关联方情况**

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系    |
|---------|----------------|
| 段立新     | 公司副董事长         |
| 朱佳雯     | 朱志宏、段立新之女      |
| 郑霞辉     | 公司董事、总经理       |
| 朱志云     | 公司董事、实际控制人妹妹   |
| 朱志纯     | 公司信息总监、实际控制人妹妹 |

| 其他关联方名称                  | 其他关联方与本集团关系             |
|--------------------------|-------------------------|
| 杨洋                       | 公司副总经理                  |
| 刘鹰                       | 公司副总经理，朱志纯之配偶           |
| 熊英                       | 公司财务总监                  |
| 曾蕾                       | 公司副总经理、董事会秘书(2021年1月任职) |
| 李敏                       | 公司副总经理、董事会秘书(2021年1月离任) |
| 范朋云                      | 公司副总经理(2021年1月离任)       |
| 段斌                       | 公司监事会主席                 |
| 卢尚                       | 公司职工代表监事                |
| 梁胜华                      | 公司监事                    |
| 周从山                      | 公司独立董事                  |
| 阳秋林                      | 公司独立董事                  |
| 向静                       | 公司独立董事                  |
| 海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业(有限合伙) | 公司董监高合计持有 66.93%财产份额的企业 |
| 长沙旺典投资合伙企业(有限合伙)         | 公司股东                    |

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联租赁情况

###### ①本集团作为承租方

| 出租方名称        | 租赁资产种类              | 本年确认的租赁费   | 上年确认的租赁费     |
|--------------|---------------------|------------|--------------|
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 金瑞麓谷A1栋<br>第2-3层办公楼 | 811,292.40 | 1,295,009.76 |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 金瑞麓谷A1栋<br>第4层办公楼   | 102,857.14 | 38,571.43    |

##### (2) 购买资产情况

| 关联方 | 关联交易内容                 | 本年发生额        | 上年发生额 |
|-----|------------------------|--------------|-------|
| 段立新 | 收购湖南汇阳信息科技有限公司95.00%股权 | 8,131,525.00 |       |
| 段力农 | 收购湖南汇阳信息科技有限公司5.00%股权  | 427,975.00   |       |
| 合计  |                        | 8,559,500.00 |       |

## (3) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 7,020,291.78 | 6,772,986.59 |

## 5、关联方承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露关联方承诺。

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未决诉讼形成的重大或有事项如下：

| 序号 | 原告                  | 被告                | 案件简要情况  |
|----|---------------------|-------------------|---|
| 1  | 本公司、子公司湖南普道医药技术有限公司 | 太阳升（亳州）生物医药科技有限公司 | 2021 年 3 月 5 日，原告与被告签订《利伐沙班片（规格：10mg）项目技术转让合同》，2021 年 3 月 5 日，原告与被告签订《利伐沙班片（规格：10mg）项目技术转让合同》，合同约定：“原告将其拟取得的“利伐沙班片（规格：10mg）”上市许可持有人及所涉及的技术权属一次性全部转让给被告，转让费用总金额为 2600 万元，费用支付方式为：被告应在合同生效后 10 个工作日内支付首笔款 1300 万元；原告取得《药品注册证书》后 10 个工作日内支付第二笔款 1170 万元；被告完成上市许可持有人转让后 10 个工作日内支付余款 130 万元。如被告逾期付款，每逾期一日，按逾期应付款的万分之五支付违约金，逾期超过 30 日原告有权解除合同并无需退还被告已付费用且原告继续享有该品种的所有权。任何一 |

| 序号 | 原告                | 被告                      | 案件简要情况   |
|----|-------------------|-------------------------|--|
|    |                   |                         | <p>方为维护自身合法权益，采取诉讼措施而产生的包括但不限于诉讼费、公证费、财产保全费、律师费、差旅费、调查取证费等费用，由违约方承担”。合同签订后，原告认为，被告向原告支付了首笔转让费用 1300 万元，原告也依约积极履行合同义务并于 2021 年 5 月 19 日取得利伐沙班片(规格:10mg)的《药品注册证书》，但被告未按照合同约定支付第二笔转让费用、办理注册批件转让手续事宜。据此，原告于 2021 年 8 月 17 日向长沙市中级人民法院提起诉讼，请求法院依法维护原告的所有合法权益。该诉讼于 2022 年 3 月 30 日已开庭，截至本报告报出日该案件尚未判决。</p>   |
| 2  | 太阳升(亳州)生物医药科技有限公司 | 本公司、子公司<br>湖南普道医药技术有限公司 | <p>2021 年 3 月 5 日，原告与被告签订《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》，2021 年 3 月 5 日，原告与被告签订《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》，并就合同价格、付款进度等进行约定。原告认为，原告与两被告签订《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》的初衷和目的是通过购买利伐沙班片(规格:10mg)获利该产品的完整收益权，并进而实现企业利润的增长，但两被告作为利伐沙班片(10mg)品种的上市持有人未参加第五次集采的投标，并进而导致原告支付巨资购买利伐沙班片(10mg)产品的收益权严重受损，已无法实现购买该产品的完整权利。原告于 2021 年 8 月 16 日向亳州市中级人民法院提起诉讼，请求：1.判令解除原告与两被告于 2021 年 3 月 5 日签订的《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》以及 2021 年 4 月 9 号签订的《利伐沙班(规格:10mg)项目技术转让合同补充协议》;2.判令被告二将收取的技术转让合同款 1300 万元全部退还给原告,并按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率支付利息。原告向亳州市中级人民法院提起诉讼，经法院裁定，查封、冻结被告人民币 1300 万元的银行存款。该诉讼于 2022 年 3 月 30 日已开庭，截至本报告报出日该案件尚未判决。本公司已根据预收技术款确认了相关负债，无需确认预计负债。</p> |

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配预案

2022 年 4 月 26 日，经本公司第三届董事会第十次会议，批准 2021 年度利润分配预案为：拟以 2021 年年末总股本 234,687,298 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.61 元（含税），派发现金股利总额为 61,280,000.00 元；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股。本预案将经股东大会批准后实施。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额           |
|---------|----------------|
| 1 年以内   | 245,322,604.61 |
| 1 至 2 年 | 14,027,094.00  |
| 2 至 3 年 | 2,834,076.28   |
| 3 至 4 年 | 1,903,344.12   |
| 4 至 5 年 | 1,338,275.22   |
| 5 年以上   | 1,612,186.00   |
| 小 计     | 267,037,580.23 |
| 减：坏账准备  | 17,380,127.75  |
| 合 计     | 249,657,452.48 |

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,719,501.37   | 0.64   | 1,719,501.37  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 其中：            |                |        |               |          |                |
| 子公司往来组合        | 21,480,968.84  | 8.04   |               |          | 21,480,968.84  |
| 账龄组合           | 243,837,110.02 | 91.32  | 15,660,626.38 | 6.42     | 228,176,483.64 |

| 类别    | 年末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|-------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|       | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|       | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 信用证组合 |                |        |               |          |                |
| 组合小计  | 265,318,078.86 | 99.36  | 15,660,626.38 | 5.90     | 249,657,452.48 |
| 合计    | 267,037,580.23 | 100.00 | 17,380,127.75 | 6.51     | 249,657,452.48 |

| 类别             | 年初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,774,256.08   | 1.03   | 1,774,256.08  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 其中:            |                |        |               |          |                |
| 子公司往来组合        | 10,647,235.26  | 6.16   |               |          | 10,647,235.26  |
| 账龄组合           | 159,585,858.30 | 92.30  | 10,477,323.13 | 6.57     | 149,108,535.17 |
| 信用证组合          | 888,000.00     | 0.51   |               |          | 888,000.00     |
| 组合小计           | 171,121,093.56 | 98.97  | 10,477,323.13 | 6.12     | 160,643,770.43 |
| 合计             | 172,895,349.64 | 100.00 | 12,251,579.21 | 7.09     | 160,643,770.43 |

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款(按单位)   | 年末余额         |              |          |      |
|-------------|--------------|--------------|----------|------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 山东润中药业有限公司  | 985,584.82   | 985,584.82   | 100.00   | 注 1  |
| 湖北御金丹药业有限公司 | 733,916.55   | 733,916.55   | 100.00   | 注 2  |
| 合计          | 1,719,501.37 | 1,719,501.37 | —        | —    |

注 1: 2019 年 6 月, 山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组, 出于谨慎性原则, 预计应收账款收回可能性较小, 全额计提坏账准备。



注2：2018年12月3日，湖南省长沙市中级人民法院终审判决，湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款733,916.55元，但截止本报告期末该客户仍未付款，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目         | 年末余额           |               |          |
|-------------|----------------|---------------|----------|
|             | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年)  | 234,487,941.03 | 11,724,397.05 | 5.00     |
| 1年至2年 (含2年) | 3,380,788.74   | 507,118.31    | 15.00    |
| 2年至3年 (含3年) | 2,335,082.03   | 700,524.61    | 30.00    |
| 3年至4年 (含4年) | 1,416,753.55   | 708,376.78    | 50.00    |
| 4年至5年 (含5年) | 981,675.22     | 785,340.18    | 80.00    |
| 5年以上        | 1,234,869.45   | 1,234,869.45  | 100.00   |
| 合 计         | 243,837,110.02 | 15,660,626.38 | —        |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额          | 本年变动金额       |           |          |      | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|-----------|----------|------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回     | 转销或核销    | 其他变动 |               |
| 坏账准备 | 12,251,579.21 | 5,191,114.37 | 54,754.71 | 7,811.12 |      | 17,380,127.75 |
| 合 计  | 12,251,579.21 | 5,191,114.37 | 54,754.71 | 7,811.12 |      | 17,380,127.75 |

注：本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额     |
|-----------|----------|
| 实际核销的应收账款 | 7,811.12 |

(5) 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合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额   |
|------|---------------|---------------------|------------|
| 第一名  | 14,546,173.00 | 5.45                |            |
| 第二名  | 12,811,068.80 | 4.80                | 640,553.44 |
| 第三名  | 7,119,122.57  | 2.67                | 355,956.13 |

| 单位名称 | 年末余额          | 占应收账款年末余额<br>合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额     |
|------|---------------|-------------------------|--------------|
| 第四名  | 6,934,795.84  | 2.60                    |              |
| 第五名  | 6,684,982.17  | 2.50                    | 334,249.11   |
| 合计   | 48,096,142.38 | 18.02                   | 1,330,758.68 |

## 2、其他应收款

| 项 目   | 年末余额           | 年初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 应收利息  |                |               |
| 应收股利  |                |               |
| 其他应收款 | 108,539,175.38 | 88,049,629.79 |
| 合 计   | 108,539,175.38 | 88,049,629.79 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄    | 年末余额           |
|--------|----------------|
| 1年以内   | 22,742,714.45  |
| 1至2年   | 10,662,083.32  |
| 2至3年   | 55,035,361.14  |
| 3至4年   | 20,196,102.80  |
| 4至5年   |                |
| 5年以上   |                |
| 小 计    | 108,636,261.71 |
| 减：坏账准备 | 97,086.33      |
| 合 计    | 108,539,175.38 |

## ②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、押金       | 967,500.00     | 67,500.00     |
| 对子公司的应收款项    | 107,002,456.77 | 87,578,730.56 |
| 个人往来         | 177,916.60     | 34,987.85     |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 487,221.66     | 394,652.45    |

| 款项性质   | 年末账面余额         | 年初账面余额        |
|--------|----------------|---------------|
| 其他     | 1,166.68       | 11,166.68     |
| 小计     | 108,636,261.71 | 88,087,037.54 |
| 减：坏账准备 | 97,086.33      | 37,407.75     |
| 合计     | 108,539,175.38 | 88,049,629.79 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |           |
| 2021 年 1 月 1 日余额         | 37,407.75          |                              |                              | 37,407.75 |
| 2021 年 1 月 1 日余额在<br>本年： | 37,407.75          |                              |                              | 37,407.75 |
| ——转入第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转入第三阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第二阶段                 |                    |                              |                              |           |
| ——转回第一阶段                 |                    |                              |                              |           |
| 本年计提                     | 59,678.58          |                              |                              | 59,678.58 |
| 本年转回                     |                    |                              |                              |           |
| 本年转销                     |                    |                              |                              |           |
| 本年核销                     |                    |                              |                              |           |
| 其他变动                     |                    |                              |                              |           |
| 2021 年 12 月 31 日余额       | 97,086.33          |                              |                              | 97,086.33 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额      |
|------|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|      |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 坏账准备 | 37,407.75 | 59,678.58 |       |       |      | 97,086.33 |
| 合计   | 37,407.75 | 59,678.58 |       |       |      | 97,086.33 |

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 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  | 子公司往来款 | 50,000,000.00  | 3年以内 | 46.03               |           |
| 第二名  | 子公司往来款 | 36,999,243.40  | 4年以内 | 34.06               |           |
| 第三名  | 子公司往来款 | 20,002,353.81  | 1年以内 | 18.41               |           |
| 第四名  | 保证金    | 900,000.00     | 1年以内 | 0.83                | 45,000.00 |
| 第五名  | 个人借支   | 90,184.10      | 1年以内 | 0.08                | 4,509.21  |
| 合计   | —      | 107,991,781.31 | —    | 99.41               | 49,509.21 |

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项目     | 年末余额           |              |                | 年初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 290,410,100.01 | 2,000,000.00 | 288,410,100.01 | 281,850,600.01 | 2,000,000.00 | 279,850,600.01 |
| 合计     | 290,410,100.01 | 2,000,000.00 | 288,410,100.01 | 281,850,600.01 | 2,000,000.00 | 279,850,600.01 |

#### (2) 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 | 20,000,000.00  |              |      | 20,000,000.00  |          | 2,000,000.00 |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 251,850,600.01 |              |      | 251,850,600.01 |          |              |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 10,000,000.00  |              |      | 10,000,000.00  |          |              |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 |                | 8,559,500.00 |      | 8,559,500.00   |          |              |
| 合计           | 281,850,600.01 | 8,559,500.00 |      | 290,410,100.01 |          | 2,000,000.00 |

## 4、营业收入和营业成本

| 项目   | 本年发生额            |                | 上年发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 1,420,562,980.39 | 218,010,251.18 | 840,238,581.06 | 161,836,008.02 |
| 其他业务 | 453,398.28       | 168,895.38     | 145,714.63     | 76,930.10      |
| 合计   | 1,421,016,378.67 | 218,179,146.56 | 840,384,295.69 | 161,912,938.12 |

## (2) 主营业务(分产品)

| 项目           | 本年发生额            |                | 上年发生额          |                |
|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 药品制剂         | 1,351,734,123.47 | 190,172,612.84 | 789,934,054.46 | 120,774,259.21 |
| 原料药          | 2,994,209.11     | 2,375,910.08   | 18,230,110.02  | 12,570,082.25  |
| 药用辅料         | 1,046,318.95     | 948,570.83     | 919,230.25     | 908,660.32     |
| 植物提取物<br>及其他 | 9,078,929.42     | 7,892,758.28   | 31,155,186.33  | 27,583,006.24  |
| 技术转让及服务      | 55,709,399.44    | 16,620,399.15  |                |                |
| 合计           | 1,420,562,980.39 | 218,010,251.18 | 840,238,581.06 | 161,836,008.02 |

## (3) 主营业务(分地区)

| 项目   | 本年发生额            |                | 上年发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 东北地区 | 55,628,031.86    | 9,165,278.67   | 46,147,902.48  | 8,194,152.45   |
| 华北地区 | 262,242,514.97   | 31,255,793.45  | 133,110,459.30 | 19,347,977.89  |
| 华东地区 | 515,065,175.49   | 66,816,062.61  | 306,990,199.13 | 50,944,576.10  |
| 华南地区 | 149,015,013.47   | 16,696,756.86  | 108,092,786.94 | 13,219,980.51  |
| 华中地区 | 233,178,183.91   | 65,498,787.40  | 114,612,547.83 | 39,412,437.52  |
| 西北地区 | 72,709,606.15    | 8,272,528.00   | 34,287,459.05  | 4,420,756.29   |
| 西南地区 | 129,531,512.42   | 17,852,411.21  | 80,966,459.27  | 12,026,784.73  |
| 外销   | 3,192,942.12     | 2,452,632.98   | 16,030,767.06  | 14,269,342.53  |
| 合计   | 1,420,562,980.39 | 218,010,251.18 | 840,238,581.06 | 161,836,008.02 |

## 5、投资收益

| 项 目    | 本年发生额        | 上年发生额 |
|--------|--------------|-------|
| 理财产品收益 | 2,850,170.58 |       |
| 合 计    | 2,850,170.58 |       |

## 十五、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

| 项 目   | 金 额           | 说 明 |
|---|---------------|-----|
| 非流动性资产处置损益  | -879,554.60   |     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免<br>计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，<br>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<br>补助除外   | 27,256,118.91 |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费<br>本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得<br>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   |               |     |
| 与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益<br>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<br>性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债<br>产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金<br>融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得<br>的投资收益 | 2,850,170.58  |     |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回  | 54,754.71     |     |
| 对外委托贷款取得的损益<br>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<br>产生的损益   |               |     |

| 项 目                                  | 金 额           | 说 明 |
|--------------------------------------|---------------|-----|
| 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                   | -901,654.46   |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |               |     |
| 小 计                                  | 28,379,835.14 |     |
| 所得税影响额                               | 4,264,307.09  |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                        |               |     |
| 合 计                                  | 24,115,528.05 |     |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益       |            |
|----------------------|---------------|------------|------------|
|                      |               | 基本每股<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 20.88         | 0.87       | 0.87       |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 18.41         | 0.77       | 0.77       |

注：公司于2021年4月1日发行可转换公司债券2.70亿元，经测算，该可转换公司债券不具有稀释性。

公司名称：湖南九典制药股份有限公司

2022年4月26日

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

1-5



扫描二维码  
“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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华  
 经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务, 基本建设决算审核、验资; 基本建设年度财务审计、基本建设竣工决算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日  
 合伙期限 长期  
 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24



证书序号: 0002385

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 蔡永光  
 Full name: 蔡永光  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-07-03  
 Date of birth: 1972-07-03  
 工作单位: 利安达会计师事务所湖南分所  
 Working unit: 利安达会计师事务所湖南分所  
 身份证号码: 433001197207038454  
 Identity card No.: 433001197207038454



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

证书编号: 430100120027  
 No. of Certificate: 430100120027  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会  
 发证日期: 2002 年 12 月 29 日  
 Date of Issuance: 2002 年 12 月 29 日

2010年3月2日换发新证







林 翊珍珍  
 Full name  
 姓 别 女  
 Sex  
 出生日期 1989-06-30  
 Date of birth  
 工作单位 中审众环会计师事务所 湖南分所  
 Working unit (特殊普通合伙)  
 身份证号码 431002198906303420  
 Identity card No.



年度检验合格  
 Annual Renewal Registration



年度任职资格审查合格专用章

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



合格专用章

证书编号:  
 No. of Certificate 420100050349

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

发证日期: 2018 年 07 月 26 日  
 Date of Issuance                      /y                      /m                      /d



合格专用章



湖南九典制药股份有限公司  
审 阅 报 告  
2022年1-6月

6-1-325

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

报告编码：鄂22NK136CCA



## 审阅报告

众环阅字(2022)1110000号

湖南九典制药股份有限公司全体股东:

我们审阅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2022年6月30日的合并及公司资产负债表,2022年1-6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》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。审阅主要限于询问公司有关人员和对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财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映九典制药公司2022年6月30日合并及公司的财务状况、2022年1-6月合并及公司的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)



舒畅

中国注册会计师:



中国·武汉

2022年7月29日



# 合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2022年6月30日       | 2021年12月31日      |
|---------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                  |                  |
| 货币资金          | 六、1  | 361,029,343.75   | 398,405,362.65   |
| 交易性金融资产       | 六、2  |                  | 100,314,246.58   |
| 衍生金融资产        |      |                  |                  |
| 应收票据          | 六、3  | 12,764,169.73    | 13,598,937.17    |
| 应收账款          | 六、4  | 355,666,125.73   | 248,853,047.33   |
| 应收款项融资        | 六、5  | 8,998,939.01     | 22,444,460.70    |
| 预付款项          | 六、6  | 8,050,957.30     | 6,565,642.62     |
| 其他应收款         | 六、7  | 2,380,850.61     | 2,150,570.41     |
| 其中：应收利息       |      |                  |                  |
| 应收股利          |      |                  |                  |
| 存货            | 六、8  | 260,723,924.83   | 214,478,519.60   |
| 合同资产          |      |                  |                  |
| 持有待售资产        |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                  |                  |
| 其他流动资产        | 六、9  | 290,067.73       | 13,461,410.27    |
| 流动资产合计        |      | 1,009,904,378.69 | 1,020,272,197.33 |
| <b>非流动资产：</b> |      |                  |                  |
| 债权投资          |      |                  |                  |
| 其他债权投资        |      |                  |                  |
| 长期应收款         |      |                  |                  |
| 长期股权投资        |      |                  |                  |
| 其他权益工具投资      | 六、10 | 10,000,000.00    |                  |
| 其他非流动金融资产     |      |                  |                  |
| 投资性房地产        | 六、11 | 4,205,907.82     | 2,628,363.61     |
| 固定资产          | 六、12 | 592,482,477.10   | 588,668,696.79   |
| 在建工程          | 六、13 | 59,885,904.25    | 18,158,829.90    |
| 生产性生物资产       |      |                  |                  |
| 油气资产          |      |                  |                  |
| 使用权资产         |      |                  |                  |
| 无形资产          | 六、14 | 74,906,628.47    | 77,355,132.41    |
| 开发支出          | 六、15 | 1,994,639.27     |                  |
| 商誉            |      |                  |                  |
| 长期待摊费用        | 六、16 | 2,639,139.03     | 3,159,753.35     |
| 递延所得税资产       | 六、17 | 27,365,953.73    | 29,193,063.15    |
| 其他非流动资产       | 六、18 | 21,707,072.71    | 5,800,745.77     |
| 非流动资产合计       |      | 795,187,722.38   | 724,964,584.98   |
| 资产总计          |      | 1,805,092,101.07 | 1,745,236,782.31 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 附注   | 2022年6月30日              | 2021年12月31日             |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             | 六、19 | 55,261,704.16           | 53,766,300.98           |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |
| 应付票据             | 六、20 | 31,869,084.67           | 22,515,964.56           |
| 应付账款             | 六、21 | 85,764,380.21           | 86,361,132.19           |
| 预收款项             |      |                         |                         |
| 合同负债             | 六、22 | 40,949,226.21           | 57,412,696.30           |
| 应付职工薪酬           | 六、23 | 20,090,802.66           | 29,071,439.75           |
| 应交税费             | 六、24 | 21,256,216.85           | 27,470,985.79           |
| 其他应付款            | 六、25 | 33,462,055.73           | 33,126,462.70           |
| 其中：应付利息          |      |                         |                         |
| 应付股利             |      |                         |                         |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 六、26 | 57,262,225.72           | 50,535,807.57           |
| 其他流动负债           | 六、27 | 12,495,421.20           | 10,115,216.96           |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>358,411,117.41</b>   | <b>370,376,006.80</b>   |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             | 六、28 | 10,783,482.91           | 21,066,903.82           |
| 应付债券             | 六、29 | 210,039,638.10          | 203,209,239.91          |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 租赁负债             |      |                         |                         |
| 长期应付款            |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |      |                         |                         |
| 预计负债             |      |                         |                         |
| 递延收益             | 六、30 | 49,093,820.18           | 51,247,053.24           |
| 递延所得税负债          |      |                         |                         |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>269,916,941.19</b>   | <b>275,523,196.97</b>   |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>628,328,058.60</b>   | <b>645,899,203.77</b>   |
| <b>股东权益：</b>     |      |                         |                         |
| 股本               | 六、31 | 328,562,846.00          | 234,687,298.00          |
| 其他权益工具           | 六、32 | 69,303,440.63           | 69,306,523.12           |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             | 六、33 | 194,013,619.08          | 278,973,320.25          |
| 减：库存股            |      |                         |                         |
| 其他综合收益           |      |                         |                         |
| 专项储备             |      |                         |                         |
| 盈余公积             | 六、34 | 65,183,363.26           | 65,183,363.26           |
| 未分配利润            | 六、35 | 519,700,773.50          | 451,187,073.91          |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 1,176,764,042.47        | 1,099,337,578.54        |
| 少数股东权益           |      |                         |                         |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>1,176,764,042.47</b> | <b>1,099,337,578.54</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>1,805,092,101.07</b> | <b>1,745,236,782.31</b> |



公司负责人：朱

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2022年1-6月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                | 附注   | 2022年1-6月        | 2021年1-6月      |
|------------------------------------|------|------------------|----------------|
| 一、营业总收入                            |      | 1,030,962,019.57 | 731,736,212.50 |
| 其中：营业收入                            | 六、36 | 1,030,962,019.57 | 731,736,212.50 |
| 二、营业总成本                            |      | 883,281,014.20   | 612,419,089.82 |
| 其中：营业成本                            | 六、36 | 226,335,686.40   | 155,395,245.51 |
| 税金及附加                              | 六、37 | 12,131,092.21    | 9,495,229.15   |
| 销售费用                               | 六、38 | 527,637,748.63   | 364,842,327.96 |
| 管理费用                               | 六、39 | 25,598,969.48    | 21,651,430.50  |
| 研发费用                               | 六、40 | 83,909,215.74    | 55,811,152.77  |
| 财务费用                               | 六、41 | 7,668,301.74     | 5,223,703.93   |
| 其中：利息费用                            |      | 10,195,791.95    | 6,038,083.02   |
| 利息收入                               |      | -2,789,087.91    | 933,294.80     |
| 加：其他收益                             | 六、42 | 5,290,643.53     | 12,021,365.35  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    | 六、43 | 1,002,277.09     | 513,476.35     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |      |                  |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认净敞口套期收益（损失以“-”号填列） |      |                  |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                |      |                  |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）                  | 六、44 | -6,045,457.53    | -4,157,783.68  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                  | 六、45 | -1,702,037.16    | -2,475,110.50  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                  | 六、46 |                  | 16,013.07      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |      | 146,226,431.30   | 125,235,083.27 |
| 加：营业外收入                            | 六、47 | 506,954.86       | 912,201.91     |
| 减：营业外支出                            | 六、48 | 436,977.88       | 557,744.93     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | 146,296,408.28   | 125,589,540.25 |
| 减：所得税费用                            | 六、49 | 16,529,229.21    | 12,772,832.65  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | 129,767,179.07   | 112,816,707.60 |
| （一）按经营持续性分类                        |      |                  |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）              |      | 129,767,179.07   | 112,816,707.60 |
| 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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）         |      | 129,767,179.07   | 112,816,707.60 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）               |      |                  |                |
| 六、其他综合收益的税后净额                      |      |                  |                |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后               |      |                  |                |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益                  |      |                  |                |
| （1）重新计量设定受益计划变动额                   |      |                  |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益                |      |                  |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动                  |      |                  |                |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动                  |      |                  |                |
| （5）其他                              |      |                  |                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益                   |      |                  |                |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益                 |      |                  |                |
| （2）其他债权投资公允价值变动                    |      |                  |                |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额              |      |                  |                |
| （4）其他债权投资信用减值准备                    |      |                  |                |
| （5）现金流量套期储备                        |      |                  |                |
| （6）外币财务报表折算差额                      |      |                  |                |
| （7）其他                              |      |                  |                |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后               |      |                  |                |
| 七、综合收益总额                           |      | 129,767,179.07   | 112,816,707.60 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额                 |      | 129,767,179.07   | 112,816,707.60 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额                  |      |                  |                |
| 八、每股收益：                            |      |                  |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                     |      | 0.39             | 0.34           |
| （二）稀释每股收益（元/股）                     |      | 0.39             | 0.34           |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3






# 九典制药股份有限公司 合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2022年1-6月               | 2021年1-6月              |
|---------------------------|------|-------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,050,064,833.25        | 750,313,513.94         |
| 收到的税费返还                   |      | 1,405,926.18            | 1,107,450.85           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、50 | 27,899,966.24           | 19,402,199.57          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>1,079,370,725.67</b> | <b>770,823,164.36</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 231,324,559.31          | 158,432,319.33         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 113,500,365.96          | 83,481,740.52          |
| 支付的各项税费                   |      | 120,124,325.99          | 83,261,711.01          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、50 | 575,278,401.01          | 378,829,774.94         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>1,040,227,652.27</b> | <b>704,005,545.80</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>39,143,073.40</b>    | <b>66,817,618.56</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |
| 收回投资收到的现金                 |      | 250,000,000.00          |                        |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 1,316,523.67            |                        |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 37,940.00               | 16,013.07              |
| 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            |      |                         |                        |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>251,354,463.67</b>   | <b>16,013.07</b>       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 104,209,683.34          | 50,478,440.37          |
| 投资支付的现金                   |      | 160,000,000.00          | 160,000,000.00         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                         |                        |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                         |                        |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>264,209,683.34</b>   | <b>210,478,440.37</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-12,855,219.67</b>   | <b>-210,462,427.30</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                         | 270,000,000.00         |
| 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                 |      | 28,500,000.00           | 27,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                         |                        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>28,500,000.00</b>    | <b>297,000,000.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 30,206,476.88           | 3,796,055.12           |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 64,964,862.01           | 12,482,535.85          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                         |                        |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、50 |                         | 7,379,028.29           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>95,171,338.89</b>    | <b>23,657,619.26</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-66,671,338.89</b>   | <b>273,342,380.74</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                         |                        |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |      | -40,383,485.16          | 129,697,572.00         |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 376,397,165.04          | 131,519,166.63         |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | <b>336,013,679.88</b>   | <b>261,216,738.63</b>  |

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 2022年1-6月      |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
|-----------------------|----------------|-----|-----|---------------|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|------------------|--------|------------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
|                       | 股本             | 优先股 | 永续债 | 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          | 小计               | 少数股东权益 | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额              | 234,687,298.00 |     |     | 69,306,523.12 | 278,973,320.25 |       |        |      | 65,183,363.26 |        | 451,187,073.91 | 1,099,337,578.54 |        | 1,099,337,578.54 |
| 加：会计政策变更              |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 前期差错更正                |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 其他                    |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 二、本年初余额               | 234,687,298.00 |     |     | 69,306,523.12 | 278,973,320.25 |       |        |      | 65,183,363.26 |        | 451,187,073.91 | 1,099,337,578.54 |        | 1,099,337,578.54 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 93,875,548.00  |     |     | -3,082.49     | -84,959,701.17 |       |        |      |               |        | 68,513,699.59  | -77,426,463.93   |        | 77,426,463.93    |
| （一）综合收益总额             |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| （二）股东投入和减少资本          | 483.00         |     |     | -3,082.49     | 8,915,363.83   |       |        |      |               |        | 129,767,179.07 | 8,912,764.34     |        | 129,767,179.07   |
| 1、股东投入的普通股            |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       | 483.00         |     |     | -3,082.49     | 11,733.42      |       |        |      |               |        |                |                  |        | 9,133.93         |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |     |     |               | 8,903,630.41   |       |        |      |               |        |                |                  |        | 8,903,630.41     |
| 其他                    |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| （三）利润分配               |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 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、资本公积转增资本（或股本）       | 93,875,065.00  |     |     |               | -93,875,065.00 |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       | 93,875,065.00  |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 6、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| （五）专项储备               |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 1、本期提取                |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 2、本期使用                |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| （六）其他                 |                |     |     |               |                |       |        |      |               |        |                |                  |        |                  |
| 四、本年年末余额              | 328,562,846.00 |     |     | 69,303,440.63 | 194,013,619.08 |       |        |      | 65,183,363.26 |        | 519,700,773.50 | 1,176,764,042.47 |        | 1,176,764,042.47 |

公司负责人：  
主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：

（此处有红色印章和手写签名）

（此处有红色印章和手写签名）



# 合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

| 项                     | 2021年1-6月      |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
|-----------------------|----------------|-----|-----|---------------|----------------|-------|--------|---------------|---------------|--------|----------------|----|------------------|--------|------------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
|                       | 股本             | 优先股 | 永续债 | 其他权益工具<br>其他  | 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          | 其他 | 小计               | 少数股东权益 | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额              | 234,680,000.00 |     |     |               | 278,786,314.42 |       |        |               | 43,278,051.02 |        | 278,937,848.90 |    | 835,682,214.34   |        | 835,682,214.34   |
| 加：会计政策变更              |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 前期差错更正                |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 其他                    |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 二、本年年初余额              | 234,680,000.00 |     |     |               | 278,786,314.42 |       |        |               | 43,278,051.02 |        | 278,937,848.90 |    | 835,682,214.34   |        | 835,682,214.34   |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| （一）综合收益总额             |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| （二）股东投入和减少资本          |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 1、股东投入的普通股            |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 4、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| （三）利润分配               |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 1、提取盈余公积              |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 3、对股东的分配              |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 4、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 6、其他                  |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| （五）专项储备               |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 1、本期提取                |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 2、本期使用                |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| （六）其他                 |                |     |     |               |                |       |        |               |               |        |                |    |                  |        |                  |
| 四、本年年末余额              | 234,680,000.00 |     |     | 69,356,202.71 | 278,786,314.42 |       |        | 43,278,051.02 |               |        | 381,663,316.50 |    | 1,007,763,884.65 |        | 1,007,763,884.65 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 资产负债表

2022年6月30日

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 2022年6月30日       | 2021年12月31日      |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        |      | 314,891,818.34   | 358,508,645.48   |
| 交易性金融资产     |      |                  | 100,314,246.58   |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |
| 应收票据        |      | 5,142,224.56     | 2,522,102.60     |
| 应收账款        | 十四、1 | 333,588,043.34   | 249,657,452.48   |
| 应收款项融资      |      | 3,966,771.20     | 6,305,713.00     |
| 预付款项        |      | 30,062,357.02    | 33,423,384.59    |
| 其他应收款       | 十四、2 | 108,850,404.57   | 108,539,175.38   |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 存货          |      | 149,040,521.16   | 124,133,186.99   |
| 合同资产        |      |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      |      | 290,067.73       |                  |
| 流动资产合计      |      | 945,832,207.92   | 983,403,907.10   |
| 非流动资产：      |      |                  |                  |
| 债权投资        |      |                  |                  |
| 其他债权投资      |      |                  |                  |
| 长期应收款       |      |                  |                  |
| 长期股权投资      | 十四、3 | 291,148,856.71   | 288,410,100.01   |
| 其他权益工具投资    |      | 10,000,000.00    |                  |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  |
| 投资性房地产      |      | 4,205,907.82     | 2,628,363.61     |
| 固定资产        |      | 237,303,625.34   | 238,683,133.42   |
| 在建工程        |      | 57,790,078.10    | 680,694.50       |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |
| 使用权资产       |      |                  |                  |
| 无形资产        |      | 39,049,497.34    | 40,760,420.69    |
| 开发支出        |      | 1,994,639.27     |                  |
| 商誉          |      |                  |                  |
| 长期待摊费用      |      | 1,013,961.53     | 1,222,275.83     |
| 递延所得税资产     |      | 9,304,200.26     | 7,687,796.12     |
| 其他非流动资产     |      | 18,787,606.39    | 3,794,120.94     |
| 非流动资产合计     |      | 670,598,372.76   | 583,866,905.12   |
| 资产总计        |      | 1,616,430,580.68 | 1,567,270,812.22 |



公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





# 资产负债表 (续)

2022年6月30日

编制单位: 湖南九典制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目              | 附注 | 2022年6月30日              | 2021年12月31日             |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债:</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    |                         |                         |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |
| 应付票据             |    | 28,209,234.67           | 22,515,964.56           |
| 应付账款             |    | 57,218,483.71           | 53,313,110.74           |
| 预收款项             |    |                         |                         |
| 合同负债             |    | 22,700,876.67           | 39,483,754.28           |
| 应付职工薪酬           |    | 13,244,980.11           | 18,517,407.20           |
| 应交税费             |    | 19,162,801.96           | 26,728,841.85           |
| 其他应付款            |    | 31,562,806.39           | 30,836,470.40           |
| 其中: 应付利息         |    |                         |                         |
| 应付股利             |    |                         |                         |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    | 404,691.90              | 809,419.80              |
| 其他流动负债           |    | 6,309,347.22            | 4,585,311.86            |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>178,813,222.63</b>   | <b>196,790,280.69</b>   |
| <b>非流动负债:</b>    |    |                         |                         |
| 长期借款             |    |                         |                         |
| 应付债券             |    | 210,039,638.10          | 203,209,239.91          |
| 其中: 优先股          |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 租赁负债             |    |                         |                         |
| 长期应付款            |    |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |    |                         |                         |
| 预计负债             |    |                         |                         |
| 递延收益             |    | 15,991,382.03           | 16,917,593.40           |
| 递延所得税负债          |    |                         |                         |
| 其他非流动负债          |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>226,031,020.13</b>   | <b>220,126,833.31</b>   |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>404,844,242.76</b>   | <b>416,917,114.00</b>   |
| <b>股东权益:</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 328,562,846.00          | 234,687,298.00          |
| 其他权益工具           |    | 69,303,440.63           | 69,306,523.12           |
| 其中: 优先股          |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 资本公积             |    | 194,013,619.08          | 278,973,320.25          |
| 减: 库存股           |    |                         |                         |
| 其他综合收益           |    |                         |                         |
| 专项储备             |    |                         |                         |
| 盈余公积             |    | 65,183,363.26           | 65,183,363.26           |
| 未分配利润            |    | 554,523,068.95          | 502,203,193.59          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>1,211,586,337.92</b> | <b>1,150,353,698.22</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>1,616,430,580.68</b> | <b>1,567,270,812.22</b> |

公司负责人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



# 利润表

2022年1-6月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2022年1-6月      | 2021年1-6月      |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十四、4 | 869,997,475.81 | 643,116,147.75 |
| 减：营业成本                 | 十四、4 | 130,454,939.40 | 99,579,467.22  |
| 税金及附加                  |      | 10,253,699.13  | 7,886,931.36   |
| 销售费用                   |      | 514,572,656.03 | 356,326,365.97 |
| 管理费用                   |      | 20,273,583.84  | 16,778,475.36  |
| 研发费用                   |      | 60,515,479.51  | 32,905,432.98  |
| 财务费用                   |      | 4,855,615.81   | 2,778,730.22   |
| 其中：利息费用                |      | 7,514,144.78   | 3,633,377.67   |
| 利息收入                   |      | -2,690,716.83  | -884,048.61    |
| 加：其他收益                 |      | 2,295,329.04   | 10,034,022.23  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十四、5 | 1,002,277.09   | 513,476.35     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -5,157,985.38  | -3,495,599.36  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -501,093.29    | -1,184,726.60  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      |                | 16,013.07      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | 126,710,029.55 | 132,743,930.33 |
| 加：营业外收入                |      | 340,821.42     | 883,016.42     |
| 减：营业外支出                |      | 391,780.48     | 547,733.80     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 126,659,070.49 | 133,079,212.95 |
| 减：所得税费用                |      | 13,085,715.65  | 16,034,843.53  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 113,573,354.84 | 117,044,369.42 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 113,573,354.84 | 117,044,369.42 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 1、重新计量设定受益计划变动额        |      |                |                |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动       |      |                |                |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动       |      |                |                |
| 5、其他                   |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 2、其他债权投资公允价值变动         |      |                |                |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |                |                |
| 4、其他债权投资信用减值准备         |      |                |                |
| 5、现金流量套期储备             |      |                |                |
| 6、外币财务报表折算差额           |      |                |                |
| 7、其他                   |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | 113,573,354.84 | 117,044,369.42 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2022年1-6月

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2022年1-6月      | 2021年1-6月       |
|---------------------------|----|----------------|-----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 873,903,460.12 | 631,618,656.21  |
| 收到的税费返还                   |    |                |                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 25,368,922.12  | 17,232,363.92   |
| 经营活动现金流入小计                |    | 899,272,382.24 | 648,851,020.13  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 123,137,738.96 | 79,376,956.68   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 70,896,187.76  | 57,021,334.29   |
| 支付的各项税费                   |    | 116,447,296.59 | 81,544,211.09   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 568,858,008.45 | 366,081,845.31  |
| 经营活动现金流出小计                |    | 879,339,231.76 | 584,024,347.37  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 19,933,150.48  | 64,826,672.76   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                 |
| 收回投资收到的现金                 |    | 250,000,000.00 |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 1,316,523.67   |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 37,940.00      | 16,013.07       |
| 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                |    | 251,354,463.67 | 16,013.07       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 94,848,872.83  | 28,832,042.23   |
| 投资支付的现金                   |    | 160,000,000.00 | 160,000,000.00  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                |                 |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                |                 |
| 投资活动现金流出小计                |    | 254,848,872.83 | 188,832,042.23  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -3,494,409.16  | -188,816,029.16 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                | 270,000,000.00  |
| 取得借款收到的现金                 |    |                |                 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                |                 |
| 筹资活动现金流入小计                |    |                | 270,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |    |                |                 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 62,332,820.04  | 10,091,240.00   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                | 7,379,028.29    |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 62,332,820.04  | 17,470,268.29   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -62,332,820.04 | 252,529,731.71  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                |                 |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    |                |                 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 336,502,203.19 | 117,704,590.19  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    |                |                 |
|                           |    | 290,608,124.47 | 246,244,965.50  |

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

| 项                     | 2022年1-6月      |        |               | 其他综合收益         | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计           |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|----------------|------|---------------|----------------|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积          |                |      |               |                |                  |
|                       | 优先股            | 永续债    | 其他            |                |      |               |                |                  |
| 一、上年年末余额              | 234,687,298.00 |        | 69,306,523.12 | 278,973,320.25 |      | 65,183,363.26 | 502,203,193.59 | 1,150,353,698.22 |
| 加：会计政策变更              |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 前期差错更正                |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 其他                    |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 二、本年年初余额              | 234,687,298.00 |        | 69,306,523.12 | 278,973,320.25 |      | 65,183,363.26 | 502,203,193.59 | 1,150,353,698.22 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 93,875,548.00  |        | -3,082.49     | -84,959,701.17 |      |               | 52,319,875.36  | 61,232,639.70    |
| （一）综合收益总额             | 483.00         |        | -3,082.49     | 8,915,363.83   |      |               | 113,573,354.84 | 113,573,354.84   |
| （二）股东投入和减少资本          | 483.00         |        | -3,082.49     | 11,733.42      |      |               |                | 8,912,764.34     |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 4、其他                  | 483.00         |        | -3,082.49     | 11,733.42      |      |               |                | 9,133.93         |
| （三）利润分配               |                |        |               | 8,903,630.41   |      |               |                | 8,903,630.41     |
| 1、提取盈余公积              |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 2、对股东的分配              |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 3、其他                  |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       | 93,875,065.00  |        |               | -93,875,065.00 |      |               |                |                  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       | 93,875,065.00  |        |               | -93,875,065.00 |      |               |                |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 6、其他                  |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| （五）专项储备               |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 1、本期提取                |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 2、本期使用                |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| （六）其他                 |                |        |               |                |      |               |                |                  |
| 四、本年年末余额              | 328,562,846.00 |        | 69,303,440.63 | 194,013,619.08 |      | 65,183,363.26 | 554,523,068.95 | 1,211,586,337.92 |

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



# 股东权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 2021年1-6月      |     |        |    | 其他综合收益         | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计           |      |       |
|------------------------|----------------|-----|--------|----|----------------|------|---------------|----------------|------------------|------|-------|
|                        | 股本             |     | 其他权益工具 |    |                |      |               |                |                  | 资本公积 | 减：库存股 |
|                        | 优先股            | 普通股 | 永续债    | 其他 |                |      |               |                |                  |      |       |
| 一、上年年末余额               | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42 |      | 43,278,051.02 | 315,146,623.46 | 871,890,988.90   |      |       |
| 加：会计政策变更               |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 前期差错更正                 |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 其他                     |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 二、本年初余额                | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42 |      | 43,278,051.02 | 315,146,623.46 | 871,890,988.90   |      |       |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| (一) 综合收益总额             |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| (二) 股东投入和减少资本          |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 1、股东投入的普通股             |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 2、其他权益工具持有者投入资本        |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 3、股份支付计入股东权益的金额        |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 4、其他                   |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| (三) 利润分配               |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 1、提取盈余公积               |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 2、对股东的分配               |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 3、其他                   |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| (四) 股东权益内部结转           |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 3、盈余公积弥补亏损             |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益      |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 5、其他综合收益结转留存收益         |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 6、其他                   |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| (五) 专项储备               |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 1、本期提取                 |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 2、本期使用                 |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| (六) 其他                 |                |     |        |    |                |      |               |                |                  |      |       |
| 四、本年年末余额               | 234,680,000.00 |     |        |    | 278,786,314.42 |      | 43,278,051.02 | 422,099,752.88 | 1,048,200,321.03 |      |       |

会计师事务所：  


主管会计工作负责人：  


公司负责人：  




# 湖南九典制药股份有限公司 2022年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

湖南九典制药股份有限公司(以下简称“九典制药公司”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,并于2015年1月26日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续,现营业执照统一社会信用代码为91430100722520761D;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2022年6月30日,本公司注册资本为人民币32,856.28万元,股本为人民币32,856.28万元。

### 2、本公司注册地、组织形式

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

### 3、本公司的业务性质和主要经营活动

所属行业:根据中国证监会《上市公司行业分类指引(2012年修订)》,本公司所处行业为医药制造业(C27)。

主营范围: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）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事医药产品的研发、生产和销售，产品主要包括药品制剂、原料药、药用辅料及植物提取物四大类别。公司产品系列丰富，涵盖抗炎镇痛、抗感染药、抗过敏药、消化系统药、心脑血管药、妇科药、补益类等领域，主导产品洛索洛芬钠凝胶贴膏、盐酸左西替利嗪、奥硝唑、地红霉素等原料药及口服制剂市场份额位居行业前列。

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2022年7月29日经公司第三届董事会第十二次会议批准报出。

6、合并财务报表范围及其变化情况

截至2022年6月30日，纳入合并财务报表范围的子公司共计四家，详见本附注七、1“在子公司中的权益”。本集团本期合并范围未发生变化

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2022年6月30日的财务状况及2022年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其

附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、20“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）



②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的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,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据           |
|--------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行     |
| 商业承兑汇票 | 评估为正常的、低风险的商业承兑汇票 |

应收票据银行承兑汇票组合、应收账款信用证组合及应收账款合并范围内关联往来组合：本集团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，该两项组合预期不会产生信用损失。

应收票据商业承兑汇票：参照应收账款账龄组合预期信用损失率确认预期信用损失金额，该组合预期信用损失率为 5.00%。

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-----|---------|
|-----|---------|

| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账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          |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 1年以内（含1年） | 5.00        |
| 1—2年（含2年） | 15.00       |
| 2—3年（含3年） | 30.00       |
| 3—4年（含4年） | 50.00       |
| 4—5年（含5年） | 80.00       |
| 5年以上      | 100.00      |

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目         | 确定组合的依据                     |
|-------------|-----------------------------|
| 账龄组合        | 经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关 |
| 合并范围内关联往来组合 | 应收合并范围内关联方款项                |

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资



其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

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。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

### 13、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产

的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 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  |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

生改变则作为会计估计变更处理。

### 17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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。

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

### 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

### 20、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。



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

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

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

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。

## （2）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。

本集团结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，公司将改良型新药研发项目在取得临床试验通知书，创新药研发项目进入 III 期临床试验，即认定进入开发阶段，在能满足《企业会计准则第 6 号-无形资产》的要求，开发阶段费用符合资本化条件时，将研发费

用予以资本化。对于仿制药研发项目（含一致性评价项目）内部研究开发支出于发生时计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

## 26、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 27、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 28、收入

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布

或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 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。

## 29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或

类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

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

### 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和



税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧

（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本集团作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待

售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本集团本报告期内无重要的会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

本集团本报告期内无重要的会计估计变更事项。

### 35、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (4) 存货跌价准备

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

## (5) 金融工具公允价值

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

对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况   |
|---------|--|
| 增值税     | 应税收入分别按13%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。                                 |
| 企业所得税   | 详见下表   |
| 教育费附加   | 为应纳流转税额的3%   |
| 地方教育费附加 | 为应纳流转税额的2%   |

### 不同企业所得税税率说明

| 纳税主体名称       | 所得税税率(%) |
|--------------|----------|
| 本公司          | 15.00    |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 15.00    |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 15.00    |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 25.00    |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 25.00    |

### 2、税收优惠及批文

本公司于2020年9月11日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局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GR202043001831，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，本公司从2020年1月1日至2022年12月31日减按15%的税率缴纳企业所得税。

湖南九典宏阳制药有限公司于2020年12月3日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合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GR202043002380，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，湖南九典宏阳制药有限公司从2020年1月1日至2022年12月31日减按15%的税率缴纳企业所得税。

湖南普道医药技术有限公司2021年12月15日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合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GR202143003940，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，湖南普道医药技术有限公司从2021年1月1日至2023年12月31日减按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）规定“根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和相关规定，就符合条件的技术转让所得减免企业所得税，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税，超过500万元的部分，减半征收企业所得税。本公司技术转让收入享受该税收优惠政策。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）第七条规定，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业（生产、生活性服务业是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人）纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。根据财政部和税务总局联合发布《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第11号）规定，延续实施生产、生活性服务业增值税加计抵减政策至2022年12月31日。子公司湖南普道医药技术有限公司属现代服务业，依照规定享受增值税加计抵减政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“上期发生额”指2021年1-6月，“本期发生额”指2022年1-6月。

### 1、货币资金

#### （1）货币资金明细

| 项 目    | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 24,621.77      | 37,880.37      |
| 银行存款   | 348,983,963.52 | 389,352,504.49 |
| 其他货币资金 | 12,020,758.46  | 9,014,977.79   |
| 合 计    | 361,029,343.75 | 398,405,362.65 |

#### （2）受限制的货币资金情况

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          | 受限原因  |
|--------|---------------|---------------|-------|
| 银行存款   | 13,000,000.00 | 13,000,000.00 | 资金冻结  |
| 其他货币资金 | 12,015,663.87 | 9,008,197.61  | 票据保证金 |
| 合 计    | 25,015,663.87 | 22,008,197.61 |       |

## 2、交易性金融资产

| 项 目                    | 期末余额 | 期初余额           |
|------------------------|------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | 100,314,246.58 |
| 其中：理财产品                |      | 100,000,000.00 |
| 理财产品的应收利息              |      | 314,246.58     |
| 合 计                    |      | 100,314,246.58 |

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 12,764,169.73 | 13,598,937.17 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 小 计    | 12,764,169.73 | 13,598,937.17 |
| 减：坏账准备 |               |               |
| 合 计    | 12,764,169.73 | 13,598,937.17 |

### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额     |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 14,718,216.22 | 10,388,039.71 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 合 计    | 14,718,216.22 | 10,388,039.71 |

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账 龄  | 期末余额           |
|------|----------------|
| 1年以内 | 367,975,363.50 |



| 账 龄    | 期末余额           |
|--------|----------------|
| 1至2年   | 3,624,277.12   |
| 2至3年   | 2,288,209.37   |
| 3至4年   | 2,177,489.10   |
| 4至5年   | 1,658,354.44   |
| 5年以上   | 2,253,236.26   |
| 小 计    | 379,976,929.79 |
| 减：坏账准备 | 24,310,804.06  |
| 合 计    | 355,666,125.73 |

## (1) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额           |           |               |             | 账面价值           |
|----------------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
|                | 账面余额           |           | 坏账准备          |             |                |
|                | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,719,501.37   | 0.45      | 1,719,501.37  | 100.00      |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |           |               |             |                |
| 账龄组合           | 371,586,466.65 | 97.79     | 22,591,302.69 | 6.08        | 348,995,163.96 |
| 信用证组合          | 6,670,961.77   | 1.76      |               |             | 6,670,961.77   |
| 组合小计           | 378,257,428.42 | 99.55     | 22,591,302.69 | 5.97        | 355,666,125.73 |
| 合 计            | 379,976,929.79 | —         | 24,310,804.06 | —           | 355,666,125.73 |

(续)

| 类 别           | 期初余额         |           |              |             | 账面价值         |
|---------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|
|               | 账面余额         |           | 坏账准备         |             |              |
|               | 金额           | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 1,719,501.37 | 0.64      | 1,719,501.37 | 100.00      | 1,719,501.37 |

| 类别             | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 账龄组合           | 261,861,976.57 | 98.03  | 16,571,309.71 | 6.33     | 245,290,666.86 |
| 信用证组合          | 3,562,380.47   | 1.33   |               |          | 3,562,380.47   |
| 组合小计           | 265,424,357.04 | 99.36  | 16,571,309.71 | 6.24     | 248,853,047.33 |
| 合计             | 267,143,858.41 | —      | 18,290,811.08 | —        | 248,853,047.33 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）   | 期末余额         |              |          |      |
|-------------|--------------|--------------|----------|------|
|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 山东润中药业有限公司  | 985,584.82   | 985,584.82   | 100.00   | 注 1  |
| 湖北御金丹药业有限公司 | 733,916.55   | 733,916.55   | 100.00   | 注 2  |
| 合计          | 1,719,501.37 | 1,719,501.37 | —        |      |

注 1：2019 年 6 月，山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

注 2：2018 年 12 月 3 日，湖南省长沙市中级人民法院终审判决，湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款 733,916.55 元，但截止本报告期末该客户仍未付款，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目              | 期末余额           |               |          |
|-----------------|----------------|---------------|----------|
|                 | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内（含 1 年）    | 361,304,401.73 | 18,065,220.08 | 5.00     |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 3,624,277.12   | 543,641.57    | 15.00    |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 2,288,209.37   | 686,462.81    | 30.00    |
| 3 年至 4 年（含 4 年） | 1,678,494.85   | 839,247.42    | 50.00    |
| 4 年至 5 年（含 5 年） | 1,171,763.87   | 937,411.10    | 80.00    |

| 项 目  | 期末余额           |               |          |
|------|----------------|---------------|----------|
|      | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 5年以上 | 1,519,319.71   | 1,519,319.71  | 100.00   |
| 合计   | 371,586,466.65 | 22,591,302.69 | —        |

## (2) 坏账准备的情况

| 类 别  | 期初余额          | 本期变动金额       |       |       |      | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|-------|-------|------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 坏账准备 | 18,290,811.08 | 6,019,992.98 |       |       |      | 24,310,804.06 |
| 合计   | 18,290,811.08 | 6,019,992.98 |       |       |      | 24,310,804.06 |

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额          | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|------|---------------|---------------------|--------------|
| 第一名  | 27,557,072.00 | 7.25                | 1,377,853.60 |
| 第二名  | 14,165,583.59 | 3.73                | 708,279.18   |
| 第三名  | 10,288,270.08 | 2.71                | 514,413.50   |
| 第四名  | 9,969,824.00  | 2.62                | 498,491.20   |
| 第五名  | 9,387,730.93  | 2.47                | 469,386.55   |
| 合计   | 71,368,480.60 | 18.78               | 3,568,424.03 |

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

| 项 目  | 期末余额         | 期初余额          |
|------|--------------|---------------|
| 应收票据 | 8,998,939.01 | 22,444,460.70 |
| 应收账款 |              |               |
| 合计   | 8,998,939.01 | 22,444,460.70 |

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项 目  | 期初余额          | 本期成本变动         | 本期公允价值变动 | 期末余额         |
|------|---------------|----------------|----------|--------------|
| 应收票据 | 22,444,460.70 | -13,445,521.69 |          | 8,998,939.01 |
| 合 计  | 22,444,460.70 | -13,445,521.69 |          | 8,998,939.01 |

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄  | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1年以内 | 8,040,957.30 | 99.88  | 6,555,642.62 | 99.85  |
| 1至2年 | 10,000.00    | 0.12   | 10,000.00    | 0.15   |
| 2至3年 |              |        |              |        |
| 3年以上 |              |        |              |        |
| 合 计  | 8,050,957.30 | —      | 6,565,642.62 | —      |

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额         | 占预付账款期末余额合计数的比例 (%) |
|------|--------------|---------------------|
| 第一名  | 1,108,230.10 | 13.76               |
| 第二名  | 517,262.25   | 6.42                |
| 第三名  | 428,955.27   | 5.33                |
| 第四名  | 400,000.00   | 4.97                |
| 第五名  | 370,000.00   | 4.60                |
| 合 计  | 2,824,447.62 | 35.08               |

## 7、其他应收款

| 项 目   | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 2,380,850.61 | 2,150,570.41 |
| 合 计   | 2,380,850.61 | 2,150,570.41 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄    | 期末余额         |
|--------|--------------|
| 1年以内   | 2,351,884.55 |
| 1至2年   | 115,300.00   |
| 2至3年   | 33,650.54    |
| 3至4年   | 50,000.00    |
| 4至5年   |              |
| 5年以上   |              |
| 小 计    | 2,550,835.09 |
| 减：坏账准备 | 169,984.48   |
| 合 计    | 2,380,850.61 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质         | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|--------------|--------------|--------------|
| 保证金、押金       | 1,047,600.00 | 1,047,500.00 |
| 个人往来         | 442,809.80   | 260,243.95   |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 850,000.26   | 800,272.56   |
| 其他           | 210,425.03   | 187,073.83   |
| 小 计          | 2,550,835.09 | 2,295,090.34 |
| 减：坏账准备       | 169,984.48   | 144,519.93   |
| 合 计          | 2,380,850.61 | 2,150,570.41 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                | 第一阶段             | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计         |
|---------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|                     | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |            |
| 2022年1月1日余额         | 144,519.93       |                              |                              | 144,519.93 |
| 2022年1月1日余额在<br>本期： | 144,519.93       |                              |                              | 144,519.93 |
| ——转入第二阶段            |                  |                              |                              |            |

| 坏账准备         | 第一阶段             | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计         |
|--------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|              | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |            |
| ——转入第三阶段     |                  |                              |                              |            |
| ——转回第二阶段     |                  |                              |                              |            |
| ——转回第一阶段     |                  |                              |                              |            |
| 本期计提         | 25,464.55        |                              |                              | 25,464.55  |
| 本期转回         |                  |                              |                              |            |
| 本期转销         |                  |                              |                              |            |
| 本期核销         |                  |                              |                              |            |
| 其他变动         |                  |                              |                              |            |
| 2022年6月30日余额 | 169,984.48       |                              |                              | 169,984.48 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 期初余额       | 本期变动金额    |       |       | 期末余额       |
|------|------------|-----------|-------|-------|------------|
|      |            | 本期计提      | 收回或转回 | 转销或核销 |            |
| 坏账准备 | 144,519.93 | 25,464.55 |       |       | 169,984.48 |
| 合计   | 144,519.93 | 25,464.55 |       |       | 169,984.48 |

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质      | 期末余额       | 账龄   | 占其他应收<br>款期末余额<br>合计数的比<br>例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------|-----------|------------|------|---------------------------------|--------------|
| 第一名  | 保证金       | 900,000.00 | 1年以内 | 35.28                           | 45,000.00    |
| 第二名  | 代垫员工养老保险  | 253,316.16 | 1年以内 | 9.93                            | 12,665.81    |
| 第三名  | 往来款       | 199,290.44 | 1年以内 | 7.81                            | 9,964.52     |
| 第四名  | 代垫员工住房公积金 | 187,312.00 | 1年以内 | 7.34                            | 9,365.60     |
| 第五名  | 个人借支      | 85,349.70  | 1年以内 | 3.35                            | 4,267.49     |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额         | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------|------|--------------|----|---------------------|-----------|
| 合计   | ——   | 1,625,268.30 | —— | 63.71               | 81,263.42 |

## 8、存货

### (1) 存货分类

| 项 目    | 期末余额           |                   |                |
|--------|----------------|-------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 98,790,906.50  | 6,557,060.96      | 92,233,845.54  |
| 在产品    | 39,194,036.57  |                   | 39,194,036.57  |
| 库存商品   | 94,123,873.89  | 12,953,312.30     | 81,170,561.59  |
| 周转材料   | 6,525,146.47   |                   | 6,525,146.47   |
| 发出商品   | 4,200,712.15   |                   | 4,200,712.15   |
| 合同履约成本 | 37,399,622.51  |                   | 37,399,622.51  |
| 合 计    | 280,234,298.09 | 19,510,373.26     | 260,723,924.83 |

| 项 目    | 期初余额           |                   |                |
|--------|----------------|-------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 85,939,377.91  | 6,738,818.93      | 79,200,558.98  |
| 在产品    | 17,636,560.82  |                   | 17,636,560.82  |
| 库存商品   | 80,888,844.55  | 11,023,721.76     | 69,865,122.79  |
| 周转材料   | 6,260,721.40   |                   | 6,260,721.40   |
| 发出商品   | 8,076,564.00   | 697,703.91        | 7,378,860.09   |
| 合同履约成本 | 34,136,695.52  |                   | 34,136,695.52  |
| 合 计    | 232,938,764.20 | 18,460,244.60     | 214,478,519.60 |

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 期末余额 |
|-----|------|--------|--------|------|
|-----|------|--------|--------|------|

|      |               | 计提           | 其他 | 转回           | 转销         | 其他 |               |
|------|---------------|--------------|----|--------------|------------|----|---------------|
| 原材料  | 6,738,818.93  | 445,190.44   |    | 597,579.05   | 29,369.36  |    | 6,557,060.96  |
| 库存商品 | 11,023,721.76 | 3,174,088.46 |    | 621,958.78   | 622,539.14 |    | 12,953,312.30 |
| 发出商品 | 697,703.91    | -697,703.91  |    |              |            |    |               |
| 合计   | 18,460,244.60 | 2,921,574.99 |    | 1,219,537.83 | 651,908.50 |    | 19,510,373.26 |

### 9、其他流动资产

| 项 目     | 期末余额       | 期初余额          |
|---------|------------|---------------|
| 待抵扣进项税额 | 290,067.73 | 13,420,423.80 |
| 待认证进项税额 |            | 40,986.47     |
| 合计      | 290,067.73 | 13,461,410.27 |

### 10、其他权益工具投资

| 项 目                  | 年末余额          | 年初余额 |
|----------------------|---------------|------|
| 深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙） | 10,000,000.00 |      |
| 合计                   | 10,000,000.00 |      |

深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）是一家于2022年3月1日成立的有限合伙企业，根据本公司与深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）等签订的《合伙协议》，合伙企业由4个合伙人共同出资设立，其中本公司认缴出资1,000.00万元，持有深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）5.00%的份额。本公司持有该项投资不是以短期获利为目标，因此管理层将其指定为以“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，资产负债表列报为“其他权益工具投资”。

#### (1) 非交易性权益工具投资情况

| 项目 | 本年确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----|-----------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
|    |           |      |      |                 |                           |                 |



| 项目                       | 本年确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|--------------------------|-----------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）股权投资 |           |      |      |                 | 计划长期持有并非用于交易目的而持有投资       | 不适用             |
| 合计                       |           |      |      |                 |                           |                 |

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目          | 房屋、建筑物       | 合计           |
|-------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值      |              |              |
| 1、期初余额      | 3,627,838.97 | 3,627,838.97 |
| 2、本期增加金额    | 4,086,717.58 | 4,086,717.58 |
| (1) 外购      |              |              |
| (2) 固定资产转入  | 4,086,717.58 | 4,086,717.58 |
| 3、本期减少金额    |              |              |
| (1) 处置      |              |              |
| (2) 固定资产转出  |              |              |
| 4、期末余额      | 7,714,556.55 | 7,714,556.55 |
| 二、累计折旧和累计摊销 |              |              |
| 1、期初余额      | 999,475.36   | 999,475.36   |
| 2、本期增加金额    | 2,509,173.37 | 2,509,173.37 |
| (1) 计提或摊销   | 68,928.78    | 68,928.78    |
| (2) 固定资产转入  | 2,440,244.59 | 2,440,244.59 |
| 3、本期减少金额    |              |              |

| 项 目        | 房屋、建筑物       | 合 计          |
|------------|--------------|--------------|
| (1) 处置     |              |              |
| (2) 固定资产转出 |              |              |
| 4、期末余额     | 3,508,648.73 | 3,508,648.73 |
| 三、减值准备     |              |              |
| 1、期初余额     |              |              |
| 2、本期增加金额   |              |              |
| (1) 计提     |              |              |
| 3、本期减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4、期末余额     |              |              |
| 四、账面价值     |              |              |
| 1、期末账面价值   | 4,205,907.82 | 4,205,907.82 |
| 2、期初账面价值   | 2,628,363.61 | 2,628,363.61 |

## 12、固定资产

| 项 目    | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 592,482,477.10 | 588,668,696.79 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 592,482,477.10 | 588,668,696.79 |

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合计             |
|------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |                |              |               |                |
| 1、期初余额     | 458,261,726.18 | 284,488,087.50 | 4,619,474.48 | 26,949,205.81 | 774,318,493.97 |
| 2、本期增加金额   | 5,428,440.36   | 23,710,737.63  | 3,267,902.43 | 455,638.56    | 32,862,718.98  |
| (1) 购置     |                | 11,162,341.33  | 3,267,902.43 | 455,638.56    | 14,885,882.32  |
| (2) 在建工程转入 | 5,428,440.36   | 12,548,396.30  |              |               | 17,976,836.66  |
| 3、本期减少金额   | 4,086,717.58   | 748,269.08     |              | 140,389.67    | 4,975,376.33   |

| 项目                | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备          | 合计             |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| (1) 处置或报废         |                | 748,269.08     |              | 140,389.67    | 888,658.75     |
| (2) 转化为投资性<br>房地产 | 4,086,717.58   |                |              |               | 4,086,717.58   |
| 4、期末余额            | 459,603,448.96 | 307,450,556.05 | 7,887,376.91 | 27,264,454.70 | 802,205,836.62 |
| 二、累计折旧            |                |                |              |               |                |
| 1、期初余额            | 72,067,975.58  | 96,423,432.97  | 1,983,344.60 | 15,175,044.03 | 185,649,797.18 |
| 2、本期增加金额          | 9,240,683.01   | 15,936,696.36  | 228,898.80   | 1,866,631.03  | 27,272,909.20  |
| (1) 计提            | 9,240,683.01   | 15,936,696.36  | 228,898.80   | 1,866,631.03  | 27,272,909.20  |
| 3、本期减少金额          | 2,440,244.59   | 646,809.30     |              | 112,292.97    | 3,199,346.86   |
| (1) 处置或报废         |                | 646,809.30     |              | 112,292.97    | 759,102.27     |
| (2) 转化为投资性<br>房地产 | 2,440,244.59   |                |              |               | 2,440,244.59   |
| 4、期末余额            | 78,868,414.00  | 111,713,320.03 | 2,212,243.40 | 16,929,382.09 | 209,723,359.52 |
| 三、减值准备            |                |                |              |               |                |
| 1、期初余额            |                |                |              |               |                |
| 2、本期增加金额          |                |                |              |               |                |
| (1) 计提            |                |                |              |               |                |
| 3、本期减少金额          |                |                |              |               |                |
| (1) 处置或报废         |                |                |              |               |                |
| 4、期末余额            |                |                |              |               |                |
| 四、账面价值            |                |                |              |               |                |
| 1、期末账面价值          | 380,735,034.96 | 195,737,236.02 | 5,675,133.51 | 10,335,072.61 | 592,482,477.10 |
| 2、期初账面价值          | 386,193,750.60 | 188,064,654.53 | 2,636,129.88 | 11,774,161.78 | 588,668,696.79 |

## ②暂时闲置的固定资产情况

| 项目     | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值          | 备注 |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|----|
| 房屋及建筑物 | 14,891,544.74 | 6,193,347.84  |      | 8,698,196.90  |    |
| 机器设备   | 12,777,757.10 | 8,861,089.82  |      | 3,916,667.28  |    |
| 合计     | 27,669,301.84 | 15,054,437.66 |      | 12,614,864.18 |    |

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目  | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因   |
|------|--------------|--------------|
| 综合用房 | 1,686,757.26 | 新建楼房，产权尚在办理中 |

## ④固定资产抵押或质押的情况

| 项目     | 固定资产原值         | 固定资产账面价值       |
|--------|----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 267,247,916.30 | 213,076,956.46 |
| 合计     | 267,247,916.30 | 213,076,956.46 |

## 13、在建工程

| 项 目  | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 59,885,904.25 | 18,158,829.90 |
| 工程物资 |               |               |
| 合 计  | 59,885,904.25 | 18,158,829.90 |

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

| 项 目                       | 期末余额          |                  |               | 期初余额          |                  |               |
|---------------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|                           | 账面余额          | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值          | 账面余额          | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值          |
| 九车间生产线                    |               |                  |               | 17,297,808.48 |                  | 17,297,808.48 |
| 5G+物联网数据采集系统              | 248,675.98    |                  | 248,675.98    | 180,326.92    |                  | 180,326.92    |
| 企业制造执行系统<br>(MES 系统)      | 1,085,619.40  |                  | 1,085,619.40  |               |                  |               |
| WMS 智能仓储管理系统              | 464,501.07    |                  | 464,501.07    |               |                  |               |
| 宏阳实验室管理系统                 | 297,029.70    |                  | 297,029.70    |               |                  |               |
| 九典高端制剂研发<br>产业园（一期）       | 10,058,196.75 |                  | 10,058,196.75 | 680,694.50    |                  | 680,694.50    |
| 高端制剂研发产业<br>园口服固体制剂项<br>目 | 47,301,781.35 |                  | 47,301,781.35 |               |                  |               |

| 项目    | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 零星工程款 | 430,100.00    |      | 430,100.00    |               |      |               |
| 合计    | 59,885,904.25 |      | 59,885,904.25 | 18,158,829.90 |      | 18,158,829.90 |

## ②重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称              | 预算数(万元)   | 期初余额          | 本期增加金额        | 本期转入固定资产金额    | 本期其他减少金额 | 期末余额          |
|-------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 九车间生产线            | 1,950.00  | 17,297,808.48 | 679,028.18    | 17,976,836.66 |          |               |
| 九典高端制剂研发产业园(一期)   | 15,741.72 | 680,694.50    | 9,377,502.25  |               |          | 10,058,196.75 |
| 高端制剂研发产业园口服固体制剂项目 | 37,980.89 |               | 47,301,781.35 |               |          | 47,301,781.35 |
| 合计                | 55,672.61 | 17,978,502.98 | 57,358,311.78 | 17,976,836.66 |          | 57,359,978.10 |

(续)

| 工程名称              | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 自筹资金      |
|-------------------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|-----------|
| 九车间生产线            | 92.19          | 100.00  |           |              |             | 自筹资金      |
| 九典高端制剂研发产业园(一期)   | 7.22           | 50.00   |           |              |             | 募集资金及自筹资金 |
| 高端制剂研发产业园口服固体制剂项目 | 12.45          | 60.00   |           |              |             | 自筹资金      |
| 合计                | —              | —       |           |              |             | —         |

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项目             | 土地使用权         | 专利、专有技术       | 软件            | 商标        | 其他         | 合计             |
|----------------|---------------|---------------|---------------|-----------|------------|----------------|
| 一、账面原值         |               |               |               |           |            |                |
| 1、期初余额         | 69,733,962.04 | 32,578,070.30 | 10,515,532.61 | 83,326.96 | 802,243.91 | 113,713,135.82 |
| 2、本期增加金额       |               |               | 112,939.52    |           |            | 112,939.52     |
| (1) 购置         |               |               | 60,155.75     |           |            | 60,155.75      |
| (2) 内部研发       |               |               | 52,783.77     |           |            | 52,783.77      |
| (3) 企业合并增加     |               |               |               |           |            |                |
| 3、本期减少金额       |               |               |               |           |            |                |
| (1) 处置         |               |               |               |           |            |                |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |               |           |            |                |
| 4、期末余额         | 69,733,962.04 | 32,578,070.30 | 10,628,472.13 | 83,326.96 | 802,243.91 | 113,826,075.34 |
| 二、累计摊销         |               |               |               |           |            |                |
| 1、期初余额         | 4,511,560.97  | 27,504,105.43 | 3,822,830.35  | 71,445.71 | 448,060.95 | 36,358,003.41  |
| 2、本期增加金额       | 701,038.68    | 930,547.74    | 881,147.54    | 1,485.12  | 47,224.38  | 2,561,443.46   |
| (1) 计提         | 701,038.68    | 930,547.74    | 881,147.54    | 1,485.12  | 47,224.38  | 2,561,443.46   |
| 3、本期减少金额       |               |               |               |           |            |                |
| (1) 处置         |               |               |               |           |            |                |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |               |           |            |                |
| 4、期末余额         | 5,212,599.65  | 28,434,653.17 | 4,703,977.89  | 72,930.83 | 495,285.33 | 38,919,446.87  |
| 三、减值准备         |               |               |               |           |            |                |
| 1、期初余额         |               |               |               |           |            |                |
| 2、本期增加金额       |               |               |               |           |            |                |
| (1) 计提         |               |               |               |           |            |                |

| 项目       | 土地使用权         | 专利、专有技术      | 软件           | 商标        | 其他         | 合计            |
|----------|---------------|--------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| 3、本期减少金额 |               |              |              |           |            |               |
| (1) 处置   |               |              |              |           |            |               |
| 4、期末余额   |               |              |              |           |            |               |
| 四、账面价值   |               |              |              |           |            |               |
| 1、期末账面价值 | 64,521,362.39 | 4,143,417.13 | 5,924,494.24 | 10,396.13 | 306,958.58 | 74,906,628.47 |
| 2、期初账面价值 | 65,222,401.07 | 5,073,964.87 | 6,692,702.26 | 11,881.25 | 354,182.96 | 77,355,132.41 |

## (2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

| 项目 | 期末账面原值        | 累计摊销金额       | 期末账面价值       | 受限原因   |
|----|---------------|--------------|--------------|--------|
| 土地 | 11,046,721.03 | 1,748,116.38 | 9,298,604.65 | 银行借款抵押 |
| 合计 | 11,046,721.03 | 1,748,116.38 | 9,298,604.65 |        |

## 15、开发支出

## (1) 开发支出变动情况

| 项目     | 年初余额 | 本年增加         |    | 本年减少    |        | 年末余额         |
|--------|------|--------------|----|---------|--------|--------------|
|        |      | 内部开发支出       | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 |              |
| PDX-02 |      | 1,678,698.86 |    |         |        | 1,678,698.86 |
| PDX-03 |      | 315,940.41   |    |         |        | 315,940.41   |
| 合计     |      | 1,994,639.27 |    |         |        | 1,994,639.27 |

## (2) 资本化开始时点、资本化的具体依据、截至2022年6月30日的研发进度

| 项目     | 资本化开始时点 | 资本化的具体依据            | 截至2022年6月30日的研发进度 |
|--------|---------|---------------------|-------------------|
| PDX-02 | 2022年1月 | 取得临床试验通知书, 进入临床试验阶段 | 申报临床阶段, 获得批件      |
| PDX-03 | 2022年6月 | 取得临床试验通知书, 进入临床试验阶段 | 申报临床阶段, 获得批件      |

**16、长期待摊费用**

| 项 目 | 期初余额         | 本期增加<br>金额 | 本期摊销<br>金额 | 其他减少<br>金额 | 期末余额         |
|-----|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| 装修费 | 3,148,971.10 |            | 513,426.11 |            | 2,635,544.99 |
| 其他  | 10,782.25    |            | 7,188.21   |            | 3,594.04     |
| 合 计 | 3,159,753.35 |            | 520,614.32 |            | 2,639,139.03 |

**17、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明细**

| 项 目       | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 可抵扣暂时性<br>差异   | 递延所得税<br>资产   | 可抵扣暂时性<br>差异   | 递延所得税<br>资产   |
| 资产减值准备    | 43,991,161.80  | 6,620,298.40  | 36,895,575.61  | 5,547,351.75  |
| 内部交易未实现利润 | 25,660,255.98  | 3,886,285.96  | 26,614,010.94  | 4,831,920.86  |
| 子公司可抵扣亏损  | 66,236,632.82  | 11,277,824.40 | 87,420,223.50  | 14,372,781.84 |
| 递延收益      | 28,082,891.48  | 4,212,433.72  | 29,606,724.66  | 4,441,008.70  |
| 股权激励      | 8,903,630.41   | 1,369,111.25  |                |               |
| 合 计       | 172,874,572.49 | 27,365,953.73 | 180,536,534.71 | 29,193,063.15 |

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

截至2022年6月30日，无未确认递延所得税资产。

**18、其他非流动资产**

| 项目    | 期末余额          | 期初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 预付设备款 | 20,959,572.71 | 5,068,745.77 |
| 预付软件款 | 747,500.00    | 732,000.00   |
| 合 计   | 21,707,072.71 | 5,800,745.77 |

**19、短期借款****(1) 短期借款分类**

| 项 目     | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押及保证借款 | 23,700,000.00 | 23,700,000.00 |
| 保证借款    | 31,500,000.00 | 30,000,000.00 |



| 项 目  | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应付利息 | 61,704.16     | 66,300.98     |
| 合 计  | 55,261,704.16 | 53,766,300.98 |

注 1：湖南九典宏阳制药有限公司以名下 6 处房产和土地作为抵押物，以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2021 年与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款金额为 2,370.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额为 2,370.00 万元。

注 2：湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2021 年与中国光大银行股份有限公司长沙新星支行签订了借款金额为 1,000.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额共计为 300.00 万元。

注 3：湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2022 年与长沙银行浏阳经开区支行签订了借款金额为 2,000.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额共计为 2,000.00 万元。

注 4、湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于 2022 年与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订了借款金额为 850.00 万元借款合同，期末尚未偿还短期借款金额共计为 850.00 万元。

## 20、应付票据

| 种 类    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 31,869,084.67 | 22,515,964.56 |
| 合 计    | 31,869,084.67 | 22,515,964.56 |

注：截至 2022 年 6 月 30 日，无已到期未支付的应付票据。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目             | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年）    | 83,361,134.98 | 82,800,314.86 |
| 1 年至 2 年（含 2 年） | 489,194.80    | 864,312.05    |
| 2 年至 3 年（含 3 年） | 1,706,254.80  | 2,684,705.28  |
| 3 年以上           | 207,795.63    | 11,800.00     |

| 项 目 | 期末余额          | 期初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 85,764,380.21 | 86,361,132.19 |

## (2) 应付款项按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 货款   | 78,040,424.95 | 75,277,127.83 |
| 工程款  | 3,089,752.79  | 6,781,740.79  |
| 设备款  | 2,308,799.40  | 3,159,072.02  |
| 水电气费 | 1,150,165.55  | 696,675.69    |
| 其他   | 1,175,237.52  | 446,515.86    |
| 合 计  | 85,764,380.21 | 86,361,132.19 |

## (3) 账龄超过1年的重要应付账款

| 项 目 | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----|--------------|-----------|
| 第一名 | 1,774,700.00 | 未到期工程款    |
| 第二名 | 138,168.83   | 未到期设备款和货款 |
| 第三名 | 100,000.00   | 未到期设备款    |
| 合 计 | 2,012,868.83 | —         |

## 22、合同负债

## (1) 合同负债情况

| 项 目         | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 货款          | 16,255,634.29 | 24,321,797.26 |
| 技术开发与转让     | 24,693,591.92 | 33,090,899.04 |
| 减：计入其他非流动负债 |               |               |
| 合 计         | 40,949,226.21 | 57,412,696.30 |

## 23、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| 项目             | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 29,071,439.75 | 98,370,508.37  | 107,351,145.46 | 20,090,802.66 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |               | 5,174,376.38   | 5,174,376.38   |               |
| 三、辞退福利         |               | 136,226.00     | 136,226.00     |               |
| 合计             | 29,071,439.75 | 103,681,110.75 | 112,661,747.84 | 20,090,802.66 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额          |
|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 28,959,586.60 | 90,414,377.84 | 99,403,085.00  | 19,970,879.44 |
| 2、职工福利费       |               | 1,195,702.38  | 1,195,702.38   |               |
| 3、社会保险费       |               | 3,044,400.92  | 3,044,400.92   |               |
| 其中：医疗保险费      |               | 2,738,762.58  | 2,738,762.58   |               |
| 工伤保险费         |               | 305,638.34    | 305,638.34     |               |
| 生育保险费         |               |               |                |               |
| 4、住房公积金       |               | 1,819,552.00  | 1,819,552.00   |               |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 111,853.15    | 1,896,475.23  | 1,888,405.16   | 119,923.22    |
| 6、短期带薪缺勤      |               |               |                |               |
| 7、短期利润分享计划    |               |               |                |               |
| 合计            | 29,071,439.75 | 98,370,508.37 | 107,351,145.46 | 20,090,802.66 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 4,939,966.73 | 4,939,966.73 |      |
| 2、失业保险费  |      | 234,409.65   | 234,409.65   |      |
| 合计       |      | 5,174,376.38 | 5,174,376.38 |      |

## (4) 辞退福利

本公司本期因解除劳动关系应支付辞退福利为136,226.00元，期末无尚未支付的辞退福利。

## 24、应交税费

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 13,376,782.11 | 16,303,860.19 |
| 企业所得税   | 5,786,808.43  | 7,726,188.99  |
| 个人所得税   | 710,543.73    | 1,549,161.85  |
| 城市维护建设税 | 583,733.34    | 816,114.96    |
| 防洪基金    | 87,149.91     | 87,267.26     |
| 教育费附加   | 582,403.13    | 815,167.23    |
| 印花税     | 80,263.60     | 117,606.70    |
| 房产税     | 12,751.50     | 23,787.73     |
| 土地使用税   |               | 1,240.92      |
| 残疾人保障金  | 35,352.97     | 30,589.96     |
| 环保税     | 428.13        |               |
| 合计      | 21,256,216.85 | 27,470,985.79 |

## 25、其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 33,462,055.73 | 33,126,462.70 |
| 合计    | 33,462,055.73 | 33,126,462.70 |

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 保证金  | 21,583,577.66 | 19,304,327.52 |
| 质保金  | 421,023.29    | 5,250,368.98  |
| 个人往来 | 2,801,892.75  | 465,722.06    |
| 其他   | 8,655,562.03  | 8,106,044.14  |
| 合计   | 33,462,055.73 | 33,126,462.70 |

#### ②账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目 | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----|--------------|-----------|
| 第一名 | 1,100,000.00 | 未到期保证金    |
| 第二名 | 1,000,000.00 | 未到期保证金    |
| 第三名 | 1,000,000.00 | 未到期保证金    |
| 合 计 | 3,100,000.00 |           |

**26、一年内到期的非流动负债**

| 项 目                  | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 1年内到期的长期借款（附注六、28）   | 56,857,533.82 | 49,726,387.77 |
| 1年内到期的应付债券利息（附注六、29） | 404,691.90    | 809,419.80    |
| 合 计                  | 57,262,225.72 | 50,535,807.57 |

**27、其他流动负债**

| 项 目        | 期末余额          | 期初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 已背书未终止确认票据 | 10,388,039.71 | 6,953,387.07  |
| 待转销项税      | 2,107,381.49  | 3,161,829.89  |
| 合 计        | 12,495,421.20 | 10,115,216.96 |

**28、长期借款**

| 项 目                  | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 抵押借款                 | 40,970,049.14 | 44,176,526.02 |
| 保证借款                 | 26,500,000.00 | 26,500,000.00 |
| 应付利息                 | 170,967.59    | 116,765.57    |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、26） | 56,857,533.82 | 49,726,387.77 |
| 合 计                  | 10,783,482.91 | 21,066,903.82 |

注1：湖南普道医药技术有限公司以名下12处房产和土地作为抵押物，于2018年与长沙银行高新支行签订了借款合同，借款金额为30,000,000.00元，期末尚未偿还长期借款本金为15,370,049.14元，其中期末尚未偿还一年内到期的长期借款本金为4,586,566.23元。

注2：湖南九典宏阳制药有限公司以名下6处房产和土地作为抵押物，于2019年12月

与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为20,000,000.00元，期末尚未偿还长期借款金额为17,500,000.00元，其中期末尚未偿还一年内到期的长期借款金额为17,500,000.00元。

注3：湖南九典宏阳制药有限公司以湖南九典制药股份有限公司为保证人，于2019年7月、8月向兴业银行股份有限公司长沙分行分两次签订了借款合同，借款总金额为30,000,000.00元，期末尚未偿还长期借款金额为26,500,000.00元，其中期末尚未偿还一年内到期的长期借款金额为26,500,000.00元。

注4：湖南九典宏阳制药有限公司以名下6处房产和土地作为抵押物，于2020年1月与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了借款合同，借款金额为9,500,000.00元，期末尚未偿还长期借款金额为8,100,000.00元，其中期末尚未偿还一年内到期的长期借款金额为8,100,000.00元。

## 29、应付债券

### (1) 应付债券

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 可转换公司债券 | 210,039,638.10 | 203,209,239.91 |

### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

| 债券名称 | 发行日期      | 债券期限 | 发行金额           |
|------|-----------|------|----------------|
| 九典转债 | 2021年4月1日 | 6年   | 270,000,000.00 |

续

| 债券名称 | 期初余额           | 本期发行 | 按面值计提利息    | 溢折价摊销        | 本期转股      | 期末余额           |
|------|----------------|------|------------|--------------|-----------|----------------|
| 九典转债 | 203,209,239.91 |      | 674,477.30 | 6,842,398.19 | 12,000.00 | 210,039,638.10 |

### (3) 可转换公司债券的发行情况、转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意湖南九典制药股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2021〕62号）核准，贵公司获准向不特定对象公开发行面值总额为人民币270,000,000.00元的可转换公司债券。可转换公司债券为实名制记账式固定利率债券；每张债券的面值为100.00元，按面值平价发行；发行数量为2,700,000张，债券期限为6年；债券年利率：第一年0.4%、第二年0.60%、第三年1.20%、第四年1.80%、第五年2.40%、第六年3.00%；转股期限：自可转债发行结束之日起满六个月后的

第一个交易日起至可转债到期日止，即2021年10月8日至2027年3月31日。

2021年3月29日，公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于进一步明确公司向不特定对象发行可转换公司债券具体方案的议案》，公司董事会依据股东大会授权确定可转债的初始转股价格为26.48元/股。

2021年5月12日，公司披露了《关于九典转债转股价格调整的公告》（公告编号：2021-046），鉴于公司2021年5月18日实施2020年度权益分派方案，根据可转债转股价格调整相关规定，九典转债转股价格将由26.48元/股调整为26.44元/股。

2022年5月19日，公司披露了《关于九典转债转股价格调整的公告》（公告编号：2022-042），鉴于公司2022年5月26日实施2021年度权益分派方案，根据可转债转股价格调整相关规定，九典转债转股价格将由26.44元/股调整为18.70元/股。

2022年1-6月，票面金额12,000.00元“九典转债”已转换成公司股票，转股数量为483.00股。截止2022年6月30日，累计转股票面金额205,400.00元，累计转股数量7,781.00股。

### 30、递延收益

| 项目            | 期初余额          | 本期增加       | 本期减少         | 期末余额          | 形成原因 |
|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|------|
| 收到政府补助形成的递延收益 | 51,247,053.24 | 298,710.00 | 2,451,943.06 | 49,093,820.18 | 财政拨款 |
| 合计            | 51,247,053.24 | 298,710.00 | 2,451,943.06 | 49,093,820.18 |      |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目           | 期初余额          | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 期末余额          | 与资产/收益相关 |
|----------------|---------------|----------|------------|---------------|----------|
| 产业振新和技术改造项目    | 18,106,133.51 |          | 399,399.96 | 17,706,733.55 | 与资产相关    |
| 药用辅料产业服务平台建设项目 | 2,098,124.97  |          | 510,000.00 | 1,588,124.97  | 与资产相关    |
| 优势原料药生产线建设工程   | 1,539,327.34  |          | 99,999.90  | 1,439,327.44  | 与资产相关    |
| 盐酸左西替利嗪等原      | 1,994,867.73  |          | 130,000.02 | 1,864,867.71  | 与资产相关    |

| 负债项目                                       | 期初余额         | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 期末余额         | 与资产/收益相关 |
|--|--------------|----------|------------|--------------|----------|
| 料药技术成果产业化投资项目                              |              |          |            |              |          |
| 2019年长沙市智能制造专项项目资金                         | 954,894.19   |          | 111,105.00 | 843,789.19   | 与资产相关    |
| 土地出让金补贴收入                                  | 7,688,918.56 |          | 88,520.16  | 7,600,398.40 | 与资产相关    |
| 三废治理及综合利用建设项目                              | 667,728.47   |          | 29,783.76  | 637,944.71   | 与资产相关    |
| 抗过敏原料药的研发及产业化                              | 93,333.28    |          | 5,000.04   | 88,333.24    | 与资产相关    |
| 中药提取及口服液体制剂智能车间建设项目                        | 1,072,572.97 |          | 38,196.15  | 1,034,376.82 | 与资产相关    |
| 智能制造示范车间项目                                 | 470,833.33   |          | 25,000.01  | 445,833.32   | 与资产相关    |
| 抗过敏药一致性评价研发及产业化项目                          | 1,561,012.66 |          | 173,670.84 | 1,387,341.82 | 与资产相关    |
| 固体制剂生产线技术改造项目                              | 220,000.16   |          | 19,999.98  | 200,000.18   | 与资产相关    |
| 2019年长沙市智能制造专项项目（第一批）                      | 3,481,190.91 |          | 231,052.74 | 3,250,138.17 | 与资产相关    |
| （长财企指（2020）94号）关于下达2020年长沙市智能制造专项项目（第二批）资金 | 5,351,781.83 |          | 416,647.80 | 4,935,134.03 | 与资产相关    |
| 湖南省现代服务业发展专项资金                             | 1,600,000.00 |          | 133,333.34 | 1,466,666.66 | 与资产相关    |
| 湘财企指【2021】31号2021年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业类）    | 1,700,000.00 |          |            | 1,700,000.00 | 与资产相关    |
| 湘财教指【2021】47号2021年度第七批创                    | 1,000,000.00 |          | 4,233.33   | 995,766.67   | 与资产相关    |



| 负债项目                                      | 期初余额          | 本期新增补助金额   | 本期计入其他收益金额   | 期末余额          | 与资产/收益相关 |
|---|---------------|------------|--------------|---------------|----------|
| 新型省份建设专项资金                                |               |            |              |               |          |
| 浏财建指【2021】373号2021年长沙市创新平台专项资金            | 775,000.00    |            | 16,050.00    | 758,950.00    | 与资产相关    |
| 望发改联(2020)16号关于下达长沙市望城区2020年节能专项资金的通知     | 79,333.33     |            | 4,000.02     | 75,333.31     | 与资产相关    |
| 长财企指(2021)46号2020年长沙市第六批工业企业技术改造贷款贴息      | 192,000.00    |            | 3,650.01     | 188,349.99    | 与资产相关    |
| 长财企指(2021)55号2021年湖南省第四批制造强省专项资金(转型升级类项目) | 600,000.00    |            | 12,300.00    | 587,700.00    | 与资产相关    |
| 2021年长沙市第一批工业企业技术改造贷款贴息                   |               | 268,910.00 |              | 268,910.00    | 与资产相关    |
| 2021年长沙市第二批工业企业技术改造贷款贴息                   |               | 29,800.00  |              | 29,800.00     | 与资产相关    |
| 合计  | 51,247,053.24 | 298,710.00 | 2,451,943.06 | 49,093,820.18 |          |

### 31、股本

| 项目   | 期初余额           | 本期增减变动(+、-) |    |               |        |               | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|----|---------------|--------|---------------|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股         | 其他     | 小计            |                |
| 股份总数 | 234,687,298.00 |             |    | 93,875,065.00 | 483.00 | 93,875,548.00 | 328,562,846.00 |

注：(1) 2022年5月17日，本公司2021年度股东大会通过了《关于公司2021年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，2021年度利润分配预案为：以截止2021年12月31日公司总股本234,687,298股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.61元(含税)，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，未分配利润结转以后年度。以上

方案实施后，本公司本期股本增加 93,875,065.00 股。

(2) 本期可转换债券转股增加股本 483.00 股，参见附注六、29 “应付债券”。

### 32、其他权益工具

| 项 目     | 期初余额         |               | 本期增加  |      | 本期减少   |          | 期末余额         |               |
|---------|--------------|---------------|-------|------|--------|----------|--------------|---------------|
|         | 数量（张）        | 账面价值          | 数量（张） | 账面价值 | 数量（张）  | 账面价值     | 数量（张）        | 账面价值          |
| 可转换公司债券 | 2,698,066.00 | 69,306,523.12 |       |      | 120.00 | 3,082.49 | 2,697,946.00 | 69,303,440.63 |

注：其他权益工具由本期发行可转换债券权益部分形成，参见附注六、29 “应付债券”。

### 33、资本公积

| 项 目    | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少          | 期末余额           |
|--------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 股本溢价   | 278,973,320.25 | 11,733.42    | 93,875,065.00 | 185,109,988.67 |
| 其他资本公积 |                | 8,903,630.41 |               | 8,903,630.41   |
| 合 计    | 278,973,320.25 | 8,915,363.83 | 93,875,065.00 | 194,013,619.08 |

注：(1) 本期可转债转股增加资本公积（股本溢价）11,733.42 元，详见附注六、29 “应付债券”。

(2) 本期资本公积金转增股本减少资本公积（股本溢价）93,875,065.00 元，详见附注六、31 “股本”。

(3) 其他资本公积变动，系公司执行员工激励计划所致，详见附注十一、“股份支付”。

### 34、盈余公积

| 项 目    | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 65,183,363.26 |      |      | 65,183,363.26 |
| 合 计    | 65,183,363.26 |      |      | 65,183,363.26 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

## 35、未分配利润

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期期末未分配利润          | 451,187,073.91 | 278,937,848.90 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后期初未分配利润            | 451,187,073.91 | 278,937,848.90 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | 129,767,179.07 | 204,245,777.25 |
| 减：提取法定盈余公积            |                | 21,905,312.24  |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               | 61,253,479.48  | 10,091,240.00  |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 期末未分配利润               | 519,700,773.50 | 451,187,073.91 |

## 36、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本期发生额            |                | 上期发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 1,030,557,081.21 | 226,044,141.45 | 731,271,891.00 | 155,111,724.09 |
| 其他业务 | 404,938.36       | 291,544.95     | 464,321.50     | 283,521.42     |
| 合 计  | 1,030,962,019.57 | 226,335,686.40 | 731,736,212.50 | 155,395,245.51 |

## (1) 主营业务（分产品）

| 项目           | 本期发生额          |                | 上期发生额          |               |
|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|              | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 药品制剂         | 847,538,978.66 | 113,116,974.06 | 610,282,039.39 | 88,080,864.71 |
| 原料药          | 59,657,195.46  | 33,018,625.48  | 36,028,777.08  | 19,125,878.76 |
| 药用辅料         | 73,769,081.52  | 54,236,191.42  | 45,125,774.23  | 32,468,825.23 |
| 植物提取物<br>及其他 | 28,060,244.16  | 15,981,816.34  | 14,543,226.15  | 13,150,941.72 |
| 技术转让及服务      | 21,469,535.03  | 9,610,981.14   | 25,292,074.15  | 2,285,213.67  |

| 项目       | 本期发生额            |                | 上期发生额          |                |
|----------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 软件开发及维护费 | 62,046.38        | 79,553.01      |                |                |
| 合计       | 1,030,557,081.21 | 226,044,141.45 | 731,271,891.00 | 155,111,724.09 |

## (2) 主营业务（分地区）

| 项目   | 本期发生额            |                | 上期发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 东北地区 | 38,127,220.74    | 8,405,928.51   | 29,295,877.52  | 6,920,799.45   |
| 华北地区 | 209,411,296.92   | 41,284,429.56  | 120,835,219.17 | 19,177,369.91  |
| 华东地区 | 342,530,768.75   | 69,224,569.31  | 276,002,918.50 | 54,269,220.32  |
| 华南地区 | 108,585,838.89   | 24,977,077.28  | 78,369,829.01  | 15,736,648.64  |
| 华中地区 | 154,584,101.06   | 41,427,177.50  | 123,967,985.59 | 33,979,313.64  |
| 西北地区 | 52,713,655.16    | 6,651,266.52   | 33,473,930.52  | 4,698,147.17   |
| 西南地区 | 102,291,092.47   | 18,867,502.87  | 58,905,316.15  | 11,627,306.71  |
| 外销   | 22,313,107.22    | 15,206,189.90  | 10,420,814.54  | 8,702,918.25   |
| 合计   | 1,030,557,081.21 | 226,044,141.45 | 731,271,891.00 | 155,111,724.09 |

## 37、税金及附加

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 4,247,023.41  | 3,236,324.35 |
| 教育费附加   | 4,239,975.56  | 3,232,179.02 |
| 房产税     | 2,043,916.34  | 1,899,428.78 |
| 土地使用税   | 488,581.82    | 311,864.30   |
| 车船使用税   | 300.00        | 300.00       |
| 印花税     | 454,233.20    | 356,567.50   |
| 环保税     | 428.13        |              |
| 其他      | 656,633.75    | 458,565.20   |
| 合计      | 12,131,092.21 | 9,495,229.15 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。

**38、销售费用**

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 职工薪酬   | 25,467,231.41  | 19,335,226.32  |
| 办公费    | 1,171,744.35   | 796,234.86     |
| 差旅费    | 2,340,827.55   | 1,971,627.71   |
| 业务招待费  | 1,590,003.35   | 702,580.37     |
| 学术推广费  | 458,774,679.24 | 334,714,024.06 |
| 广告宣传费  | 36,056,543.46  | 6,705,970.46   |
| 折旧费    | 258,329.11     | 251,927.75     |
| 无形资产摊销 | 241,298.52     | 160,865.68     |
| 股权激励费用 | 856,529.23     |                |
| 其他     | 880,562.41     | 203,870.75     |
| 合计     | 527,637,748.63 | 364,842,327.96 |

**39、管理费用**

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 10,330,470.73 | 10,529,532.63 |
| 办公费    | 2,125,344.91  | 1,726,951.24  |
| 差旅费    | 225,750.85    | 261,432.40    |
| 业务招待费  | 1,571,992.26  | 1,049,980.65  |
| 车辆使用费用 | 134,413.00    | 568,181.74    |
| 折旧费    | 2,665,056.69  | 2,510,061.98  |
| 服务费    | 1,606,269.19  | 1,455,480.62  |
| 无形资产摊销 | 1,948,933.67  | 2,294,187.17  |
| 租赁费    | 334,901.79    | 920,620.37    |
| 股权激励费用 | 4,232,786.04  |               |
| 其他     | 423,050.35    | 335,001.70    |
| 合计     | 25,598,969.48 | 21,651,430.50 |

**40、研发费用**

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 直接费用       | 13,728,919.48 | 8,576,124.00  |
| 职工薪酬       | 31,177,999.05 | 20,121,861.18 |
| 折旧及无形资产摊销  | 8,100,308.40  | 5,101,691.04  |
| 委托外部研究开发费用 | 21,418,943.42 | 19,239,399.64 |
| 股权激励费用     | 1,049,802.16  |               |
| 其他         | 8,433,243.23  | 2,772,076.91  |
| 合计         | 83,909,215.74 | 55,811,152.77 |

**41、财务费用**

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-------|---------------|--------------|
| 利息费用  | 10,195,791.95 | 6,038,083.02 |
| 利息收入  | -2,789,087.91 | -933,294.80  |
| 汇兑损失  | 208,293.96    | 48,140.01    |
| 银行手续费 | 53,303.74     | 69,845.70    |
| 其他    |               | 930.00       |
| 合计    | 7,668,301.74  | 5,223,703.93 |

**42、其他收益**

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 4,524,718.61 | 11,942,402.75 | 4,524,718.61  |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 131,651.14   | 78,962.60     | 131,651.14    |
| 增值税进项加计抵减    | 634,273.78   |               | 634,273.78    |
| 合计           | 5,290,643.53 | 12,021,365.35 | 5,290,643.53  |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、47“营业外收入”。

#### 43、投资收益

| 项 目    | 本期发生额        | 上期发生额      |
|--------|--------------|------------|
| 理财产品收益 | 1,002,277.09 | 513,476.35 |
| 合 计    | 1,002,277.09 | 513,476.35 |

#### 44、信用减值损失

| 项 目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款减值损失  | -6,019,992.98 | -4,108,861.30 |
| 其他应收款坏账损失 | -25,464.55    | -45,895.71    |
| 商业承兑汇票损失  |               | -3,026.67     |
| 合 计       | -6,045,457.53 | -4,157,783.68 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 45、资产减值损失

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -1,702,037.16 | -2,475,110.50 |
| 合 计    | -1,702,037.16 | -2,475,110.50 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 46、资产处置收益

| 项 目               | 本期发生额 | 上期发生额     | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------------|-------|-----------|---------------|
| 处置非流动资产的利得(损失“-”) |       | 16,013.07 |               |
| 合 计               |       | 16,013.07 |               |

#### 47、营业外收入

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|-------|-------|---------------|
|-----|-------|-------|---------------|

| 项 目            | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 487,181.54 | 809,145.34 | 487,181.54    |
| 其他             | 19,773.32  | 103,056.57 | 19,773.32     |
| 合 计            | 506,954.86 | 912,201.91 | 506,954.86    |

## 计入当期损益的政府补助：

| 补助项目                                | 本期发生额       |              |                | 上期发生额       |            |                | 与资产/<br>收益相<br>关 |
|-------------------------------------|-------------|--------------|----------------|-------------|------------|----------------|------------------|
|                                     | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益   | 冲减<br>成本<br>费用 | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 | 冲减<br>成本<br>费用 |                  |
| 稳岗津贴                                | 487,181.54  |              |                | 809,145.34  |            |                | 与收益<br>相关        |
| 浏阳经开区财政局经济工作产业扶持资金浏经工发【2022】1号      |             | 1,210,000.00 |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 长财农指【2021】160号关于下达2021年市本级水利管理资金的通知 |             | 50,000.00    |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 中共长沙市委市政府关于2021年度全市平安建设考核评估情况的通报    |             | 5,000.00     |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 省级专精特新小巨人奖励资金                       |             | 100,000.00   |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 科技创新专项（第二批）资金                       |             | 265,000.00   |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 望城经济技术开发区管理委员会2021年开放型经济发展奖励资金      |             | 20,000.00    |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 望城经开区管委会2020年度长沙市外贸发展专项增量奖          |             | 14,000.00    |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 长财教指（2022）8号                        |             | 200,000.00   |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 关于落实《开展“纾困增效”行动稳定经济运行》工业企业贷款贴息第二批   |             | 200,000.00   |                |             |            |                | 与收益<br>相关        |
| 博士后科研工作站项目经费补助                      |             |              |                |             | 500,000.00 |                | 与收益<br>相关        |



| 补助项目  | 本期发生额       |              |                | 上期发生额       |               |                | 与资产/<br>收益相<br>关 |
|---|-------------|--------------|----------------|-------------|---------------|----------------|------------------|
|   | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益   | 冲减<br>成本<br>费用 | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    | 冲减<br>成本<br>费用 |                  |
| 湘财企指【2020】100号2021年第一批湖南省制造强省专项资金             |             |              |                |             | 8,300,000.00  |                | 与收益<br>相关        |
| 长财外指【2020】83号文浏阳经开区(高新区)管委会财政局2020年长沙外贸发展专项资金 |             |              |                |             | 15,000.00     |                | 与收益<br>相关        |
| 浏经工发【2021】4号关于2020年度经济工作考核结果的通报               |             |              |                |             | 680,000.00    |                | 与收益<br>相关        |
| 关于兑现2020年企业上市、科技创新、入规奖励资金的请示                  |             |              |                |             | 80,000.00     |                | 与收益<br>相关        |
| 长沙市望城区失业保险管理服务中心补贴款                           |             |              |                |             | 459,514.84    |                | 与收益<br>相关        |
| 长高新管发(2021)5号-关于支持企业春节期间稳岗留工促发展的若干措施          |             |              |                |             | 10,800.00     |                | 与收益<br>相关        |
| 递延收益分摊  |             | 2,451,943.06 |                |             | 1,897,087.91  |                | 与资产<br>相关        |
| 其他零星补助  |             | 8,775.55     |                |             |               |                | 与收益<br>相关        |
| 合计  | 487,181.54  | 4,524,718.61 |                | 809,145.34  | 11,942,402.75 |                |                  |

## 48、营业外支出

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 94,122.28  | 419,046.54 | 94,122.28     |
| 其中：固定资产     | 94,122.28  | 419,046.54 | 94,122.28     |
| 存货报废损失      | 292,837.61 | 127,687.68 | 292,837.61    |
| 对外捐赠支出      | 20,000.00  |            | 20,000.00     |
| 其他          | 30,017.99  | 11,010.71  | 30,017.99     |

| 项目 | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----|------------|------------|---------------|
| 合计 | 436,977.88 | 557,744.93 | 436,977.88    |

#### 49、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 14,702,119.79 | 17,483,602.30 |
| 递延所得税费用 | 1,827,109.42  | -4,710,769.65 |
| 合计      | 16,529,229.21 | 12,772,832.65 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额                           | 146,296,408.28 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 21,944,461.24  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 2,041,296.77   |
| 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               | 409,603.52     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |                |
| 研发费用加计扣除影响                     | -7,866,132.32  |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |                |
| 其他                             |                |
| 所得税费用                          | 16,529,229.21  |

#### 50、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额         |
|------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 2,858,667.09 | 18,454,957.78 |

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息收入   | 2,789,487.91  | 933,294.80    |
| 往来款项   | 12,867,776.08 |               |
| 受限货币资金 | 9,016,467.92  |               |
| 其他     | 367,567.24    | 13,946.99     |
| 合 计    | 27,899,966.24 | 19,402,199.57 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 广告、推广费 | 478,866,571.66 | 331,234,526.34 |
| 车辆使用费  | 134,413.00     | 568,181.74     |
| 办公费    | 4,225,381.22   | 2,523,186.10   |
| 研发支出   | 29,852,186.65  | 32,003,057.45  |
| 受限货币资金 | 12,023,934.18  |                |
| 往来款项   | 12,787,927.80  |                |
| 其他     | 37,387,986.50  | 12,500,823.31  |
| 合 计    | 575,278,401.01 | 378,829,774.94 |

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目         | 本期发生额 | 上期发生额        |
|-------------|-------|--------------|
| 可转换公司债券发行费用 |       | 7,379,028.29 |
| 合 计         |       | 7,379,028.29 |

## 51、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本期金额           | 上期金额           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |                | --             |
| 净利润                       | 129,767,179.07 | 112,816,707.60 |
| 加：资产减值准备                  | 1,702,037.16   | 2,475,110.50   |
| 信用减值损失                    | 6,045,457.53   | 4,157,783.68   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 27,341,837.98  | 22,990,147.17  |

| 补充资料                             | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 使用权资产折旧                          |                |                |
| 无形资产摊销                           | 2,561,443.46   | 2,742,270.17   |
| 长期待摊费用摊销                         | 520,614.32     | 537,001.63     |
| 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） |                | -16,013.07     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 94,122.28      | 419,046.54     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 10,404,085.91  | 6,038,083.02   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -1,002,277.09  | -513,476.35    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 1,827,109.42   | -4,709,487.62  |
| 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）                 | -47,947,442.39 | -53,369,010.26 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -90,316,153.38 | -85,146,765.31 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -10,685,505.36 | 60,211,262.66  |
| 其他                               | 8,830,564.49   | -1,815,041.80  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 39,143,073.40  | 66,817,618.56  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                |                |
| 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                         |                |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                |                |
| 现金的期末余额                          | 336,013,679.88 | 261,216,738.63 |
| 减：现金的期初余额                        | 376,397,165.04 | 131,519,166.63 |
| 加：现金等价物的期末余额                     |                |                |
| 减：现金等价物的期初余额                     |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -40,383,485.16 | 129,697,572.00 |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目  | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 一、现金 | 336,013,679.88 | 376,397,165.04 |

| 项 目            | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 其中：库存现金        | 24,621.77      | 37,880.37      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 335,983,963.52 | 376,352,504.49 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 5,094.59       | 6,780.18       |
| 二、现金等价物        |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 336,013,679.88 | 376,397,165.04 |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。期末现金和现金等价物不含不能随时用于支付的保证金存款 12,015,663.87 元及冻结存款 13,000,000.00 元。

## 52、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目  | 期末账面价值         | 受限原因       |
|------|----------------|------------|
| 货币资金 | 25,015,663.87  | 票据保证金及资金冻结 |
| 固定资产 | 213,076,956.46 | 银行借款抵押     |
| 无形资产 | 9,298,604.65   | 银行借款抵押     |
| 合 计  | 247,391,224.98 | —          |

## 53、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额    |
|-------|------------|--------|--------------|
| 应收账款  | 485,722.50 | 6.7114 | 3,259,877.99 |
| 其中：美元 | 485,722.50 | 6.7114 | 3,259,877.99 |

## 54、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

| 计入当期损益的方式 | 本期发生额        |              |              |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
|           | 与收益相关的政府补助   | 与资产相关的政府补助   | 合计           |
| 计入其他收益    | 2,072,775.55 | 2,451,943.06 | 4,524,718.61 |
| 计入营业外收入   | 487,181.54   |              | 487,181.54   |

| 计入当期损益的方式 | 本期发生额        |              |              |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
|           | 与收益相关的政府补助   | 与资产相关的政府补助   | 合计           |
| 合 计       | 2,559,957.09 | 2,451,943.06 | 5,011,900.15 |

| 计入当期损益的方式 | 上期发生额         |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
|           | 与收益相关的政府补助    | 与资产相关的政府补助   | 合计            |
| 计入其他收益    | 10,045,314.84 | 1,897,087.91 | 11,942,402.75 |
| 计入营业外收入   | 809,145.34    |              | 809,145.34    |
| 合 计       | 10,854,460.18 | 1,897,087.91 | 12,751,548.09 |

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 子公司名称        | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质        | 持股比例 (%) |    | 取得方式          |
|--------------|---------|---------|-------------|----------|----|---------------|
|              |         |         |             | 直接       | 间接 |               |
| 湖南普道医药技术有限公司 | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 药品研发        | 100.00   |    | 设立            |
| 湖南九典宏阳制药有限公司 | 望城经济开发区 | 望城经济开发区 | 药品生产销售      | 100.00   |    | 设立            |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 药品销售        | 100.00   |    | 设立            |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 长沙高新开发区 | 长沙高新开发区 | 软件开发、软件技术服务 | 100.00   |    | 取得不构成业务的企业控制权 |

## 八、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是

在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

## 1、市场风险

金融工具的市场风险，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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (1) 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于2022年6月30日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、53“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，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2022年6月30日，对于本集团各类美元应收账款，如果人民币对美元升值或贬值1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少218,783.45元（2021年12月31日：105,658.34元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少218,783.45元（2021年12月31日：105,658.34元）。

### (2) 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。于2022年6月30日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为52,100,000.00元（2021年12月31日：53,100,000.00元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为70,570,049.14元（2021年12月31日：71,276,526.02元）。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团本期间无其他价格风险。

## 2、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。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司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，参见附注六、4和附注六、7的披露。

## 3、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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 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            |
| 一、持续的公允价值计量 |            |            | 18,998,939.01 | 18,998,939.01 |



| 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            |
| 应收款项融资          |            |            | 8,998,939.01  | 8,998,939.01  |
| 其他权益工具投资        |            |            | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额  |            |            | 18,998,939.01 | 18,998,939.01 |
| 持续以公允价值计量的负债总额  |            |            |               |               |
| 二、非持续的公允价值计量    |            |            |               |               |
| 非持续以公允价值计量的负债总额 |            |            |               |               |

#### 2、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

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

#### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

本公司经评估后认为报告期内所持有的应收票据不存在重大的信用风险且期限较短，其公允价值根据本金确定。

#### 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债期限较短，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

### 十、关联方及关联交易

#### 1、本公司的最终控制方是朱志宏。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

## 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本集团关系   |
|------------------|---|
| 段立新              | 公司副董事长  |
| 朱佳雯              | 朱志宏、段立新之女   |
| 郑霞辉              | 公司董事、总经理  |
| 朱志云              | 公司董事、实际控制人妹妹  |
| 阳秋林              | 公司独立董事  |
| 周从山              | 公司独立董事  |
| 向静               | 公司独立董事  |
| 朱志纯              | 公司信息总监、实际控制人妹妹  |
| 杨洋               | 公司副总经理  |
| 刘鹰               | 公司副总经理，朱志纯之配偶   |
| 熊英               | 公司财务总监  |
| 曾蕾               | 公司副总经理兼董事会秘书  |
| 段斌               | 公司监事会主席   |
| 梁胜华              | 公司监事  |
| 卢尚               | 公司职工代表监事  |
| 深圳拓知科技有限公司       | 公司独立董事向静持有其95%的股权，并担任执行董事兼总经理   |
| 长沙旺典投资合伙企业（有限合伙） | 副总经理刘鹰持有其49.55%的合伙财产份额，董事朱志云持有其13.64%的合伙财产份额，副总经理杨洋持有其6.94%的合伙财产份额，朱志纯持有其4.63%的合伙财产份额，监事段斌持有其12.33%的合伙财产份额，监事梁胜华持有其3.19%的合伙财产份额，监事卢尚持有其1.66%的合伙财产份额 |
| 海南上善道和私募创业投资基金   | 董事长朱志宏持有其44.96%的合伙财产份额，副董事  |

| 其他关联方名称                      | 其他关联方与本集团关系  |
|------------------------------|--|
| 合伙企业（有限合伙）                   | 长段立新持有其 44.96%的合伙财产份额  |
| 海南上善典赞私募创业投资基金<br>合伙企业（有限合伙） | 董事长朱志宏持有其 23%的合伙财产份额，副董事长段立新持有其 11.55%的合伙财产份额，总经理郑霞辉持有其 9.24%的合伙财产份额，董事朱志云持有其 5.78%的合伙财产份额，副总经理杨洋持有其 5.78%的合伙财产份额，副总经理刘鹰持有其 5.78%的合伙财产份额，财务总监熊英持有其 1.16%的合伙财产份额，副总经理兼董事会秘书曾蕾持有其 1.16%的合伙财产份额，监事段斌持有其 1.16%的合伙财产份额，监事梁胜华持有其 1.16%的合伙财产份额，监事卢尚持有其 1.16%的合伙财产份额 |
| 深圳宏典盛世医药投资合伙企业<br>（有限合伙）     | 公司持有其 5%的合伙财产份额，海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）持有其 42.75%的合伙财产份额  |

#### 4、关联方交易情况

##### （1）关联租赁情况

##### ①本集团作为承租方

| 出租方名称        | 租赁资产种类             | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费   |
|--------------|--------------------|----------|------------|
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 金瑞麓谷A1栋<br>2、4层办公楼 |          | 724,647.72 |

注：湖南汇阳信息科技有限公司于 2021 年 9 月纳入合并范围。

##### （2）关键管理人员报酬

| 项 目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 3,273,490.93 | 2,591,081.82 |

##### （3）与关联方共同投资

2022 年 1 月 11 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于与专业投资机构共同投资暨关联交易的议案》。公司与深圳前海中金创富产业基金管理有限公司、深圳

平安汇通投资管理有限公司及关联方海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）共同投资设立深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“深圳宏典”）。深圳宏典的注册资本为人民币 20,000.00 万元，本公司投资金额为 1,000.00 万元，占注册资本的比例为 5.00%，海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）投资金额为人民币 8,550.00 万元，占注册资本的比例为 42.75%。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司已对深圳宏典实缴出资 1,000.00 万元。

## 5、关联方承诺

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需披露关联方承诺。

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

| 项 目                         | 相关内容   |
|-----------------------------|--|
| 本年授予的各项权益工具总额               | 62,966,000.00                                    |
| 本年行权的各项权益工具总额               |  |
| 本年失效的各项权益工具总额               |  |
| 年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限   | 合计 530 万股，分别于 2023 年、2024 年、2025 年归属 30%、30%、40% |
| 年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 无  |

注：2022 年 3 月 28 日，本公司通过董事会决议向本集团员工授予限制性股票 530 万股，授予价格为每股 13.94 元。

授予激励对象的限制性股票在分别满足 2022 年、2023 年及 2024 年的业绩考核目标后，自授予日起第 13 个月、第 25 个月、第 37 个月按 30%、30%和 40%的比例分三个批次归属。本期不存在因未达到归属条件而失效的限制性股票，2023 年和 2024 年达到归属条件具有较大不确定性，根据企业会计准则，本公司本期暂未确认第二第三批等待期内的股权激励费用。

### 2、以权益结算的股份支付情况

| 项 目 | 相关内容 |
|-----|------|
|-----|------|

| 项 目                   | 相关内容  |
|-----------------------|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 期权的公允价值是根据 Black-Scholes 模型 (B-S 模型) 作为定价模型进行估计。  |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 本集团在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。 |
| 本年估计与上年估计有重大差异的原因     |   |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 8,903,630.41  |
| 本年以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 8,903,630.41  |

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本集团未决诉讼形成的重大或有事项如下:

| 序号 | 原告                  | 被告                | 案件简要情况  |
|----|---------------------|-------------------|---|
| 1  | 本公司、子公司湖南普道医药技术有限公司 | 太阳升(亳州)生物医药科技有限公司 | 2021年3月5日, 原告与被告签订《利伐沙班片(规格: 10mg)项目技术转让合同》, 2021年3月5日, 原告与被告签订《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》, 合同约定: “原告将其拟取得的“利伐沙班片(规格:10mg)”上市许可持有人及所涉及的技术权属一次性全部转让给被告, 转让费用总金额为 2600 万元, 费用支付方式为:被告应在合同生效后 10 个工作日内支付首笔款 1300 万元;原告取得《药品注册证书》后 10 个工作日内支付第二笔款 1170 万元; 被告完成上市许可持有人转让后 10 个工作日内支付余款 130 万元。如被告逾期付款, 每逾期一日, 按逾期应付款的万分之五支付违约金, 逾期超过 30 日原告有权解除合同并无需退还被告已付费用且原告继续享有该品种的所有权。任何一方为维护自身合法权益, 采取诉讼措施而产 |

| 序号 | 原告                | 被告                      | 案件简要情况   |
|----|-------------------|-------------------------|--|
|    |                   |                         | <p>生的包括但不限于诉讼费、公证费、财产保全费、律师费、差旅费、调查取证费等费用，由违约方承担”。合同签订后，原告认为，被告向原告支付了首笔转让费用 1300 万元，原告也依约积极履行合同义务并于 2021 年 5 月 19 日取得利伐沙班片(规格:10mg)的《药品注册证书》，但被告未按照合同约定支付第二笔转让费用、办理注册批件转让手续事宜。据此，原告于 2021 年 8 月 17 日向长沙市中级人民法院提起诉讼，请求法院依法维护原告的所有合法权益。2022 年 5 月 5 日，安徽省亳州市中级人民法院作出一审判决，驳回原告诉讼请求，并承担部分案件受理费 51,926.00 元。</p>  |
| 2  | 太阳升(亳州)生物医药科技有限公司 | 本公司、子公司<br>湖南普道医药技术有限公司 | <p>2021 年 3 月 5 日，原告与被告签订《利伐沙班片(规格: 10mg)项目技术转让合同》，2021 年 3 月 5 日，原告与被告签订《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》，并就合同价格、付款进度等进行约定。原告认为，原告与两被告签订《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》的初衷和目的是通过购买利伐沙班片(规格:10mg)获利该产品的完整收益权，并进而实现企业利润的增长，但两被告作为利伐沙班片(10mg)品种的上市持有人未参加第五次集采的投标，并进而导致原告支付巨资购买利伐沙班片(10mg)产品的收益权严重受损，已无法实现购买该产品的完整权利。原告于 2021 年 8 月 16 日向亳州市中级人民法院提起诉讼，请求：1.判令解除原告与两被告于 2021 年 3 月 5 日签订的《利伐沙班片(规格: 10mg)项目技术转让合同》以及 2021 年 4 月 9 号签订的《利伐沙班(规格: 10mg)项目技术转让合同补充协议》;2.判令被告二将收取的技术转让合同款 1300 万元全部退还给原告,并按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率支付利息。原告向亳州市中级人民法院提起诉讼，经法院裁定，查封、冻结被告人民币 1300 万元的银行存款。2022 年 5 月 5 日，安徽省亳州市中级人民法院作出一审判决，判决如下：（1）解除该合同（2）被告湖南普道医药技术有限公司于本判决生效之日起十日内返还太阳升（亳州）生物医药科技有限公司技术转让款 1300 万元；（3）驳回原告诉讼请求，案件受理费 99800 元，由湖南九典制药股份有限公司、湖南普道医药技术有限公司负担 49900 元，太阳升(亳州)生物医药科技有限公司负担 49900 元;保全费 5000 元，由湖南九典制药股</p> |

| 序号 | 原告 | 被告 | 案件简要情况  |
|----|----|----|---|
|    |    |    | 份有限公司、湖南普道医药技术有限公司负担。后因不服一审判决，本公司及子公司湖南普道医药技术有限公司上诉至安徽省亳州市中级人民法院。截至本财务报表附注批准报出之日，本案尚在审理过程中。本公司已根据预收技术款确认了相关负债，无需确认预计负债。 |

### 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

### 十四、公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

| 账 龄    | 期末余额           |
|--------|----------------|
| 1年以内   | 344,278,411.42 |
| 1至2年   | 3,449,451.12   |
| 2至3年   | 2,283,559.37   |
| 3至4年   | 2,177,489.10   |
| 4至5年   | 1,658,354.44   |
| 5年以上   | 2,253,236.26   |
| 小 计    | 356,100,501.71 |
| 减：坏账准备 | 22,512,458.37  |
| 合 计    | 333,588,043.34 |

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别            | 期末余额         |        |              |          | 账面价值 |
|---------------|--------------|--------|--------------|----------|------|
|               | 账面余额         |        | 坏账准备         |          |      |
|               | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |      |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 1,719,501.37 | 0.48   | 1,719,501.37 | 100.00   |      |

| 类别             | 期末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 其中:            |                |        |               |          |                |
| 子公司往来组合        | 18,388,545.42  | 5.16   |               |          | 18,388,545.42  |
| 账龄组合           | 335,992,454.92 | 94.36  | 20,792,957.00 | 6.19     | 315,199,497.92 |
| 信用证组合          |                |        |               |          |                |
| 组合小计           | 354,381,000.34 | 99.52  | 20,792,957.00 | 5.87     | 333,588,043.34 |
| 合计             | 356,100,501.71 | 100.00 | 22,512,458.37 | 6.32     | 333,588,043.34 |

| 类别             | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,719,501.37   | 0.64   | 1,719,501.37  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 其中:            |                |        |               |          |                |
| 子公司往来组合        | 21,480,968.84  | 8.04   |               |          | 21,480,968.84  |
| 账龄组合           | 243,837,110.02 | 91.32  | 15,660,626.38 | 6.42     | 228,176,483.64 |
| 信用证组合          |                |        |               |          |                |
| 组合小计           | 265,318,078.86 | 99.36  | 15,660,626.38 | 5.90     | 249,657,452.48 |
| 合计             | 267,037,580.23 | 100.00 | 17,380,127.75 | 6.51     | 249,657,452.48 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款 (按单位) | 期末余额 |
|------------|------|
|------------|------|



|             | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由 |
|-------------|--------------|--------------|---------|------|
| 山东润中药业有限公司  | 985,584.82   | 985,584.82   | 100.00  | 注 1  |
| 湖北御金丹药业有限公司 | 733,916.55   | 733,916.55   | 100.00  | 注 2  |
| 合 计         | 1,719,501.37 | 1,719,501.37 |         |      |

注 1: 2019 年 6 月, 山东省烟台市莱山区人民法院裁定受理山东润中药业有限公司破产重组, 出于谨慎性原则, 预计应收账款收回可能性较小, 全额计提坏账准备。

注 2: 2018 年 12 月 3 日, 湖南省长沙市中级人民法院终审判决, 湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款 733,916.55 元, 但截止本报告期末该客户仍未付款, 出于谨慎性原则, 预计应收账款收回可能性较小, 全额计提坏账准备。

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目              | 期末余额           |               |          |
|------------------|----------------|---------------|----------|
|                  | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 325,889,866.00 | 16,294,493.28 | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 3,449,451.12   | 517,417.67    | 15.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 2,283,559.37   | 685,067.81    | 30.00    |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 1,678,494.85   | 839,247.43    | 50.00    |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 1,171,763.87   | 937,411.10    | 80.00    |
| 5 年以上            | 1,519,319.71   | 1,519,319.71  | 100.00   |
| 合 计              | 335,992,454.92 | 20,792,957.00 | —        |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别  | 期初余额          | 本期变动金额       |           |           |          | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|-----------|-----------|----------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或<br>转回 | 转销或核<br>销 | 其他<br>变动 |               |
| 坏账准备 | 17,380,127.75 | 5,132,330.62 |           |           |          | 22,512,458.37 |
| 合 计  | 17,380,127.75 | 5,132,330.62 |           |           |          | 22,512,458.37 |

注: 本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额          | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|------|---------------|-------------------------|--------------|
| 第一名  | 27,557,072.00 | 7.74                    | 1,377,853.60 |
| 第二名  | 14,165,583.59 | 3.98                    | 708,279.18   |
| 第三名  | 10,288,270.08 | 2.89                    | 514,413.50   |
| 第四名  | 9,969,824.00  | 2.80                    | 498,491.20   |
| 第五名  | 9,593,442.16  | 2.69                    |              |
| 合计   | 71,574,191.83 | 20.10                   | 3,099,037.48 |

## 2、其他应收款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                |                |
| 其他应收款 | 108,850,404.57 | 108,539,175.38 |
| 合计    | 108,850,404.57 | 108,539,175.38 |

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄     | 期末余额           |
|--------|----------------|
| 1年以内   | 1,994,661.66   |
| 1至2年   | 21,187,715.22  |
| 2至3年   | 10,642,934.06  |
| 3至4年   | 54,966,065.36  |
| 4至5年   | 20,181,769.36  |
| 5年以上   |                |
| 小计     | 108,973,145.66 |
| 减：坏账准备 | 122,741.09     |
| 合计     | 108,850,404.57 |

#### ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额     | 期初账面余额     |
|--------|------------|------------|
| 保证金、押金 | 967,600.00 | 967,500.00 |

| 款项性质         | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------------|----------------|----------------|
| 对子公司的应收款项    | 107,009,157.24 | 107,002,456.77 |
| 个人往来         | 281,450.66     | 177,916.60     |
| 代垫员工社保及住房公积金 | 514,480.64     | 487,221.66     |
| 其他           | 200,457.12     | 1,166.68       |
| 小计           | 108,973,145.66 | 108,636,261.71 |
| 减：坏账准备       | 122,741.09     | 97,086.33      |
| 合计           | 108,850,404.57 | 108,539,175.38 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|---------------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|                     | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2022年1月1日余额         | 97,086.33    |                      |                      | 97,086.33  |
| 2022年1月1日余额在<br>本期： | 97,086.33    |                      |                      | 97,086.33  |
| ——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                | 25,654.76    |                      |                      | 25,654.76  |
| 本期转回                |              |                      |                      |            |
| 本期转销                |              |                      |                      |            |
| 本期核销                |              |                      |                      |            |
| 其他变动                |              |                      |                      |            |
| 2022年6月30日余额        | 122,741.09   |                      |                      | 122,741.09 |

## ④坏账准备的情况

| 类别   | 期初余额      | 本期变动金额    |       |       |      | 期末余额       |
|------|-----------|-----------|-------|-------|------|------------|
|      |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |            |
| 坏账准备 | 97,086.33 | 25,654.76 |       |       |      | 122,741.09 |

| 类别 | 期初余额      | 本期变动金额    |       |       |      | 期末余额       |
|----|-----------|-----------|-------|-------|------|------------|
|    |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |            |
| 合计 | 97,086.33 | 25,654.76 |       |       |      | 122,741.09 |

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质   | 期末余额           | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------|--------|----------------|------|---------------------|-----------|
| 第一名  | 子公司往来款 | 50,000,000.00  | 4年以内 | 45.88               |           |
| 第二名  | 子公司往来款 | 37,000,000.00  | 5年以内 | 33.95               |           |
| 第三名  | 子公司往来款 | 20,000,464.68  | 2年以内 | 18.35               |           |
| 第四名  | 商标保证金  | 900,000.00     | 1年以内 | 0.83                | 45,000.00 |
| 第五名  | 养老保险   | 253,316.16     | 1年以内 | 0.23                | 12,665.81 |
| 合计   | ——     | 108,153,780.84 | ——   | 99.24               | 57,665.81 |

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

| 项目     | 期末余额           |              |                | 期初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 293,148,856.71 | 2,000,000.00 | 291,148,856.71 | 290,410,100.01 | 2,000,000.00 | 288,410,100.01 |
| 合计     | 293,148,856.71 | 2,000,000.00 | 291,148,856.71 | 290,410,100.01 | 2,000,000.00 | 288,410,100.01 |

## (2) 对子公司投资

| 被投资单位        | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额     |
|--------------|----------------|--------------|------|----------------|----------|--------------|
| 湖南普道医药技术有限公司 | 20,000,000.00  | 1,328,421.63 |      | 21,328,421.63  |          | 2,000,000.00 |
| 湖南九典宏阳       | 251,850,600.01 | 1,074,668.19 |      | 252,925,268.20 |          |              |

| 被投资单位        | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额     |
|--------------|----------------|--------------|------|----------------|----------|--------------|
| 制药有限公司       |                |              |      |                |          |              |
| 湖南典誉康医药有限公司  | 10,000,000.00  |              |      | 10,000,000.00  |          |              |
| 湖南汇阳信息科技有限公司 | 8,559,500.00   | 335,666.88   |      | 8,895,166.88   |          |              |
| 合计           | 290,410,100.01 | 2,738,756.70 |      | 293,148,856.71 |          | 2,000,000.00 |

#### 4、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |               |
|------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 869,778,502.84 | 130,346,994.45 | 642,832,916.06 | 99,479,545.80 |
| 其他业务 | 218,972.97     | 107,944.95     | 283,231.69     | 99,921.42     |
| 合计   | 869,997,475.81 | 130,454,939.40 | 643,116,147.75 | 99,579,467.22 |

##### (1) 主营业务（分产品）

| 项目       | 本期发生额          |                | 上期发生额          |               |
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|          | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 药品制剂     | 843,027,104.14 | 113,011,079.02 | 606,878,584.27 | 88,003,896.91 |
| 原料药      | 2,267,211.81   | 2,096,083.51   | 932,433.78     | 760,242.63    |
| 药用辅料     | 1,484.37       | 15,925.32      | 341,821.99     | 265,396.68    |
| 植物提取物及其他 | 4,420,860.84   | 3,777,484.17   | 3,882,446.22   | 2,855,709.69  |
| 技术转让及服务  | 20,061,841.68  | 11,446,422.43  | 30,797,629.80  | 7,594,299.89  |
| 合计       | 869,778,502.84 | 130,346,994.45 | 642,832,916.06 | 99,479,545.80 |

##### (2) 主营业务（分地区）

| 项目   | 本期发生额         |              | 上期发生额         |              |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 收入            | 成本           | 收入            | 成本           |
| 东北地区 | 32,218,529.64 | 5,410,660.17 | 25,005,503.24 | 4,278,789.35 |

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |               |
|------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 华北地区 | 174,587,660.06 | 19,266,102.63  | 109,605,172.23 | 13,739,332.07 |
| 华东地区 | 288,301,961.44 | 34,505,774.35  | 244,446,438.30 | 33,412,647.43 |
| 华南地区 | 88,691,821.56  | 10,312,164.13  | 64,272,155.50  | 7,105,458.67  |
| 华中地区 | 145,342,729.89 | 43,378,974.01  | 112,578,127.47 | 28,382,396.77 |
| 西北地区 | 50,155,902.76  | 5,458,723.78   | 31,642,855.27  | 3,630,491.89  |
| 西南地区 | 89,815,043.64  | 11,515,687.02  | 54,191,732.15  | 8,261,238.60  |
| 外销   | 664,853.85     | 498,908.36     | 1,090,931.90   | 669,191.02    |
| 合计   | 869,778,502.84 | 130,346,994.45 | 642,832,916.06 | 99,479,545.80 |

## 5、投资收益

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额      |
|--------|--------------|------------|
| 理财产品收益 | 1,002,277.09 | 513,476.35 |
| 合计     | 1,002,277.09 | 513,476.35 |

## 十五、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

| 项目  | 金额           | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益  | -94,122.28   |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免<br>计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 5,011,900.15 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费<br>本集团取得子公司、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  |              |    |

| 项 目   | 金 额          | 说 明 |
|---|--------------|-----|
| 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期初至合并日的当期净损益   |              |     |
| 与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |              |     |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 1,002,277.09 |     |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回  |              |     |
| 对外委托贷款取得的损益   |              |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益  |              |     |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |              |     |
| 受托经营取得的托管费收入  |              |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 442,842.64   |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |              |     |
| 小 计   | 6,362,897.60 |     |
| 所得税影响额  | 957,006.34   |     |
| 少数股东权益影响额（税后）   |              |     |
| 合 计   | 5,405,891.26 |     |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 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       | 11.25         | 0.39   | 0.39   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 10.78         | 0.38   | 0.38   |

注：公司于2021年4月1日发行可转换公司债券2.70亿元，经测算，该可转换公司债券不具有稀释性。

公司名称：湖南九典制药股份有限公司



公司负责人：

Handwritten signature in black ink, followed by a red square seal impression.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature in black ink, followed by a red square seal impression.

会计机构负责人：

Handwritten signature in black ink, followed by a red square seal impression.





# 营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码  
91420106081978508B



扫描二维码  
，即可查看  
营业执照系统，  
了解更多登记、  
备案、许可、互  
联信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 石文先; 曹云涛; 杨荣华  
 经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计、资产评估、清算审核、法律意见书；基本建设年度财务审计、基本建设决算审计、预决算、法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

成立日期 2013年11月06日  
 合伙期限 长期  
 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24  
年 月 日

证书序号: 0002385

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 舒畅  
 Full name: 舒畅  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-10-31  
 Date of birth: 1971-10-31  
 工作单位: 中环会计师事务所  
 Working unit: 中环会计师事务所  
 身份证号码: 42301197110310215  
 Identity card No.: 42301197110310215



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

证书编号: 450100120011  
 No. of Certificate: 450100120011

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

发证日期: 2000 年 5 月 23 日  
 Date of Issuance: 2000 年 5 月 23 日

2017年10月刚接发新证





姓 Full name 胡珍珍  
 性 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-06-30  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所  
 身份证书号 Identity card No. 31002198906303420  
 湖南分所



年度检验合格  
 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.



证书编号: No of Certificate 420100050349  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2019 年 07 月 26 日  
 Date of Issuance 年 月 日

