株洲千金药业股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]25301 号

目　　录

审计报告——1

2023 年度财务报表——5

2023 年度财务报表附注——13

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：京24YNW62E52

审计报告

天职业字[2024]25301 号

株洲千金药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了株洲千金药业股份有限公司（以下简称“千金药业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了千金药业 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于千金药业，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
千金药业 2023 年度营业收入 379,848.53 万元，考虑到收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，且营业收入作为千金药业关键业绩指标之一，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。 有关销售收入的会计政策及估计和披露见财务报表附注三（二十八）和附注六（四十二）。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： 1、了解与收入确认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运行的有效性。 2、执行实质性分析程序：将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常；根据增值税发票申报表或普通发票，与实际收入金额比较；分析报告期间主要客户是否发生重大变化；对应收账款变动、应收账款周转率指标分析，并与公司以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，检查是否存在重大异常。 3、通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：公司与购货方签订的合同或订单、购货方签收的销售出库单或收货凭据等资料。 4、结合应收账款函证，对主要客户报告期内交易额进行询证，以检查报告期内主要客户收入确认的真实准确性。 5、针对资产负债表日前后确认的药品生产销售收入，选取样本核对收入确认的支持性凭证（详见上述 3）；检查资产负债表日后是否存在异常的退货，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

千金药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

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，管理层负责评估千金药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算千金药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督千金药业的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能导致对千金药业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千金药业不能持续经营。

（5）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。

（6）就千金药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京
二〇二四年四月十日
1101080212359

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师
周春
430300020094

中国注册会计师：

中国注册会计师
钟燕
430300020098

资产负债表

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年12月31日　　金额单位：元

项目	合并		母公司		附注编号	
	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	合并	母公司
流动资产						
货币资金	1,997,900,027.66	1,239,949,194.49	1,831,177,825.79	957,346,487.33	六、（一）	
△结算备付金						
△拆出资金						
交易性金融资产		491,743,744.29		491,743,744.29	六、（二）	
衍生金融资产						
应收票据	303,544,544.87	292,639,426.70	143,732,069.32	135,319,479.48	六、（三）	
应收账款	250,400,422.51	255,445,873.52	3,073,076.04	1,913,495.69	六、（四）	十九、（一）
应收款项融资	358,599,093.66	299,081,297.30	140,894,239.76	123,783,039.98	六、（五）	
预付款项	26,218,176.47	108,892,475.57	15,620,089.71	42,353,842.05	六、（六）	
△应收保费						
△应收分保账款						
△应收分保合同准备金						
其他应收款	28,260,309.46	27,834,261.03	219,191,584.19	277,593,592.96	六、（七）	十九、（二）
其中：应收利息						
应收股利				153,913.99		十九、（二）
△买入返售金融资产						
存货	534,136,582.86	598,994,370.18	111,020,402.36	94,598,436.55	六、（八）	
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	15,426,410.16	198,910,884.33		181,999,384.98	六、（九）	
流动资产合计	3,514,485,567.65	3,513,491,527.41	2,464,709,287.17	2,306,651,503.31		
非流动资产						
△发放贷款和垫款						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资	130,718,878.60	122,695,169.93	372,810,747.97	364,850,719.53	六、（十）	十九、（三）
其他权益工具投资	59,519,908.65	7,671,759.79	51,993,034.12		六、（十一）	
其他非流动金融资产	57,373,861.93	57,227,214.67	57,373,861.93	57,227,214.67	六、（十二）	
投资性房地产						
固定资产	527,685,519.85	557,724,155.02	141,029,872.38	158,443,141.20	六、（十三）	
在建工程	6,115,103.29	5,776,901.25	5,137,817.14	414,929.93	六、（十四）	
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	56,127,861.52	59,253,084.63			六、（十五）	
无形资产	212,209,070.81	195,111,085.21	39,926,736.71	17,390,068.77	六、（十六）	
开发支出	26,064,967.79	26,715,916.19				
商誉	14,073,873.04	14,073,873.04			六、（十七）	
长期待摊费用	45,660,753.33	44,694,873.57			六、（十八）	
递延所得税资产	22,665,345.51	19,286,988.73	3,712,766.88	4,329,930.40	六、（十九）	
其他非流动资产	4,181,754.60	10,905,236.13	2,953,904.00	6,514,918.68	六、（二十）	
非流动资产合计	1,162,396,898.92	1,121,136,258.16	674,938,741.13	609,170,923.18		
资产总计	4,676,882,466.57	4,634,627,785.57	3,139,648,028.30	2,915,822,426.49		

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）

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年12月31日　　金额单位：元

项目	合并		母公司		附注编号	
	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	合并	母公司
流动负债						
短期借款	56,686,470.44	58,131,110.09	14,740,786.69	6,176,675.66	六、（二十二）	
△向中央银行借款						
△拆入资金						
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据	353,145,554.91	462,711,088.76			六、（二十三）	
应付账款	294,342,151.42	318,206,420.96	34,490,843.95	36,761,738.85	六、（二十四）	
预收款项						
合同负债	123,610,548.82	131,211,901.91	9,682,502.57	14,529,451.43	六、（二十五）	
△卖出回购金融资产款						
△吸收存款及同业存放						
△代理买卖证券款						
△代理承销证券款						
应付职工薪酬	187,687,527.54	158,900,150.61	80,411,075.65	69,155,993.90	六、（二十六）	
应交税费	70,572,655.57	72,534,478.79	36,122,623.30	19,591,069.86	六、（二十七）	
其他应付款	365,141,269.29	386,193,457.69	1,189,275,040.33	1,119,359,442.12	六、（二十八）	
其中：应付利息						
应付股利	1,027,656.35	1,002,857.40	204,576.35	198,277.40	六、（二十八）	
△应付手续费及佣金						
△应付分保账款						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	21,556,615.86	21,344,662.63	5,000,000.00	3,500,000.00	六、（二十九）	
其他流动负债	69,065,714.16	87,988,592.13	9,052,080.62	24,554,719.30	六、（三十）	
流动负债合计	1,541,808,508.01	1,697,221,863.57	1,378,774,953.11	1,293,629,091.12		
非流动负债						
△保险合同准备金						
长期借款	7,000,000.00	12,000,000.00	7,000,000.00	12,000,000.00	六、（三十一）	
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债	31,462,829.38	32,764,319.95			六、（三十二）	
长期应付款	5,193,868.78	5,193,868.78			六、（三十三）	
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	38,042,243.62	44,441,282.19	13,056,887.78	14,113,258.13	六、（三十四）	
递延所得税负债	24,720,444.21	24,055,586.88	7,478,521.55	5,455,698.08	六、（十九）	
其他非流动负债	1,900,000.00	1,900,000.00			六、（三十五）	
非流动负债合计	108,319,385.99	120,355,057.80	27,535,409.33	31,568,956.21		
负 债 合 计	1,650,127,894.00	1,817,576,921.37	1,406,310,362.44	1,325,198,047.33		
所有者权益						
股本	428,917,117.00	429,807,117.00	428,917,117.00	429,807,117.00	六、（三十六）	
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	631,178,011.17	635,442,502.24	575,379,690.34	579,339,388.50	六、（三十七）	
减：库存股	35,016,700.00	41,810,000.00	35,016,700.00	41,810,000.00	六、（三十八）	
其他综合收益	1,589,234.91	1,403,819.85	-5,921.00		六、（三十九）	
专项储备						
盈余公积	220,547,059.60	220,547,059.60	217,257,432.00	217,257,432.00	六、（四十）	
△一般风险准备						
未分配利润	1,142,457,419.21	971,590,575.27	546,806,047.52	406,030,441.66	六、（四十一）	
归属于母公司所有者权益合计	2,389,672,141.89	2,216,981,073.96	1,733,337,665.86	1,590,624,379.16		
少数股东权益	637,082,430.68	600,069,790.24				
所有者权益合计	3,026,754,572.57	2,817,050,864.20	1,733,337,665.86	1,590,624,379.16		
负债及所有者权益合计	4,676,882,466.57	4,634,627,785.57	3,139,648,028.30	2,915,822,426.49		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	合并		母公司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合并	母公司
一、营业总收入	3,798,485,330.31	4,026,278,593.25	976,601,593.76	1,009,346,863.92		
其中：营业收入	3,798,485,330.31	4,026,278,593.25	976,601,593.76	1,009,346,863.92	六、（四十二）	十九、（四）
△利息收入						
△已赚保费						
△手续费及佣金收入						
二、营业总成本	3,356,217,415.98	3,614,655,115.73	782,517,172.83	833,568,348.94		
其中：营业成本	2,046,728,898.67	2,289,865,386.62	330,724,354.71	313,529,368.53	六、（四十二）	十九、（四）
△利息支出						
△手续费及佣金支出						
△退保金						
△赔付支出净额						
△提取保险责任准备金净额						
△保单红利支出						
△分保费用						
税金及附加	38,002,022.56	37,928,867.01	15,732,710.99	16,718,609.97	六、（四十三）	
销售费用	904,270,042.72	911,582,809.31	326,345,369.79	370,623,405.29	六、（四十四）	
管理费用	263,579,443.06	264,786,526.47	65,233,983.75	79,397,658.48	六、（四十五）	
研发费用	149,067,057.97	113,821,255.07	70,121,177.85	65,254,734.89	六、（四十六）	
财务费用	-45,430,049.00	-3,329,728.75	-25,640,424.26	-11,955,428.22	六、（四十七）	
其中：利息费用	1,668,222.98	2,214,692.57		22,839.61	六、（四十七）	
利息收入	51,394,739.11	9,756,314.24	25,966,529.54	12,209,468.25	六、（四十七）	
加：其他收益	24,640,571.39	16,462,935.59	9,827,793.93	4,837,549.49	六、（四十八）	
投资收益（损失以“－”号填列）	17,469,067.27	20,947,225.87	111,678,160.82	67,088,206.68	六、（四十九）	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8,023,708.67	-3,640,078.99	7,960,028.44	-3,611,189.47	六、（四十九）	十九、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）						
△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）	-1,597,097.03	-1,297,170.78	-1,597,097.03	-1,297,170.78	六、（五十）	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-18,269,569.55	-2,219,098.89	2,996,525.33	-3,010,991.71	六、（五十一）	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-2,571,229.74	-1,269,950.94			六、（五十二）	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）						
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	461,939,656.67	444,247,418.37	316,989,803.98	243,396,108.66		
加：营业外收入	996,260.63	2,874,550.61	370,836.02	542,243.06	六、（五十三）	
减：营业外支出	2,516,446.01	1,309,141.94	458,038.17	109,897.39	六、（五十四）	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	460,419,471.29	445,812,827.04	316,902,601.83	243,828,454.33		
减：所得税费用	65,402,588.87	58,666,664.91	26,588,005.02	18,284,338.57	六、（五十五）	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	395,016,882.42	387,146,162.13	290,314,596.81	225,544,115.76		
其中：被合并方在合并前实现的净利润						
（一）按经营持续性分类						
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	395,016,882.42	387,146,162.13	290,314,596.81	225,544,115.76		
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）	320,405,834.89	302,508,846.17	290,314,596.81	225,544,115.76		
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	74,611,047.53	84,637,315.96				
六、其他综合收益的税后净额	185,415.06	651,285.65	-5,921.00		六、（三十九）	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	185,415.06	651,285.65	-5,921.00		六、（三十九）	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	185,415.06	651,285.65	-5,921.00		六、（三十九）	
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	185,415.06	651,285.65	-5,921.00		六、（三十九）	
4.企业自身信用风险公允价值变动						
（二）将重分类进损益的其他综合收益						
1.权益法下可转损益的其他综合收益						
2.其他债权投资公允价值变动						
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
4.其他债权投资信用减值准备						
5.现金流量套期储备						
6.外币财务报表折算差额						
7.其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额	395,202,297.48	387,797,447.78	290,308,675.81	225,544,115.76		
归属于母公司所有者的综合收益总额	320,591,249.95	303,160,131.82	290,308,675.81	225,544,115.76		
归属于少数股东的综合收益总额	74,611,047.53	84,637,315.96				
八、每股收益						
（一）基本每股收益（元/股）	0.7583	0.7066				
（二）稀释每股收益（元/股）	0.7583	0.7066				

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

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	合并		母公司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金	3,819,142,909.60	4,222,547,891.30	959,068,167.23	1,015,616,731.93		
△客户存款和同业存放款项净增加额						
△向中央银行借款净增加额						
△向其他金融机构拆入资金净增加额						
△收到原保险合同保费取得的现金						
△收到再保险业务现金净额						
△保户储金及投资款净增加额						
△收取利息、手续费及佣金的现金						
△拆入资金净增加额						
△回购业务资金净增加额						
△代理买卖证券收到的现金净额						
收到的税费返还						
收到其他与经营活动有关的现金	341,089,835.45	259,279,136.25	151,941,973.33	137,015,084.01	六、（五十七）	
经营活动现金流入小计	4,160,232,745.05	4,481,827,027.55	1,111,010,140.56	1,152,631,815.94		
购买商品、接受劳务支付的现金	1,691,805,056.80	1,816,712,919.92	106,424,091.62	82,258,605.34		
△客户贷款及垫款净增加额						
△存放中央银行和同业款项净增加额						
△支付原保险合同赔付款项的现金						
△拆出资金净增加额						
△支付利息、手续费及佣金的现金						
△支付保单红利的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金	692,068,857.64	620,399,722.37	272,909,305.85	254,214,454.71		
支付的各项税费	329,569,797.75	290,933,257.91	116,887,706.54	125,135,959.32		
支付其他与经营活动有关的现金	1,003,673,869.26	1,020,308,202.72	398,085,020.45	457,749,132.86	六、（五十七）	
经营活动现金流出小计	3,717,117,581.45	3,748,354,102.92	894,306,124.46	919,358,152.23		
经营活动产生的现金流量净额	443,115,163.60	733,472,924.63	216,704,016.10	233,273,663.71		
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金	1,020,400,008.19	2,232,069,963.60	1,134,407,934.35	2,535,416,334.23		
取得投资收益收到的现金	10,817,511.04	26,316,108.56	91,502,426.90	71,739,550.52		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	56,282.00	196,405.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	1,031,273,801.23	2,258,582,477.16	1,225,910,361.25	2,607,155,884.75		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,988,637.76	34,434,089.24	24,377,402.61	8,447,822.95		
投资支付的现金	402,000,000.00	2,102,000,000.00	402,000,000.00	2,110,000,000.00		
△质押贷款净增加额						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计	445,988,637.76	2,136,434,089.24	426,377,402.61	2,118,447,822.95		
投资活动产生的现金流量净额	585,285,163.47	122,148,387.92	799,532,958.64	488,708,061.80		
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金	439,200.00	48,590,000.00	439,200.00	48,590,000.00		
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	42,145,683.75					
收到其他与筹资活动有关的现金	14,740,786.69	10,646,692.80	14,740,786.69	6,153,836.05	六、（五十七）	
筹资活动现金流入小计	57,325,670.44	59,236,692.80	15,179,986.69	54,743,836.05		
偿还债务支付的现金	50,722,242.36	15,000,000.00	3,500,000.00	3,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	180,365,251.08	279,589,219.76	150,703,122.97	258,857,364.86		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	32,477,739.67	30,941,600.00				
支付其他与筹资活动有关的现金	28,241,480.33	28,834,443.56	3,382,500.00		六、（五十七）	
筹资活动现金流出小计	259,328,973.77	323,423,663.32	157,585,622.97	261,857,364.86		
筹资活动产生的现金流量净额	-202,003,303.33	-264,186,970.52	-142,405,636.28	-207,113,528.81		
四、汇率变动对现金的影响						
五、现金及现金等价物净增加额	826,397,023.74	591,434,342.03	873,831,338.46	514,868,196.70	六、（五十八）	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,101,935,114.45	510,500,772.42	957,346,487.33	442,478,290.63	六、（五十八）	
六、期末现金及现金等价物余额	1,928,332,138.19	1,101,935,114.45	1,831,177,825.79	957,346,487.33	六、（五十八）	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	429,807,117.00				635,442,502.24	41,810,000.00	1,403,819.85	-	220,547,059.60		971,590,575.27		2,216,981,073.96	600,069,790.24	2,817,050,864.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	429,807,117.00				635,442,502.24	41,810,000.00	1,403,819.85		220,547,059.60		971,590,575.27		2,216,981,073.96	600,069,790.24	2,817,050,864.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-890,000.00				-4,264,491.07	-6,793,300.00	185,415.06				170,866,843.94		172,691,067.93	37,012,640.44	209,703,708.37
（一）综合收益总额							185,415.06				320,405,834.89		320,591,249.95	74,611,047.53	395,202,297.48
（二）所有者投入和减少资本	-890,000.00				-3,959,698.16	-6,793,300.00	-						1,943,601.84	-980,000.00	963,601.84
1.所有者投入的普通股	-890,000.00				-2,841,800.00								-3,731,800.00	-980,000.00	-4,711,800.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					-1,117,898.16								-1,117,898.16		-1,117,898.16
4.其他						-6,793,300.00							6,793,300.00		6,793,300.00
（三）利润分配											-149,538,990.95		-149,538,990.95	-36,923,200.00	-186,462,190.95
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-150,327,490.95		-150,327,490.95	-36,923,200.00	-187,250,690.95
4.其他											788,500.00		788,500.00		788,500.00
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他					-304,792.91								-304,792.91	304,792.91	
四、本年年末余额	428,917,117.00				631,178,011.17	35,016,700.00	1,589,234.91		220,547,059.60		1,142,457,419.21		2,389,672,141.89	637,082,430.68	3,026,754,572.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	418,507,117.00				585,494,961.60		752,534.20		214,897,059.60		930,733,537.44		2,150,385,209.84	549,546,439.47	2,699,931,649.31
加：会计政策变更											1,882,461.86		1,882,461.86		1,882,461.86
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	418,507,117.00				585,494,961.60		752,534.20		214,897,059.60		932,615,999.30		2,152,267,671.70	549,546,439.47	2,701,814,111.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,300,000.00				49,947,540.64	41,810,000.00	651,285.65		5,650,000.00		38,974,575.97		64,713,402.26	50,523,350.77	115,236,753.03
（一）综合收益总额							651,285.65				302,508,846.17		303,160,131.82	84,637,315.96	387,797,447.78
（二）所有者投入和减少资本	11,300,000.00				50,125,175.45	41,810,000.00							19,615,175.45		19,615,175.45
1.所有者投入的普通股	11,300,000.00				37,290,000.00								48,590,000.00		48,590,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					12,835,175.45								12,835,175.45		12,835,175.45
4.其他						41,810,000.00							-41,810,000.00		-41,810,000.00
（三）利润分配					-	-			5,650,000.00		-263,534,270.20		-257,884,270.20	-34,141,600.00	-292,025,870.20
1.提取盈余公积									5,650,000.00		-5,650,000.00				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-257,884,270.20		-257,884,270.20	-34,141,600.00	-292,025,870.20
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他					-177,634.81								-177,634.81	27,634.81	-150,000.00
四、本年年末余额	429,807,117.00				635,442,502.24	41,810,000.00	1,403,819.85		220,547,059.60		971,590,575.27		2,216,981,073.96	600,069,790.24	2,817,050,864.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	429,807,117.00				579,339,388.50	41,810,000.00			217,257,432.00		406,030,441.66	1,590,624,379.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	429,807,117.00				579,339,388.50	41,810,000.00			217,257,432.00		406,030,441.66	1,590,624,379.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-890,000.00				-3,959,698.16	-6,793,300.00	-5,921.00				140,775,605.86	142,713,286.70
（一）综合收益总额							-5,921.00				290,314,596.81	290,308,675.81
（二）所有者投入和减少资本	-890,000.00				-3,959,698.16	-6,793,300.00						1,943,601.84
1.所有者投入的普通股	-890,000.00				-2,841,800.00							-3,731,800.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-1,117,898.16							-1,117,898.16
4.其他						-6,793,300.00						6,793,300.00
（三）利润分配											-149,538,990.95	-149,538,990.95
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-150,327,490.95	-150,327,490.95
4.其他											788,500.00	788,500.00
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	428,917,117.00				575,379,690.34	35,016,700.00	-5,921.00		217,257,432.00		546,806,047.52	1,733,337,665.86

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：株洲千金药业股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	418,507,117.00				529,214,213.05				211,607,432.00		444,020,596.10	1,603,349,358.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	418,507,117.00				529,214,213.05				211,607,432.00		444,020,596.10	1,603,349,358.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,300,000.00				50,125,175.45	41,810,000.00			5,650,000.00		-37,990,154.44	-12,724,978.99
（一）综合收益总额											225,544,115.76	225,544,115.76
（二）所有者投入和减少资本	11,300,000.00				50,125,175.45	41,810,000.00						19,615,175.45
1.所有者投入的普通股	11,300,000.00				37,290,000.00							48,590,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					12,835,175.45							12,835,175.45
4.其他						41,810,000.00						-41,810,000.00
（三）利润分配									5,650,000.00		-263,534,270.20	-257,884,270.20
1.提取盈余公积									5,650,000.00		-5,650,000.00	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-257,884,270.20	-257,884,270.20
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	429,807,117.00				579,339,388.50	41,810,000.00			217,257,432.00		406,030,441.66	1,590,624,379.16

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

株洲千金药业股份有限公司
2023年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革、所处行业、经营范围、主要产品或提供的劳务

株洲千金药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1993年6月9日经湖南省体改委湘体改字（1993）113号和1993年6月17日湘体改函（1993）04号文件批准，以定向募集方式设立。注册资本为人民币1,000万元，于1993年8月13日在株洲市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。

根据1996年第一次临时股东大会决议，并于1996年10月8日经湖南省体改委湘体改字（1996）68号批准，本公司以总股本1,000万股为基数，每10股送1.5股配7.5股，注册资本增至1,900万元。

本公司于1996年12月依照《国务院关于原有有限责任公司和股份有限公司依照<公司法>进行规范的通知》进行规范，经湖南省证监会湘证监字（1997）30号批准，在湖南省工商行政管理局进行重新登记注册。

根据1998年第一次临时股东大会决议，并于1998年12月28日经湖南省体改委湘体改字（1998）58号批准，株洲市国有资产管理局以经审计确认的截止1998年10月31日每股净资产2.69元的价格向本公司经营管理人员和主要经营骨干转让235.7万股，注册资本不变。

根据2000年度股东大会决议，并于2001年6月15日经湖南省地方金融证券领导小组办公室湘金证字（2001）037号批准，本公司以总股本1,900万股为基数，每10股送5股，资本公积金每10股转增5股，注册资本增至3,800万元。

根据国家有关政策规定，本公司2001年度股东大会决议通过，对超比例的内部职工股进行规范清理，本公司内部职工股股东授权本公司将其持有65%以上（含65%）的内部职工股股份向法人单位进行转让，转让后的股权结构经湖南省政府地方金融证券领导小组办公室湘金证办函（2002）14号确认。

经中国证监会证监发行字[2004]14号核准，本公司2004年3月发行社会公众股1,800万元，注册资本增至5,600万元。

根据 2004 年度股东大会决议，本公司 2005 年 4 月进行资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，注册资本增至 8,400 万元。

2006 年 1 月 10 日，本公司实施股权分置改革方案，具体方案为：本公司向方案实施股权登记日（2006 年 1 月 10 日）在册的全体股东每 10 股派现金红利 10 元，同时全体非流通股东将获税后现金红利全部转给流通股股东；此外，社会公众股股东每持有 10 股流通股将获得全体非流通股股东支付的 1.4 股股票的对价。

根据 2005 年度股东大会决议，本公司 2006 年 4 月进行资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，注册资本增至 12,600 万元。

根据 2006 年度股东大会决议，本公司 2007 年 5 月进行资本公积转增股本，每 10 股转增 2 股，注册资本增至 15,120 万元。

根据 2007 年度股东大会决议，本公司 2008 年 4 月进行资本公积转增股本和现金分红，每 10 股转增 2 股，注册资本增至 18,144 万元。

根据 2008 年度股东大会决议，本公司 2009 年 5 月进行资本公积转增股本和现金分红，每 10 股转增 2 股，注册资本增至 21,772.8 万元。

根据 2009 年度股东大会决议，本公司 2010 年 5 月进行资本公积转增股本和现金分红，每 10 股转增 4 股，注册资本增至 30,481.92 万元。

根据 2014 年第一次临时股东大会决议，本公司 2015 年 8 月非公开发行人民币普通股股票（“A”股）43,936,731 股，注册资本增至 34,875.59 万元。

根据 2017 年度股东大会决议，本公司 2018 年 6 月进行资本公积转增股本和现金分红，每 10 股转增 2 股，注册资本增至 41,850.71 万元。

根据公司2021年限制性股票激励计划的规定和2021年第一次临时股东大会的授权，经公司第十届董事会第十二会议和第十届监事会第八次会议审议通过。本公司2022年3月首次授予激励对象认购限制性股票1,130.00万股，注册资本增至42,980.71万元。

2022年12月第十届董事会第十九次会议决议审议通过授予激励对象8.00万股；2023年4月第十届董事会第二十三次会议及第十届监事会第十四次会议审议通过回购不符合激励条件的限制性股权38.00万股；2023年7月第十届董事会第二十六次会议及第十届监事会第十六次会议审议通过回购不符合激励条件的限制性股权16.00万股；2023年8月第十届董事会第二十七次会议及第十届监事会第十七次会议审议通过回购不符合激励条件的限制性股权43.00万股。截止至 2023年12月31日，本公司股本和注册资本为42,891.71万元。

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

（二）公司注册地、组织形式和总部地址

统一社会信用代码：914302007121024513。

法定代表人：蹇顺。

注册地与总部地址：湖南省株洲市天元区株洲大道801号。

（三）控股股东以及实际控制人的名称

本公司控股股东为株洲市国有资产投资控股集团有限公司，持有本公司股份11,938.11万股,持股比例为27.83%。实际控制人为株洲市人民政府国有资产监督管理委员会(持有株洲市国有资产投资控股集团有限公司100%股权)。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注已经本公司第十一届董事会第三次会议批准于2024年4月10日报出。

（五）营业期限

1993年8月13日至 无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1.会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

本公司以 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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备	1000 万元
重要的应收款项核销	100 万元
重要的在建工程	1000 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上
重要的应付账款	1000 万元
重要的预收账款	1000 万元
重要的合同负债	1000 万元
重要的其他应付款	1000 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为

目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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应收票据，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	按照应收账款预期损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制应收票据账龄表，按资产负债表日余额参照应收账款的预期信用损失。预计违约损失率如下:

商业承兑汇票组合

类别	预期违约损失率%
1 年以内（含 1 年）	5.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

组合名称	计提预期信用损失的方法
单项计提	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 1（政府类客户）	根据预期信用损失测算，应收医保结算款和应收公立医院款项信用风险极低，预计在短期内可以全额收回。
组合 2（非政府类客户）	除已单独计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制应收账款账龄表，参考历史信用损失经验，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款的预期信用损失。预计违约损失率如下：

账龄	非政府类/账龄组合预期信用损失率%	政府类/账龄组合预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	5.00	2.50
1-2 年（含 2 年）	15.00	7.50
2-3 年（含 3 年）	25.00	12.50
3 年以上	50.00	25.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项单独进行减值测试。

（十三）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

在每个资产负债表日,本公司都将分析前瞻性估计的变动,并据此对历史违约损失率进行调整。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、(十)金融工具进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

组合名称	预期信用损失会计估计政策
合并范围内关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
合并范围内非关联方组合	组合依据应收款项的账龄天数作为评估信用风险的特征

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

在每个资产负债表日,本公司都将分析前瞻性估计的变动,并据此对历史违约损失率进行调整，预计违约损失率如下:

账龄	账龄组合预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	15.00
2-3 年（含 3 年）	25.00
3 年以上	50.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

7. 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

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

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额， 应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企

业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十七）长期股权投资

1.投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

本公司及子公司湖南千金湘江药业股份有限公司、湖南千金医药股份有限公司、湖南千金药材有限公司固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用双倍余额递减法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	双倍余额递减法	15-30	3	13.33-6.67
专用设备	双倍余额递减法	5-14	3	40-14.29
通用设备	双倍余额递减法	6	3	33.33
运输设备	双倍余额递减法	5-10	3	40-20
办公设备	双倍余额递减法	5	3	40
其他设备	双倍余额递减法	5	3	40

本公司的其他子公司采用年限平均法计提折旧(残值率为3%-5%)，各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	3-5	3.23-2.38
专用设备	年限平均法	10	3-5	9.70-9.50
通用设备	年限平均法	10	3-5	9.70-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.50
办公设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

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

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

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

3.借款费用资本化金额

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

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	10
土地使用权	在土地使用证有效期限内摊销
营销中心技术层使用权	45
水仙路天桥广告经营使用权	15
药品生产许可证与GMP证书	权属公司的受益年限
非专利技术	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

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

确定。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

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

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工

具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十八）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括药品生产销售收入、药品贸易批发收入、药品零售收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

①商品销售收入确认

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

②经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的

可能性及其比重。

②重大融资成分

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

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十九）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司对各项政府补助均采用总额法核算。

4．对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（三十一）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评

估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十二）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计 税 依 据	税　率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	应税收入	10%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%

教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%

注 1：株洲千金文化广场有限公司电影放映收入采用简易计税办法计算缴纳增值税，按照3%征收率计算增值税；公司出售不动产按照规定选择适用简易计税方法计税的,按照 5%征收率计算应交增值税；公司提供服务费收入按照 6%税率计算应交增值税；公司不动产租赁按照 9%税率计算应交增值税。公司销售货物和应税劳务收入按照 13%税率计算应交增值税。注 2：陇西千金药材有限公司、楚雄市千金植物资源开发有限公司所处县城城建税税率为 5%，其他公司所处地级市城建税税率为 7%。

存在不同企业所得税率纳税主体的情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
株洲千金药业股份有限公司	15%
湖南千金湘江药业股份有限公司	15%
湖南千金协力药业有限公司	15%
湖南千金医药股份有限公司	15%
陇西千金药材有限公司	15%
湖南千金卫生用品股份有限公司	15%
株洲千金文化广场有限公司	0%

其他公司适用25%的所得税税率。

（二）重要税收优惠政策及其依据

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

本公司之子公司湖南千金湘江药业股份有限公司2023年10月16日重新被认定为高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，有效期3年，证书编号GR202343003173。

本公司之子公司湖南千金协力药业有限公司2021年9月18日重新被认定为高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，有效期3年，证书编号GR202143001055。

本公司之孙公司湖南千金医药股份有限公司2021年9月18日重新被认定为高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，有效期3年，证书编号GR202143002090。

本公司之孙公司陇西千金药材有限公司2021年9月16日被认定为高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，有效期3年，证书编号GR202162000204。

本公司之孙公司湖南千金卫生用品股份有限公司2022年12月12日被认定为高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，有效期3年，证书编号GR202243003968。

2.根据国办发〔2018〕124号，株洲千金文化广场有限公司属于2018年12月31日之前已完成转制的企业，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

3.本公司之孙公司陇西千金药材有限公司从事药用植物的初加工经营，其符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项第七点以及《关于印发<关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知>的规定》（财税[2008]149号）附件之第一条第七项所规定的的享受税收优惠的农产品初加工项目，汇算清缴时企业直接填报初加工所得税减免，相关资料备查。

4.本公司之子公司湖南千金药材有限公司从事药用植物的初加工经营，其符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项第七点以及《关于印发<关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知>的规定》（财税[2008]149号）附件之第一条第七项所规定的的享受税收优惠的农产品初加工项目，汇算清缴时企业直接填报初加工所得税减免，相关资料备查。

5.研发费用加计扣除： 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号），自2023年1月1日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司享受上述加计扣除税收优惠。

6.增值税加计扣除：公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进 制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司湖南千金湘江药业股份有限公司、湖南千金协力药业有限公司，孙公司湖南千金卫生用品股份有限公司享受该增值税加计抵扣政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额，该项会计政策变更对 2022 年年初、2022 年年末以及 2022 年度合并财务报表列报的影响如下:

（1）对合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	4,124,648.81	19,955,641.83	15,830,993.02
递延所得税负债	13,224,047.87	27,172,579.03	13,948,531.16
未分配利润	930,733,537.44	932,615,999.30	1,882,461.86

项目	2022 年 12 月 31 日（重述前）	2022 年 12 月 31 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	6,634,883.93	19,286,988.73	12,652,104.80
递延所得税负债	12,169,624.69	24,055,586.88	11,885,962.19
未分配利润	970,824,432.66	971,590,575.27	766,142.61

（2）对合并利润表的影响

项目	2022 年度（重述前）	2022 年度（重述后）	调整数
所得税	57,550,345.66	58,666,664.91	1,116,319.25

注：上述政策变更影响金额系合并财务报表金额，对母公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

合并资产负债表

金额单位：元

项　　目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	6,634,883.93	19,286,988.73	12,652,104.80
递延所得税负债	12,169,624.69	24,055,586.88	11,885,962.19
未分配利润	970,824,432.66	971,590,575.27	766,142.61

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,109,312.03	2,303,582.14
银行存款	1,926,222,519.05	1,099,631,463.28
其他货币资金	69,568,196.58	138,014,149.07
存放财务公司存款		

项目	期末余额	期初余额
合计	1,997,900,027.66	1,239,949,194.49

2. 期末使用受限的货币资金69,567,889.47元，其中银行承兑汇票保证金69,567,889.47元。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		491,743,744.29	在初始确认时属于可集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
其中：结构性存款		491,743,744.29	
合计		491,743,744.29	

（三）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	303,544,544.87	292,639,426.70
商业承兑汇票		
合计	303,544,544.87	292,639,426.70

2. 期末无质押的应收票据。

3. 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		70,101,911.72
商业承兑汇票		
合计		70,101,911.72

4. 按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	303,544,544.87	100			303,544,544.87
其中：银行承兑汇票	303,544,544.87	100			303,544,544.87
合　计	303,544,544.87	100			303,544,544.87

接下表：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	292,639,426.70	100			292,639,426.70
其中：银行承兑汇票	292,639,426.70	100			292,639,426.70
合 计	292,639,426.70	100			292,639,426.70

按组合计提坏账准备

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	303,544,544.87		
合计	303,544,544.87		

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	261,733,398.65	245,273,940.67
1-2 年（含 2 年）	13,994,641.25	12,985,075.20
2-3 年（含 3 年）	2,039,086.62	5,884,235.63
3-4 年（含 4 年）	5,828,666.98	7,719,458.96
4-5 年（含 5 年）	765,904.00	14,301.83
5 年以上	1,325,401.30	1,369,801.15
合计	285,687,098.80	273,246,813.44

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	28,698,881.51	10.05	22,323,544.21	77.79	6,375,337.3

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：应收政府类客户	163,868,567.25	57.36	4,438,849.65	2.71	159,429,717.60
应收非政府类客户	93,119,650.04	32.59	8,524,282.43	9.15	84,595,367.61
组合小计	256,988,217.29	89.95	12,963,132.08		244,025,085.21
合计	285,687,098.80	100	35,286,676.29		250,400,422.51

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,562,390.90	0.94	2,562,390.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：应收政府类客户	148,765,151.85	54.44	3,944,943.37	2.65	144,820,208.48
应收非政府类客户	121,919,270.69	44.62	11,293,605.65	9.26	110,625,665.04
组合小计	270,684,422.54	99.06	15,238,549.02		255,445,873.52
合计	273,246,813.44	100	17,800,939.92		255,445,873.52

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	12,316,751.19	12,316,751.19	100.00	预计无法收回
单位 2	5,128,340.20	2,564,170.10	50.00	预计款项无法全额收回
单位 3	2,252,619.40	1,126,309.70	50.00	预计款项无法全额收回
单位 4	5,369,715.00	2,684,857.50	50.00	预计款项无法全额收回
单位 5	1,318,747.00	1,318,747.00	100.00	预计无法收回
其他单位	2,312,708.72	2,312,708.72	100.00	预计无法收回
合计	28,698,881.51	22,323,544.21		

组合计提项目：应收政府类客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	157,025,857.88	3,925,646.45	2.5
1-2 年（含 2 年）	6,842,709.37	513,203.20	7.5
合计	163,868,567.25	4,438,849.65	

组合计提项目：应收非政府类客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	79,580,025.66	3,979,001.26	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,899,312.48	734,896.87	15.00
2-3 年（含 3 年）	2,039,086.62	509,771.66	25.00
3 年以上	6,601,225.28	3,300,612.64	50.00
合计	93,119,650.04	8,524,282.43	

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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,562,390.90	19,761,153.31				22,323,544.21
按组合计提坏账准备	15,238,549.02	-1,918,618.13		356,798.81		12,963,132.08
合计	17,800,939.92	17,842,535.18		356,798.81		35,286,676.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4. 本期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	356,798.81

其中重要的应收账款核销情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	43,578,993.67		43,578,993.67	15.25	1,089,474.84
第二名	15,881,910.65		15,881,910.65	5.56	397,047.77
第三名	12,316,751.19		12,316,751.19	4.31	12,316,751.19
第四名	12,308,390.03		12,308,390.03	4.31	307,709.75
第五名	12,107,787.15		12,107,787.15	4.24	302,694.68
合计	96,193,832.69		96,193,832.69	33.67	14,413,678.23

（五）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	358,599,093.66	299,081,297.30
合　计	358,599,093.66	299,081,297.30

2.期末公司已质押的应收款项融资：无

3.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	236,669,031.67	
合计	236,669,031.67	

4.按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	358,599,093.66	100			358,599,093.66
其中：银行承兑汇票	358,599,093.66	100			358,599,093.66
合　计	358,599,093.66	100			358,599,093.66

接下表：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	299,081,297.30	100			299,081,297.30
其中：银行承兑汇票	299,081,297.30	100			299,081,297.30
合 计	299,081,297.30	100			299,081,297.30

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收款项融资	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	358,599,093.66		
合计	358,599,093.66		

5. 本期实际核销的应收款项融资情况：无

（六）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（含 1 年）	23,784,265.71	90.72	87,435,634.55	80.30
1-2 年（含 2 年）	2,433,910.76	9.28	21,456,841.02	19.70
合计	26,218,176.47	100	108,892,475.57	100

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	5,797,680.96	22.11
第二名	3,875,000.00	14.78
第三名	1,329,362.58	5.07
第四名	1,231,937.02	4.70
第五名	1,170,000.00	4.46
合计	13,403,980.56	51.12

（七）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,260,309.46	27,834,261.03
合计	28,260,309.46	27,834,261.03

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,071,241.05	24,093,406.39
1-2 年（含 2 年）	971,880.88	2,885,035.80
2-3 年（含 3 年）	1,421,185.33	1,581,395.77
3-4 年（含 4 年）	1,581,395.77	2,520,780.20
4-5 年（含 5 年）	1,549,797.93	111,800.00
5 年以上	679,659.51	679,659.51
合计	32,275,160.47	31,872,077.67

（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
往来款	22,278,303.65	14,698,021.63
保证金、押金	7,987,377.51	14,097,422.18
备用金	487,567.94	984,354.77
其他	1,521,911.37	2,092,279.09
合计	32,275,160.47	31,872,077.67

（3）按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	609,567.73	1.89	609,567.73	100.00	
按组合计提坏账准备	31,665,592.74	98.11	3,405,283.28	10.75	28,260,309.46

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(%)	
其中：账龄组合	31,665,592.74		3,405,283.28		28,260,309.46
合计	32,275,160.47	100.00	4,014,851.01		28,260,309.46

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	609,567.73	609,567.73	100.00	预计无法收回
合计	609,567.73	609,567.73	100	

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	26,071,241.05	1,303,562.08	5.00
1-2 年（含 2 年）	971,880.88	145,782.13	15.00
2-3 年（含 3 年）	1,421,185.33	355,296.33	25.00
3 年以上	3,201,285.48	1,600,642.74	50.00
合计	31,665,592.74	3,405,283.28	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	3,846,623.91		191,192.73	4,037,816.64
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-441,340.63		868,375.00	427,034.37

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	合计
本期转回				
本期转销				
本期核销			450,000.00	450,000.00
其他变动				
2023年12月31日余额	3,405,283.28		609,567.73	4,014,851.01

（5）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	
按单项计提坏账准备	191,192.73	868,375.00		450,000.00		609,567.73
按组合计提坏账准备	3,846,623.91	-441,340.63				3,405,283.28
合计	4,037,816.64	427,034.37		450,000.00		4,014,851.01

（6）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	450,000.00

本期无重要的其他应收款核销情况：

（7）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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	4,288,000.00	13.29	往来款	一年以内	214,400.00
第二名	2,124,000.00	6.58	往来款	一年以内	106,200.00
第三名	1,359,415.95	4.21	往来款	一年以内、1-2年	71,230.21
第四名	943,222.97	2.92	往来款	一年以内	47,161.15
第五名	706,000.00	2.19	往来款	3-4年	353,000.00
合计	9,420,638.92	29.19			791,991.36

（八）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	94,602,180.18	1,291,752.50	93,310,427.68	128,096,769.94	387,457.09	127,709,312.85
在产品	30,130,145.47		30,130,145.47	24,227,910.26		24,227,910.26
库存商品	396,884,834.51	4,306,834.43	392,578,000.08	439,539,807.01	2,649,531.13	436,890,275.88
低值易耗品	2,768,801.50		2,768,801.50	143,386.97		143,386.97
包装物	14,980,907.14		14,980,907.14	6,420,551.85		6,420,551.85
发出商品	368,300.99		368,300.99	3,602,932.37		3,602,932.37
合计	539,735,169.79	5,598,586.93	534,136,582.86	602,031,358.40	3,036,988.22	598,994,370.18

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	转回或转销	其他	
原材料	387,457.09	904,295.41				1,291,752.50
库存商品	2,649,531.13	1,666,934.33		9,631.03		4,306,834.43
合计	3,036,988.22	2,571,229.74		9,631.03		5,598,586.93

本期转回或转销存货跌价准备的原因：实现对外销售

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		181,998,821.92
增值税待抵扣进项税额	15,184,899.72	16,179,633.31
预缴税款	241,510.44	732,429.10
合计	15,426,410.16	198,910,884.33

（十）长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	122,695,169.93		
小计	122,695,169.93		
合计	122,695,169.93		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、合营企业				
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	8,023,708.67			
小计	8,023,708.67			
合计	8,023,708.67			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）			130,718,878.60	
小计			130,718,878.60	
合计			130,718,878.60	

（十一）其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
株洲时代创新投资企业（有限合伙）	7,671,759.79		400,000.00	255,114.74		
湖南新合新生物医药有限公司		50,000,000.00				
株洲市先进产业集群发展母基金合伙企业（有限合伙）		2,000,000.00			6,965.88	
合计	7,671,759.79	52,000,000.00	400,000.00	255,114.74	6,965.88	

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
株洲时代创新投资企业（有限合伙）	7,526,874.53		2,126,874.53		以非交易目的持有
湖南新合新生物医药有限公司	50,000,000.00				以非交易目的持有
株洲市先进产业集群发展母基金合伙企业（有限合伙）	1,993,034.12			6,965.88	以非交易目的持有
合计	59,519,908.65		2,126,874.53	6,965.88	

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
株洲百货股份有限公司	1,786,200.00	2,375,100.00
株洲钻石切削刀具股份有限公司	55,587,661.93	54,852,114.67
合计	57,373,861.93	57,227,214.67

（十三）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	527,685,519.85	557,722,343.80
固定资产清理		1,811.22
合计	527,685,519.85	557,724,155.02

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备
一、账面原值				
1. 期初余额	765,954,132.74	348,166,440.18	10,247,396.75	75,730,061.52
2. 本期增加金额	16,298,733.99	19,155,729.17	209,765.87	2,506,140.96
（1）购置	35,657.93	16,333,777.20	209,765.87	2,506,140.96
（2）在建工程转入	16,263,076.06	2,821,951.97		
3. 本期减少金额	1,835,246.46	4,670,681.62	886,855.29	4,388,702.15
处置或报废	1,835,246.46	4,670,681.62	886,855.29	4,388,702.15

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备
4. 期末余额	780, 417, 620. 27	362, 651, 487. 73	9, 570, 307. 33	73, 847, 500. 33
二、累计折旧				
1. 期初余额	335, 209, 166. 46	251, 242, 223. 82	7, 336, 513. 36	59, 695, 366. 48
2. 本期增加金额	28, 532, 833. 26	30, 715, 253. 53	520, 336. 09	6, 229, 121. 39
计提	28, 532, 833. 26	30, 715, 253. 53	520, 336. 09	6, 229, 121. 39
3. 本期减少金额	195, 713. 34	4, 362, 353. 16	816, 637. 12	4, 966, 286. 89
处置或报废	195, 713. 34	4, 362, 353. 16	816, 637. 12	4, 966, 286. 89
4. 期末余额	363, 546, 286. 38	277, 595, 124. 19	7, 040, 212. 33	60, 958, 200. 98
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	416, 871, 333. 89	85, 056, 363. 54	2, 530, 095. 00	12, 889, 299. 35
2. 期初账面价值	430, 744, 966. 28	96, 924, 216. 36	2, 910, 883. 39	16, 034, 695. 04

续上表：

项目	办公设备	其他设备	合　计
一、账面原值			
1. 期初余额	29, 207, 030. 55	8, 175, 653. 97	1, 237, 480, 715. 71
2. 本期增加金额	2, 111, 494. 64	736, 769. 21	41, 018, 633. 84
（1）购置	2, 111, 494. 64	736, 769. 21	21, 933, 605. 81
（2）在建工程转入			19, 085, 028. 03
3. 本期减少金额	392, 096. 57	354, 409. 58	12, 527, 991. 67
处置或报废	392, 096. 57	354, 409. 58	12, 527, 991. 67
4. 期末余额	30, 926, 428. 62	8, 558, 013. 60	1, 265, 971, 357. 88
二、累计折旧			
1. 期初余额	21, 026, 646. 66	5, 248, 455. 13	679, 758, 371. 91
2. 本期增加金额	3, 011, 366. 88	597, 404. 80	69, 606, 315. 95
计提	3, 011, 366. 88	597, 404. 80	69, 606, 315. 95

项目	办公设备	其他设备	合　计
3. 本期减少金额	383,449.74	354,409.58	11,078,849.83
处置或报废	383,449.74	354,409.58	11,078,849.83
4. 期末余额	23,654,563.80	5,491,450.35	738,285,838.03
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,271,864.82	3,066,563.25	527,685,519.85
2. 期初账面价值	8,180,383.89	2,927,198.84	557,722,343.80

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
千金协力药业食堂	2,411,334.60	已决算，正在办理过程中
醴陵千金影院	14,007,322.82	系购买房屋，开发商尚未办理好总证
合计	16,418,657.42	

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
设备报废		1,811.22
合计		1,811.22

（十四）在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,115,103.29	5,776,901.25
合计	6,115,103.29	5,776,901.25

2. 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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合车间改造	1,406,256.98		1,406,256.98			
厂区高压配电增容项目	1,653,772.99		1,653,772.99			
其他工程	3,055,073.32		3,055,073.32	736,669.97		736,669.97
第二文化宫影院工程				5,040,231.28		5,040,231.28
合计	61,151,03.29		61,151,03.29	5,776,901.25		5,776,901.25

（2）重要在建工程项目本期变动情况：无

（十五）使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1. 期初余额	105,930,746.02	105,930,746.02
2. 本期增加金额	26,144,150.69	26,144,150.69
租入	26,144,150.69	26,144,150.69
3. 本期减少金额	11,992,728.41	11,992,728.41
处置	11,992,728.41	11,992,728.41
4. 期末余额	120,082,168.30	120,082,168.30
二、累计折旧		
1. 期初余额	46,677,661.39	46,677,661.39
2. 本期增加金额	22,910,267.71	22,910,267.71
计提	22,910,267.71	22,910,267.71
3. 本期减少金额	5,633,622.32	5,633,622.32
处置	5,633,622.32	5,633,622.32
4. 期末余额	63,954,306.78	63,954,306.78
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		

项目	房屋及建筑物	合　计
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	56,127,861.52	56,127,861.52
2. 期初账面价值	59,253,084.63	59,253,084.63

（十六）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软　件	水仙路天桥广告经营使用权	营销中心技术层使用权
一、账面原值				
1. 期初余额	224,857,625.95	18,072,515.06	450,000.00	2,802,672.00
2. 本期增加金额		590,450.36		
购置		590,450.36		
3. 本期减少金额		1,145,000.00		
处置		1,145,000.00		
4. 期末余额	224,857,625.95	17,517,965.42	450,000.00	2,802,672.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	62,635,562.03	8,870,127.02	450,000.00	987,338.75
2. 本期增加金额	5,483,776.96	2,083,234.53		61,614.00
计提	5,483,776.96	2,083,234.53		61,614.00
3. 本期减少金额		1,110,650.00		
处置		1,110,650.00		
4. 期末余额	68,119,338.99	9,842,711.55	450,000.00	1,048,952.75
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				

项目	土地使用权	软 件	水仙路天桥广告经营使用权	营销中心技术层使用权
1. 期末账面价值	156,738,286.96	7,675,253.87		1,753,719.25
2. 期初账面价值	162,222,063.92	9,202,388.04		1,815,333.25

续上表：

项目	药品生产许可证与 GMP 证书	非专利技术	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	21,871,300.00		928,294.00	268,982,407.01
2. 本期增加金额		27,679,245.11		28,269,695.47
购置		27,679,245.11		28,269,695.47
3. 本期减少金额				1,145,000.00
处置				1,145,000.00
4. 期末余额	21,871,300.00	27,679,245.11	928,294.00	296,107,102.48
二、累计摊销				
1. 期初余额			928,294.00	73,871,321.80
2. 本期增加金额		3,508,734.38		11,137,359.87
计提		3,508,734.38		11,137,359.87
3. 本期减少金额				1,110,650.00
处置				1,110,650.00
4. 期末余额		3,508,734.38	928,294.00	83,898,031.67
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	21,871,300.00	24,170,510.73		212,209,070.81
2. 期初账面价值	21,871,300.00			195,111,085.21

本期末无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十七）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖南千金大药房连锁有限公司	8,748,410.60					8,748,410.60
湖南千金协力药业有限公司	5,325,462.44					5,325,462.44
合计	14,073,873.04					14,073,873.04

2. 商誉减值准备

经对商誉减值测试未发生减值。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖南千金大药房连锁有限公司长期资产	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	不适用	一致
湖南千金协力药业有限公司长期资产	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	不适用	一致

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
湖南千金大药房连锁有限公司	80,151,472.68	636,103,189.79		5年
湖南千金协力药业有限公司	68,601,044.90	493,563,368.69		5年

续上表：

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖南千金大药房连锁有限公司	收入增长率3%—5%、利润率4.03%—4.13%、折现率10%	收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险	收入增长率0%、利润率4.13%、折现率10%	稳定期收入增长率为0%，利润 率、折现率与预测期最后一年一致

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖南千金协力药业有限公司	收入增长率 5%—8%、利润率 8.35%、折现率 10%	收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险	收入增长率 0%、利润率 8.35%、折现率 10%	稳定期收入增长率为 0%，利润 率、折现率与预测期最后一年一致

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
一致性评价支出	20,333,441.63	6,398,489.36	9,768,298.38		16,963,632.61
装修费	24,361,431.94	13,100,114.38	8,764,425.60		28,697,120.72
合计	44,694,873.57	19,498,603.74	18,532,723.98		45,660,753.33

（十九）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	40,627,704.24	6,437,349.64	22,150,660.78	3,647,036.13
股权激励费用	11,717,277.29	1,757,591.60	12,835,175.47	1,925,276.32
合并抵消存货内部利润	6,307,811.31	1,167,522.48	5,488,172.44	1,062,571.48
递延收益	10,139,788.85	1,520,968.33		
租赁负债	47,127,653.85	11,781,913.46	50,608,419.20	12,652,104.80
合计	115,920,235.54	22,665,345.51	91,082,427.89	19,286,988.73

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	44,312,935.09	11,078,233.77	47,543,848.75	11,885,962.19

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下的企业合并公允价值调整	17,704,223.20	2,655,633.48	18,431,908.00	2,764,786.20
设备折旧差异调整	47,678,177.43	7,151,726.63	35,954,382.74	5,393,157.41
交易性金融资产公允价值变动	22,027,843.93	3,304,176.59	23,624,940.96	3,543,741.14
权益工具公允价值变动	2,119,908.65	530,673.74	1,871,759.79	467,939.94
合计	133,843,088.30	24,720,444.21	127,426,840.24	24,055,586.88

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,272,409.99	2,725,084.00
可抵扣亏损	126,597,130.20	118,303,255.12
递延收益	27,902,454.77	44,441,282.19
合计	158,771,994.96	165,469,621.31

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		17,860,394.99	
2024	28,110,863.13	28,110,863.13	
2025	33,354,051.33	33,354,051.33	
2026	19,185,478.16	19,185,478.16	
2027	19,792,467.51	19,792,467.51	
2028	26,154,270.07		
合计	126,597,130.20	118,303,255.12	

（二十）其他非流动资产

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
预付设备款	4,181,754.60		4,181,754.60	10,905,236.13		10,905,236.13
合计	4,181,754.60		4,181,754.60	10,905,236.13		10,905,236.13

（二十一）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	69,567,889.47	69,567,889.47	保证金	开具应付票据
无形资产	17,530,000.00	14,336,696.76	抵押	借款
应收账款	8,929,601.18	8,706,361.18	质押	开具应付票据
合计	96,027,490.65	92,610,947.41		

接上表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	138,014,080.04	138,014,080.04	保证金	开具应付票据
无形资产	17,530,000.00	14,692,625.88	抵押	借款
合计	155,544,080.04	152,706,705.92		

（二十二）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现融资	14,740,786.69	11,131,203.79
保证借款	41,945,683.75	46,999,906.30
合计	56,686,470.44	58,131,110.09

2. 期末无逾期未偿还的短期借款情况

（二十三）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	353,145,554.91	462,711,088.76
合计	353,145,554.91	462,711,088.76

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	275,856,607.52	303,381,224.82
工程、设备款	15,252,478.48	13,163,156.31

项目	期末余额	期初余额
其他	3,233,065.42	1,662,039.83
合计	294,342,151.42	318,206,420.96

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十五）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	104,394,220.29	110,717,017.63
预收电影票款	19,216,328.53	20,494,884.28
合计	123,610,548.82	131,211,901.91

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十六）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
一、短期薪酬	158,900,150.61	682,918,970.64	654,131,593.71	187,687,527.54
二、离职后福利中-设定提存计划负债		46,443,528.28	46,443,528.28	
三、辞退福利		314,393.15	314,393.15	
合　计	158,900,150.61	729,676,892.07	700,889,515.14	187,687,527.54

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	154,630,365.05	603,458,460.87	573,522,116.20	184,566,709.72
二、职工福利费		23,327,470.97	23,327,470.97	
三、社会保险费		26,501,437.12	26,501,437.12	
其中：医疗保险费		23,754,798.17	23,754,798.17	
工伤保险费		2,746,638.95	2,746,638.95	
生育保险费				
四、住房公积金		22,885,318.72	22,885,318.72	
五、工会经费和职工教育经费	4,269,785.56	6,746,282.96	7,895,250.70	3,120,817.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬				
合　计	158,900,150.61	682,918,970.64	654,131,593.71	187,687,527.54

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		44,470,653.20	44,470,653.20	
2. 失业保险费		1,930,681.16	1,930,681.16	
3. 企业年金缴费		42,193.92	42,193.92	
合计		46,443,528.28	46,443,528.28	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	314,393.15	
合计	314,393.15	

（二十七）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	37,275,021.74	31,285,238.49
2. 增值税	26,822,407.99	33,827,255.25
3. 消费税	19,117.32	25,125.16
4. 房产税	44,469.54	50,864.06
5. 城市维护建设税	1,901,038.00	2,273,881.77
6. 教育费附加及地方教育附加	1,290,998.45	1,611,384.04
7. 代扣代缴个人所得税	2,616,773.03	2,910,765.52
8. 印花税	310,574.62	393,825.30
9. 其他	292,254.88	156,139.20
合计	70,572,655.57	72,534,478.79

（二十八）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,027,656.35	1,002,857.40

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	364,113,612.94	385,190,600.29
合计	365,141,269.29	386,193,457.69

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
株洲市国有资产投资控股集团有限公司	684,000.00	684,000.00	尚未领取
千金药业个人股	343,656.35	318,857.40	尚未领取
合计	1,027,656.35	1,002,857.40	

3. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	97,854,665.74	97,742,458.41
销区费用	168,923,601.20	178,797,519.02
保证金	39,400,945.63	63,284,745.69
限售股回购义务	35,016,700.00	41,810,000.00
其他	22,917,700.37	3,555,877.17
合计	364,113,612.94	385,190,600.29

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十九）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	5,000,000.00	3,500,000.00
1 年内到期的租赁负债	16,556,615.86	17,844,662.63
合　计	21,556,615.86	21,344,662.63

（三十）其他流动负债

其他流动负债情况

项　目	期末余额	期初余额
不能终止确认的银行承兑汇票	55,361,125.03	71,597,212.54
待转销项税	13,704,589.13	16,391,379.59
合　计	69,065,714.16	87,988,592.13

（三十一）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	7,000,000.00	12,000,000.00	1.20
合　计	7,000,000.00	12,000,000.00	

注：2015 年 10 月公司与国开发展基金有限公司及国家开发银行股份有限公司签订《国开发展基金股东借款合同》，由国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向公司提供 2,400.00 万元贷款，同时由株洲市国有资产投资控股集团有限公司提供连带责任保证。2016 年 3 月公司与株洲丰叶担保有限责任公司及株洲市国有资产投资控股集团有限公司签订《反担保保证合同》（丰叶[2016]加保企反保第 001 号之 1/2），同时，湖南千金湘江药业股份有限公司与株洲丰叶担保有限责任公司签订《反担保保证合同》（丰叶[2016]加保企反保第 001 号之 2/2），反担保保证合同约定，湖南千金湘江药业股份有限公司为该笔贷款提供第三方企业连带责任反担保，抵押物为位于荷塘区金龙路与金塘大道交界处，用途为工业用地，国土证号为株国用（2015）第 A0298 号，使用权面积为 92,528.81 平方米。

（三十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	37,546,751.81	38,507,971.48
减：未确认融资费用	6,083,922.43	5,743,651.53
合　计	31,462,829.38	32,764,319.95

（三十三）长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,193,868.78	5,193,868.78
专项应付款		
合　计	5,193,868.78	5,193,868.78

2. 长期应付款：

项目	期末余额	期初余额
株洲市国有资产投资控股集团有限公司扩股准备金（注 1）	670,257.85	670,257.85
湖南千金协力药业有限公司 2003 年改制前未付费用（注 2）	4,523,610.93	4,523,610.93
合计	5,193,868.78	5,193,868.78

注1：2002年本公司之子公司湖南千金湘江药业股份有限公司根据株洲市国有资产管理局（现更名为株洲市国有资产投资控股集团有限公司）《关于株洲湘江药业股份有限公司改制时

未入股国有净资产的处理意见》的文件精神，“该项未入股国有净资产及以后年度国家股分配的红利全部留存企业，作为国家股的扩股准备金。”

注2：本公司2013年收购子公司湖南千金协力药业有限公司2003年由株洲市制药三厂改制形成未付费用，改制后将改制评估报告中长期应付款项账面列入长期应付款。

（三十四）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额
房屋拆迁补偿	10,567,706.41		
中央公共租赁住房专项补助	3,388,141.72		
株洲市流通领域现代供应链体系建设项目补助	7,160,743.40		
高端药物制剂研发产业基地建设	13,998,243.82		
一致性评价补奖	7,624,034.40		
固体制剂车间二线技术改造及仓储扩建项目	356,912.56		
西北中药材综合加工项目(经济循环化项目)	274,700.00		
中药材生产车间建设资金	380,799.88		
综合车间尾气改造	690,000.00	860,000.00	
合计	44,441,282.19	860,000.00	

续上表：

项目	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
房屋拆迁补偿	704,428.56		9,863,277.85	与资产相关
中央公共租赁住房专项补助	226,013.79		3,162,127.93	与资产相关
株洲市流通领域现代供应链体系建设项目补助	508,816.89		6,651,926.51	与资产相关
高端药物制剂研发产业基地建设	1,271,177.64		12,727,066.18	与资产相关
一致性评价补奖	3,669,847.44		3,954,186.96	与资产相关
固体制剂车间二线技术改造及仓储扩建项目	50,987.52		305,925.04	与资产相关
西北中药材综合加工项目(经济循环化项目)	274,700.00			与资产相关
中药材生产车间建设资金	22,400.04		358,399.84	与资产相关
综合车间尾气改造	530,666.69		1,019,333.31	与资产相关
合计	7,259,038.57		38,042,243.62	

（三十五）其他非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
职工退休保险金	1,900,000.00	1,900,000.00
合　计	1,900,000.00	1,900,000.00

注：职工退休保险金为本公司之子公司湖南千金湘江药业股份有限公司在1998年改制时根据株洲市国有资产管理局〈株国资企发（1997）95号〉“关于株洲湘江药业股份有限公司股权设置的批复及其国家股股权管理的意见”规定，在经营性净资产中提留离退休人员养老及医疗保险金190万元不进行折股。

（三十六）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	合计	
一、有限售条件股份	11,300,000.00	80,000.00			-970,000.00	-890,000.00	10,410,000.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	11,300,000.00	80,000.00			-970,000.00	-890,000.00	10,410,000.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	11,300,000.00	80,000.00			-970,000.00	-890,000.00	10,410,000.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	418,507,117.00						418,507,117.00
1.人民币普通股	418,507,117.00						418,507,117.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	429,807,117.00	80,000.00			-970,000.00	-890,000.00	428,917,117.00

2022年12月第十届董事会第十九次会议决议审议通过授予激励对象8.00万股；2023年4月第十届董事会第二十三次会议及第十届监事会第十四次会议审议通过回购不符合激励条件的限制性股权38.00万股；2023年7月第十届董事会第二十六次会议及第十届监事会第十六次会议审议通过回购不符合激励条件的限制性股权16.00万股；2023年8月第十届董事会第二十七次会议及第十届监事会第十七次会议审议通过回购不符合激励条件的限制性股权43.00万股，截止2023年12月31日，注册资本为42,891.71万元。

（三十七）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	540,318,490.93	359,200.00	3,201,000.00	537,476,690.93
其他资本公积	95,124,011.31	39,772.90	1,462,463.97	93,701,320.24
合计	635,442,502.24	398,972.90	4,663,463.97	631,178,011.17

注1：股本溢价增加系公司员工认购限制性股票形成的股本溢价所致，股本溢价减少系公司回购限制性股票所致。

注2：其他资本公积减少系子公司湖南千金大药房连锁有限公司购买少数股权以及因股权激励指标未达标冲回所计提激励费用所致。

（三十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付回购义务	41,810,000.00	439,200.00	7,232,500.00	35,016,700.00
合 计	41,810,000.00	439,200.00	7,232,500.00	35,016,700.00

注1：库存股增加是因公司实施限制性股票激励计划在等待期内按照授予股票的数量以及相应的回购价格确认回购义务所致。

注2：库存股减少是因公司回购激励股权所致。

（三十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,403,819.85	248,148.86		
合计	1,403,819.85	248,148.86		

接上表：

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动	62,733.80	185,415.06		1,589,234.91
合计	62,733.80	185,415.06		1,589,234.91

（四十）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	217,478,244.73			217,478,244.73
任意盈余公积	3,068,814.87			3,068,814.87
合计	220,547,059.60			220,547,059.60

（四十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	971,590,575.27	930,733,537.44
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		1,882,461.86
调整后期初未分配利润	971,590,575.27	932,615,999.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	320,405,834.89	302,508,846.17
减：提取法定盈余公积		5,650,000.00
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	149,538,990.95	257,884,270.20
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,142,457,419.21	971,590,575.27

注：年初未分配利润调整详见“附注五、(一)”

（四十二）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,721,102,731.34	2,015,872,453.40	3,954,932,518.59	2,259,704,379.15
其他业务	77,382,598.97	30,856,445.27	71,346,074.66	30,161,007.47
合计	3,798,485,330.31	2,046,728,898.67	4,026,278,593.25	2,289,865,386.62

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	药品生产销售分部		药品批发零售分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
销售商品	1,793,135,941.27	513,316,191.11	1,711,001,764.29	1,390,296,147.07
其他	3,279,027.48	882,829.55	69,583,925.72	27,726,498.22
合计	1,796,414,968.75	514,199,020.66	1,780,585,690.01	1,418,022,645.29

合同分类	药品生产销售分部		药品批发零售分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
中国大陆	1,796,414,968.75	514,199,020.66	1,780,585,690.01	1,418,022,645.29
其他国家或地区				
合计	1,796,414,968.75	514,199,020.66	1,780,585,690.01	1,418,022,645.29
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	1,796,414,968.75	514,199,020.66	1,780,585,690.01	1,418,022,645.29
在某一时段确认收入				
合计	1,796,414,968.75	514,199,020.66	1,780,585,690.01	1,418,022,645.29

接上表：

合同分类	中药材及饮片生产分部		其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
销售商品	68,098,104.51	51,738,104.93	148,866,921.27	60,522,010.29	3,721,102,731.34	2,015,872,453.40
其他	775,305.64		3,744,340.13	2,247,117.50	77,382,598.97	30,856,445.27
合计	68,873,410.15	51,738,104.93	152,611,261.40	62,769,127.79	3,798,485,330.31	2,046,728,898.67
按经营地区分类						
中国大陆	68,873,410.15	51,738,104.93	152,611,261.40	62,769,127.79	3,798,485,330.31	2,046,728,898.67
其他国家或地区						
合计	68,873,410.15	51,738,104.93	152,611,261.40	62,769,127.79	3,798,485,330.31	2,046,728,898.67
按商品转让的时间分类						
在某一时点确认收入	68,873,410.15	51,738,104.93	152,611,261.40	62,769,127.79	3,798,485,330.31	2,046,728,898.67
在某一时段确认收入						
合计	68,873,410.15	51,738,104.93	152,611,261.40	62,769,127.79	3,798,485,330.31	2,046,728,898.67

合同产生的收入说明：

本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（四十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	15,573,592.28	15,819,206.16
教育费附加及地方教育附加	11,148,517.78	11,322,548.72
房产税	6,413,266.76	5,766,916.23
土地使用税	2,709,835.94	2,712,519.40
印花税	1,626,139.16	1,748,933.88
其他	437,991.43	440,213.24
消费税	92,039.61	115,539.76
车船使用税	639.60	2,989.62
合计	38,002,022.56	37,928,867.01

（四十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费及市场维护和促销费	485,782,326.52	528,342,098.53
人工成本	320,067,043.77	295,887,147.22
租赁费	15,048,676.21	18,267,739.13
办公费	19,282,314.84	14,204,520.43
其他	24,413,500.62	10,051,739.09
业务招待费	15,793,076.62	7,038,218.64
广告宣传费	10,561,979.41	25,357,850.90
会务费	7,067,604.69	6,915,535.29
水电气费	5,205,083.29	4,413,132.44
劳务费	1,048,436.75	1,104,827.64
合计	904,270,042.72	911,582,809.31

（四十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	169,400,787.61	150,490,815.35
办公费	21,126,812.99	21,920,533.56
折旧费	18,480,277.30	14,849,687.93
差旅费	6,866,786.12	5,666,274.25
无形资产摊销	6,524,077.85	6,696,472.80
业务招待费	3,618,425.41	3,684,690.08

项目	本期发生额	上期发生额
车辆运输费	2,615,716.60	7,059,388.53
物料消耗	5,194,191.75	7,703,244.10
修理费	1,210,248.50	4,564,981.11
股权激励费用	-1,117,898.16	12,835,175.45
其他	29,660,017.09	29,315,263.31
合计	263,579,443.06	264,786,526.47

（四十六）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
新产品设计、新工艺规程制定费	14,247,339.54	32,356,615.10
研发活动相关的资料费	147,807.18	92,480.79
研发相关的材料、燃料、动力费	21,371,249.92	10,916,838.69
研发人员的工资薪金等	65,370,442.58	42,086,754.60
研发仪器设备的折旧或租赁费	7,790,465.27	6,734,216.18
研发活动的软件专利或非专利的无形资产摊销费	4,446,078.78	404,363.15
专用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	159,977.68	130,842.76
研发成果的论证、评审、验收费	1,857,128.37	2,744,731.32
委外研发费	24,960,275.53	12,585,082.92
其他	8,716,293.12	5,769,329.56
合计	149,067,057.97	113,821,255.07

（四十七）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,668,222.98	2,214,692.57
减：利息收入	51,394,739.11	9,756,314.24
其他	4,296,467.13	4,211,892.92
合计	-45,430,049.00	-3,329,728.75

（四十八）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税收优惠奖补	5,553,606.96	336,073.93
一致性评价奖补	3,669,847.44	3,923,317.91
招商引资补助	3,576,500.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
就业补助	2,626,456.67	3,209,124.97
高新技术企业项目奖励	2,108,077.64	820,300.00
高端药物制剂研发产业基地建设	1,385,300.00	1,483,040.64
科技发展经费	760,000.00	250,000.00
文化事业补贴	750,000.00	611,300.00
房屋拆迁补偿	704,428.56	754,744.92
创新型省份建设资金	610,000.00	-
综合车间尾气治理项目奖补	530,666.69	210,000.00
其他	529,969.19	695,189.11
株洲市流通领域现代供应链体系建设项目补助	508,816.89	933,088.64
湖南省制造强省专项资金奖励	300,000.00	1,700,000.00
移动互联网产业发展专项资金	300,000.00	200,000.00
西北中药材综合加工项目(经济循环化项目)	274,700.00	554,200.00
中央公共租赁住房专项补助	226,013.79	242,946.18
知识产权奖补资金	102,800.00	290,223.81
固体制剂车间二线技术改造及仓储扩建项目	50,987.52	59,485.44
现代服务业发展专项资金奖励	50,000.00	50,000.00
中药材生产车间建设资金	22,400.04	22,400.04
现代农业产业园建设奖补		117,500.00
合计	24,640,571.39	16,462,935.59

（四十九）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,023,708.67	-3,640,078.99
其他非流动金融资产投资持有期间取得的股利收入	5,746,500.00	5,754,300.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,071,011.04	20,561,808.56
其他	-1,372,152.44	-1,728,803.70
合计	17,469,067.27	20,947,225.87

（五十）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,743,744.29	-5,092,019.41
其他非流动金融资产	146,647.26	3,794,848.63
合　计	-1,597,097.03	-1,297,170.78

（五十一）信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-17,842,535.18	-2,171,816.29
其他应收款坏账损失	-427,034.37	-47,282.60
合计	-18,269,569.55	-2,219,098.89

（五十二）资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,571,229.74	-1,269,950.94
合计	-2,571,229.74	-1,269,950.94

（五十三）营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：	126,846.19	268,307.30	126,846.19
其中：固定资产处置利得	126,846.19	268,307.30	126,846.19
其他	869,414.44	2,606,243.31	869,414.44
合计	996,260.63	2,874,550.61	996,260.63

（五十四）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	1,071,187.47	94,164.19	1,071,187.47
其中：固定资产处置损失	1,071,187.47	94,164.19	1,071,187.47
对外捐赠	210,000.00	9,000.00	210,000.00
其他	1,235,258.54	1,205,977.75	1,235,258.54
合计	2,516,446.01	1,309,141.94	2,516,446.01

（五十五）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	68,178,822.12	61,332,099.18
递延所得税费用	-2,776,233.25	-2,665,434.27
合计	65,402,588.87	58,666,664.91

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	460,419,471.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,062,920.69
子公司适用不同税率的影响	5,110,176.66
调整以前期间所得税的影响	3,053,264.00
非应税收入的影响	-861,975.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,725,222.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-146,892.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,482,555.22
研发费用加计扣除	-17,508,530.70
所得税抵减免	-1,514,151.99
所得税费用合计	65,402,588.87

（五十六）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十九）其他综合收益”。

（五十七）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

收到的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	18,241,532.82	8,843,637.89
其他营业外收入	996,260.63	851,143.29
备用金、保证金及押金等	87,385,564.14	94,456,268.79
利息收入	51,394,739.11	9,756,314.24
票据保证金	108,868,146.55	60,599,738.96
其他往来款	74,203,592.20	84,772,033.08
合计	341,089,835.45	259,279,136.25

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	351,908.47	1,214,977.75
费用性支出	756,944,260.79	735,015,479.31
备用金、保证金及押金等	107,743,990.55	128,312,004.52

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	40,421,955.98	98,553,285.31
其他往来款	98,211,753.47	57,212,455.83
合计	1,003,673,869.26	1,020,308,202.72

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现未终止确认额	14,740,786.69	10,646,692.80
合计	14,740,786.69	10,646,692.80

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	23,878,980.33	28,834,443.56
限制性股票回购款	3,382,500.00	
支付少数股东	980,000.00	
合计	28,241,480.33	28,834,443.56

（五十八）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	395,016,882.42	387,146,162.13
加：资产减值准备	2,571,229.74	1,269,950.94
信用减值损失	18,269,569.55	2,219,098.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,606,315.95	61,720,030.92
使用权资产摊销	22,910,267.71	26,568,911.89
无形资产摊销	11,137,359.87	7,311,261.82
长期待摊费用摊销	18,532,723.98	16,801,772.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	944,341.28	-174,143.11
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,597,097.03	1,297,170.78
财务费用（收益以“－”号填列）	1,668,222.98	2,214,692.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-17,469,067.27	-20,947,225.87

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,378,356.78	924,531.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	602,123.53	-3,372,870.15
存货的减少（增加以“－”号填列）	62,286,557.58	-51,215,467.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,686,387.69	-163,718,697.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-132,493,716.28	465,427,744.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	443,115,163.60	733,472,924.63
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,928,332,138.19	1,101,935,114.45
减：现金的期初余额	1,101,935,114.45	510,500,772.42
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	826,397,023.74	591,434,342.03

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,928,332,138.19	1,101,935,114.45
其中：库存现金	2,109,312.03	2,303,582.14
可随时用于支付的银行存款	1,926,222,519.05	1,099,631,463.28
可随时用于支付的其他货币资金	307.11	69.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,928,332,138.19	1,101,935,114.45

3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	69,567,889.47	138,014,080.04	票据保证金
合计	69,567,889.47	138,014,080.04	

（五十九）租赁

1.作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无

（3）售后租回交易及判断依据：无

与租赁相关的现金流出总额23,878,980.33元

2.作为出租人

（1）融资租赁

无。

（2）经营租赁

无。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
新产品设计、新工艺规程制定费	11,492,432.63	31,494,421.35
研发活动相关的资料费	149,483.18	100,201.79
研发相关的材料、燃料、动力费	21,417,946.82	9,746,035.37
研发人员的工资薪金等	65,376,633.97	44,068,136.58
研发仪器设备的折旧或租赁费	7,790,465.27	6,734,216.18
研发活动的软件专利或非专利的无形资产摊销费	4,446,078.78	404,363.15
专用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	159,977.68	130,842.76
研发成果的论证、评审、验收费	2,000,544.36	2,840,691.31
委外研发费	24,960,275.53	12,601,309.34
其他	7,252,462.33	5,589,064.25
合计	145,046,300.55	113,709,282.08
其中：费用化研发支出	139,298,759.59	104,722,464.04
资本化研发支出	5,747,540.96	8,986,818.04
合计	145,046,300.55	113,709,282.08

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
碳酸锂片项目	10,120,847.07	1,245,109.90	
酒石酸唑吡坦片项目	7,603,358.95	4,117,345.90	
非那雄胺片项目	6,013,404.20	385,085.16	
多潘立酮片项目	2,518,355.03		
异烟肼片项目	459,950.94		
合计	26,715,916.19	5,747,540.96	

续上表：

项目	本期减少金额			期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
碳酸锂片项目				11,365,956.97
酒石酸唑吡坦片项目				11,720,704.85
非那雄胺片项目			6,398,489.36	
多潘立酮片项目				2,518,355.03
异烟肼片项目				459,950.94
合计			6,398,489.36	26,064,967.79

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

1. 湖南千金雅域美业有限公司

本公司子公司湖南千金大药房连锁有限公司 2023 年 12 月 30 日注销湖南千金雅域美业有

限公司，湖南千金雅域美业有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

2. 湖南千金恒美生物科技有限公司

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

（六）其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
湖南千金湘江药业股份有限公司	湖南株洲	4,800.00	湖南株洲	西药生产	51.00		51.00	设立
湖南千金大药房连锁有限公司	湖南株洲	1,000.00	湖南株洲	药品零售	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
株洲千金文化广场有限公司	湖南株洲	2,500.00	湖南株洲	商业零售及电影	79.28		79.28	设立
株洲千金文化广场有限公司下属子公司：								
醴陵千金影院有限公司	湖南醴陵	800.00	湖南醴陵	商业零售及电影		71.35	71.35	设立
株洲千金巨幕影城有限公司	湖南株洲	1,000.00	湖南株洲	商业零售及电影		66.60	66.60	设立
湖南千金投资控股股份有限公司	湖南株洲	6,720.00	湖南株洲	实业投资	99.70	0.30	100.00	设立
湖南千金投资控股股份有限公司下属子公司：								
湖南千金卫生用品股份有限公司（注 1）	湖南株洲	8,000.00	湖南株洲	卫生品生产		42.50	42.50	设立
株洲千金瑰秘酒业股份有限公司	湖南株洲	2,000.00	湖南株洲	酒、食品生产		99.20	99.20	设立
湖南千金养生坊健康品股份有限公司	湖南株洲	3,000.00	湖南株洲	食品、日用品生产		85.50	85.50	设立
湖南千金养生坊健康品股份有限公司								
株洲神农千金实业发展有限公司	湖南株洲	6,080.00	湖南株洲	道路运输	51.00		51.00	设立
株洲神农千金实业发展有限公司下属子公司：								
湖南千金医药股份有限公司	湖南株洲	5,000.00	湖南株洲	医药批发		51.00	51.00	设立
湖南千金药材有限公司	湖南株洲	3,000.00	湖南株洲	中药材种植、购销	100.00		100.00	设立
湖南千金药材有限公司下属子公司：								

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
陇西千金药材有限公司	甘肃陇西	2,000.00	甘肃陇西	中药材购销		100.00	100.00	设立
陇西千金药材有限公司下属子公司：								
陇西千金本草科技开发有限公司	甘肃陇西	500.00	甘肃陇西	食品生产经营		100.00	100.00	设立
楚雄市千金植物资源开发有限公司	云南楚雄	200.00	云南楚雄	中药草产销、农产品购销		100.00	100.00	设立
湖南千金协力药业有限公司（注 2）	湖南株洲	3,200.00	湖南株洲	中药与西药生产、销售	32.00		32.00	非同一控制下企业合并

注 1：湖南千金投资控股股份有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 42.50%股权，纳入合并范围的判断依据：

（1）股权结构：湖南千金投资控股股份有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 42.50%的股权；株洲市国有资产投资控股集团有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 7.50%的股权；株洲雅芝莱日用品销售合伙企业（普通合伙）持有湖南千金卫生用品股份有限公司 14.00%的股权；中山市川田卫生用品有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 4.38%的股权；个人股东持有湖南千金卫生用品股份有限公司 31.62%的股权。个人持股中有 18.00%属本公司员工个人持股。因此湖南千金投资控股股份有限公司为湖南千金卫生用品股份有限公司的第一大股东。

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

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

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

注 2：本公司持有湖南千金协力药业有限公司 32%股权纳入合并范围的判断依据：

（1）股权结构：本公司持有湖南千金协力药业有限公司 32.00%股权；本公司第一大股东株洲市国有资产投资控股集团有限公司持有湖南千金协力药业有限公司 20.00%股权。其他股东为湖南千金协力药业有限公司原自然人股东，本公司为湖南千金协力药业有限公司的第一大股东。

（2）董事会构成：公司董事会成员共七人，本公司提名的人数为四人，有权提名董事会的多数成员，在董事会中占多数表决权。

（3）关键管理人员的任命权：公司董事长、总经理、财务总监等关键岗位均由本公司提名。

（4）日常经营管理：本公司有权控制湖南千金协力药业有限公司的财务和经营政策。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南千金湘江药业股份有限公司	49.00	49.00	51,542,065.81	15,288,000.00	306,637,256.97
湖南千金协力药业有限公司	68.00	68.00	26,208,554.69	19,148,800.00	177,009,484.89

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	湖南千金湘江药业股份有限公司	湖南千金协力药业有限公司
流动资产	692,671,309.59	250,329,621.62
非流动资产	201,564,562.30	68,725,925.42
资产合计	894,235,871.89	319,055,547.04
流动负债	238,272,000.90	51,568,236.61
非流动负债	30,173,550.64	7,179,244.41
负债合计	268,445,551.54	58,747,481.02
营业收入	640,483,307.86	232,412,447.73
净利润（净亏损）	105,187,889.40	38,541,992.19
综合收益总额	105,187,889.40	38,541,992.19
经营活动现金流量	64,911,935.67	19,335,470.61

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	湖南千金湘江药业股份有限公司	湖南千金协力药业有限公司
流动资产	582,812,625.73	252,930,844.34
非流动资产	210,959,702.16	71,356,899.07
资产合计	793,772,327.89	324,287,743.41
流动负债	206,331,810.03	66,987,376.86
非流动负债	35,638,086.91	7,374,292.72
负债合计	241,969,896.94	74,361,669.58
营业收入	565,206,800.96	220,714,089.51
净利润（净亏损）	80,783,409.95	43,771,164.20
综合收益总额	80,783,409.95	43,771,164.20
经营活动现金流量	122,009,728.82	46,192,374.73

4. 本期无使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制。

5. 本期无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	湖南株洲	湖南株洲	股权投资	33.16	0.27	权益法

注1：根据合伙协议约定，株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）出资额75,200万元，本公司认缴出资额为25,100万元，出资比例为33.375%。上表持股比例系实缴出资额占比。

注2：投资决策委员会由5名委员组成，任何投资决策或方案需要投资决策委员会4/5以上（含）成员同意方可通过，本公司派出1名委员，仅对其产生重大影响。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	390,579,728.35	366,590,977.63
其中：现金和现金等价物	165,021,083.68	186,007,934.46
非流动资产	578,410.97	578,410.97
资产合计	391,158,139.32	367,169,388.60
非流动负债	39,004.94	57,700.01
负债合计	39,004.94	57,700.01
所有者权益合计	391,119,134.38	367,111,688.59
按持股比例计算的净资产份额	130,718,861.88	122,695,153.21
对合营企业权益投资的账面价值	130,718,878.60	122,695,169.93
营业收入	31,605,145.79	-3,165,940.18
财务费用	-6,630,274.29	-7,794,013.76

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）
净利润	24,007,445.79	-10,763,640.19
综合收益总额	24,007,445.79	-10,763,640.19

3.重要联营企业的主要财务信息

无。

4.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6.合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	44,441,282.19	860,000.00		7,259,038.57		38,042,243.62	与资产相关
合计	44,441,282.19	860,000.00		7,259,038.57		38,042,243.62	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	7,259,038.57	6,829,753.30
与收益相关	17,381,532.82	9,633,182.29
合计	24,640,571.39	16,462,935.59

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,997,900,027.66			1,997,900,027.66
应收票据	303,544,544.87			303,544,544.87
应收账款	250,400,422.51			250,400,422.51
应收款项融资			358,599,093.66	358,599,093.66
其他应收款	28,260,309.46			28,260,309.46
其他权益工具投资			59,519,908.65	59,519,908.65
其他非流动金融资产		57,373,861.93		57,373,861.93
合计	2,580,105,304.50	57,373,861.93	418,119,002.31	3,055,598,168.74

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,239,949,194.49			1,239,949,194.49
交易性金融资产		491,743,744.29		491,743,744.29
应收票据	292,639,426.70			292,639,426.70

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收账款	255,445,873.52			255,445,873.52
应收款项融资			299,081,297.30	299,081,297.30
其他应收款	27,834,261.03			27,834,261.03
其他流动资产	181,998,821.92			181,998,821.92
其他权益工具投资			7,671,759.79	7,671,759.79
其他非流动金融资产		57,227,214.67		57,227,214.67
合计	1,997,867,577.66	548,970,958.96	306,753,057.09	2,853,591,593.71

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		56,686,470.44	56,686,470.44
应付票据		353,145,554.91	353,145,554.91
应付账款		294,342,151.42	294,342,151.42
其他应付款		364,113,612.94	364,113,612.94
其他流动负债		55,361,125.03	55,361,125.03
一年内到期的非流动负债		21,556,615.86	21,556,615.86
长期借款		7,000,000.00	7,000,000.00
租赁负债		31,462,829.38	31,462,829.38
合计		1,183,668,359.98	1,183,668,359.98

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		58,131,110.09	58,131,110.09
应付票据		462,711,088.76	462,711,088.76
应付账款		318,206,420.96	318,206,420.96
其他应付款		385,190,600.29	385,190,600.29
其他流动负债		71,597,212.54	71,597,212.54
一年内到期的非流动负债		21,344,662.63	21,344,662.63
长期借款		12,000,000.00	12,000,000.00

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
租赁负债		32,764,319.95	32,764,319.95
合计		1,361,945,415.22	1,361,945,415.22

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

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。

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于客户未能履行义务支付货款而导致本公司金融资产产生的损失，即资产负债表中已确认之金融资产的账面金额。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。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。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，销售部基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，参见附注“六、合并财务报表主要项目注释”中各相关项目。

3. 流动性风险

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

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	59,014,844.41				59,014,844.41
应付票据	353,145,554.91				353,145,554.91
应付账款	288,465,032.67	2,529,708.25	1,830,063.25	1,517,347.25	294,342,151.42

项目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
其他应付款	346,032,001.93	5,483,393.67	5,896,486.67	6,701,730.67	364,113,612.94
其他流动负债	55,361,125.03				55,361,125.03
一年内到期的非流动负债	22,017,879.40				22,017,879.40
长期借款		7,084,000.00			7,084,000.00
租赁负债		15,289,007.84	7,163,126.46	15,094,618.52	37,546,752.82
合计	1,124,036,438.35	30,386,109.76	14,889,676.38	23,313,696.44	1,192,625,920.93

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	58,885,489.38				58,885,489.38
应付票据	462,711,088.76				462,711,088.76
应付账款	310,680,251.11	3,818,477.05	2,124,838.54	1,582,854.25	318,206,420.95
其他应付款	357,770,864.79	15,447,738.31	5,677,043.83	6,294,953.36	385,190,600.29
其他流动负债	71,597,212.54				71,597,212.54
一年内到期的非流动负债	24,046,567.64				24,046,567.64
长期借款		5,158,000.00	7,304,000.00		12,462,000.00
租赁负债		18,907,636.73	11,780,858.06	7,819,476.69	38,507,971.48
合计	1,285,691,474.22	43,331,852.09	26,886,740.43	15,697,284.30	1,371,607,351.04

4. 市场风险

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

（1）利率风险

本公司长、短期借款均于签订借款合同时即将利率固定，并在借款期内按固定利率支付借款利息，因此本公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

（2）汇率风险

本公司无出口销售业务，外币交易事项较少，因此本公司不存在因汇率变动而导致的汇率风险。

（3）权益工具投资价格风险

无。

（二）套期

无。

（三）金融资产转移

无。

十二、资本管理

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

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。为此，本公司界定净负债为债务总额(包括计息贷款，票据，其他贷款)减去现金及现金等价物。调整后资本为归属于母公司的所有者权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
债务总额	414,832,025.35	525,210,995.06
期末现金及现金等价物余额	1,928,332,138.19	1,101,935,114.45
净负债小计	-1,513,500,112.84	-576,724,119.39
调整后资本	2,389,672,141.89	2,216,981,073.96
净负债和资本合计	876,172,029.05	1,640,256,954.57
杠杆比率	-1.73	-0.35

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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		1,786,200.00	473,706,664.24	475,492,864.24
（一）交易性金融资产		1,786,200.00	55,587,661.93	57,373,861.93
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,786,200.00	55,587,661.93	57,373,861.93
（1）债务工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	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	
（2）权益工具投资		1,786,200.00	55,587,661.93	57,373,861.93
（3）衍生金融资产				
2.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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）应收款项融资			358,599,093.66	358,599,093.66
（四）其他权益工具投资			59,519,908.65	59,519,908.65

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值为可观察的成本加利率计算的利息；权益工具投资的株洲百货股份有限公司公允价值是采用相关债券登记结算机构估值系统的报价，相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息,应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。权益工具投资为非公众公司，不能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价、也不能够取得相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。将企业净资产价值的对应份额作为不可观察输入值，作为确定其公允价值的依据。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）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

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
株洲市国有资产投资控股集团有限公司	国有独资	湖南株洲	周述勇	资产投资和经营	400,000.00

接上表：

母公司名称	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
株洲市国有资产投资控股集团有限公司	27.83	27.83	株洲市人民政府国有资产监督管理委员会	914302007121360371

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（三）。

（五）本公司的其他关联方情况

无

（六）关联方交易

关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,332,224.00	6,556,372.27

本公司本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 9 人。

（七）关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
长期应付款	株洲市国有资产投资控股集团有限公司	670,257.85	670,257.85

（八）关联方承诺事项无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
类别	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	80,000.00	421,600.00					970,000.00	4,171,000.00

2023 年 4 月 11 日召开第十届董事会第二十三次会议及第十届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购注销公司 2021 年限制性股票激励计划部分激励对象限制性股票的议案》,公司 3 名激励对象因职务变化、1 名激励对象因退休原因已不符合激励条件，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 380,000.00 股，此次限制性股票回购价格为 4.30 元/股。

2023年7月3日召开第十届董事会第二十六次会议及第十届监事会第十六次会议， 审议通过了《关于回购注销公司2021年限制性股票激励计划部分激 励对象限制性股票的议案》，公司1名激励对象因职务变化、1名激励对象因退休原因已不符合激励条件，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计160,000.00股，此次限制性股票回购价格为4.30元/股。

2023 年 8 月 24 日，公司第十届董事会第二十七次会议及第十届监事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销公司 2021 年限制性股票激励计划部分激励对象限制性股票的议案》，公司 2 名激励对象因职务变化、2 名激励对象因退休原因已不符合激励条件，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 430,000.00 股，此次限制性股票回购价格为 4.30 元/股。

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员			4.30—5.49 元/股	26 个月

（二）以权益结算的股份支付情况

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

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-1,117,898.16	

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

（六）其他

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司未发生需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司未发生需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

2024年4月10日，本公司第十一届董事会三次会议通过2023年度利润分配预案：每10股派发现金股利3.5元（含税）进行分配。上述利润分配预案尚需公司股东大会批准。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指在本公司内同时满足以下条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2.报告分部的财务信息

（1）2023年度或2023年12月31日

项目	药品生产销售	药品批发零售	其　他
一、对外交易收入	1,811,873,869.60	1,780,585,690.01	206,025,770.70
二、分部间交易收入	68,658,365.19	62,565,961.81	109,904,110.68

项目	药品生产销售	药品批发零售	其 他
三、对联营和合营企业的投资收益	7,960,028.44		63,680.23
四、资产减值损失		-457,000.09	-2,114,229.65
五、信用减值损失	2,886,293.41	-6,943,077.06	-13,088,821.46
六、折旧费和摊销费	68,696,566.01	33,095,161.72	24,285,530.13
七、利润总额（亏损总额）	476,719,369.70	84,815,925.81	-2,585,157.19
八、所得税费用	42,674,891.30	20,864,697.21	2,130,287.51
九、净利润（净亏损）	434,044,478.40	63,951,228.60	-4,715,444.70
十、资产总额	4,352,939,447.23	1,452,911,848.88	674,365,898.83
十一、负债总额	1,733,503,395.00	1,114,721,336.37	376,961,645.76
十二、其他重要的非现金项目			
1．折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	2,886,293.41	-7,400,077.15	-15,203,051.11
2．对联营企业和合营企业的长期股权投资	129,681,427.18		1,037,451.42
3．长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	45,781,676.00	-8,007,667.55	4,972,751.05

续上表：

项目	抵 销	合 计
一、对外交易收入		3,798,485,330.31
二、分部间交易收入	-241,128,437.68	
三、对联营和合营企业的投资收益		8,023,708.67
四、资产减值损失		-2,571,229.74
五、信用减值损失	-1,123,964.44	-18,269,569.55
六、折旧费和摊销费	-3,890,590.35	122,186,667.51
七、利润总额（亏损总额）	-98,530,667.03	460,419,471.29
八、所得税费用	-267,287.15	65,402,588.87
九、净利润（净亏损）	-98,263,379.88	395,016,882.42
十、资产总额	-1,803,334,728.37	4,676,882,466.57
十一、负债总额	-1,575,058,483.13	1,650,127,894.00
十二、其他重要的非现金项目		
1．折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-1,123,964.44	-20,840,799.29
2．对联营企业和合营企业的长期股权投资		130,718,878.60
3．长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-9,509,827.41	33,236,932.09

（2）2022年度或2022年12月31日

项目	药品生产销售	药品批发零售	其 他
一、对外交易收入	1,745,235,581.94	2,082,675,899.08	198,367,112.23
二、分部间交易收入	50,032,172.45	68,942,863.69	102,517,824.84
三、对联营和合营企业的投资收益	-3,611,189.47		-28,889.52
四、资产减值损失	-1,568,171.79		298,220.85
五、信用减值损失	-3,386,825.94	-2,608,177.70	290,608.65
六、折旧费和摊销费	60,907,765.26	36,812,331.48	18,572,471.17
七、利润总额（亏损总额）	383,967,699.22	93,601,043.45	19,827,368.05
八、所得税费用	33,869,009.31	22,360,322.13	860,739.20
九、净利润（净亏损）	350,098,689.91	71,240,721.32	18,966,628.85
十、资产总额	4,033,882,497.79	1,611,134,698.45	709,988,605.65
十一、负债总额	1,641,529,613.85	1,286,681,557.15	384,060,243.94
十二、其他重要的非现金项目			
1．折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-4,954,997.73	-2,608,177.70	588,829.50
2．对联营企业和合营企业的长期股权投资	121,721,398.74		973,771.19
3．长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-23,727,886.69	-21,033,893.53	6,953,436.35

续上表：

项目	抵 销	合 计
一、对外交易收入		4,026,278,593.25
二、分部间交易收入	-221,492,860.98	
三、对联营和合营企业的投资收益		-3,640,078.99
四、资产减值损失		-1,269,950.94
五、信用减值损失	3,485,296.10	-2,219,098.89
六、折旧费和摊销费	-3,890,590.36	112,401,977.55
七、利润总额（亏损总额）	-51,583,283.68	445,812,827.04
八、所得税费用	460,275.02	57,550,345.66
九、净利润（净亏损）	-52,043,558.70	388,262,481.38
十、资产总额	-1,733,030,121.12	4,621,975,680.77
十一、负债总额	-1,506,580,455.76	1,805,690,959.18
十二、其他重要的非现金项目		
1．折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	3,485,296.10	-3,489,049.83
2．对联营企业和合营企业的长期股权投资		122,695,169.93
3．长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	3,976,464.99	-33,831,878.88

3. 其他信息

（1）主营业务收入、主营业务成本分产品如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中药生产	986,492,624.19	301,384,502.80	1,027,064,653.60	299,207,369.51
中药材及饮片生产	68,098,104.51	51,738,104.93	54,323,403.38	39,834,132.46
西药生产	839,479,513.74	261,239,170.26	751,476,266.47	236,541,525.54
药品批发零售	1,711,001,764.29	1,390,381,927.47	2,019,254,568.02	1,693,535,465.75
娱乐	41,332,980.31	15,467,312.71	23,145,309.22	8,090,881.45
卫生用品	119,277,756.73	44,032,104.26	134,895,633.49	40,744,048.77
其他	5,633,480.04	3,125,652.56	2,938,152.94	1,292,618.64
合并抵消	-50,213,492.47	-51,496,321.59	-58,165,468.53	-59,541,662.97
合计	3,721,102,731.34	2,015,872,453.40	3,954,932,518.59	2,259,704,379.15

（2）主营业务收入分地区如下：

地区名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	438,548,095.26	150,898,304.78	463,216,575.78	152,264,545.42
华南	267,967,638.26	96,574,099.49	286,043,715.85	114,643,516.96
华北	169,588,021.10	55,523,149.60	174,138,818.37	53,352,599.82
华中	2,224,348,725.75	1,468,452,220.48	2,361,730,509.73	1,643,874,108.98
东北	85,313,103.17	24,398,175.13	80,969,096.82	22,957,217.28
西南	374,672,195.41	162,445,818.02	447,132,104.43	226,790,449.24
西北	160,664,952.39	57,580,685.91	141,701,697.61	45,821,941.45
合计	3,721,102,731.34	2,015,872,453.40	3,954,932,518.59	2,259,704,379.15

（六）借款费用

当期无资本化利息费用。

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,214,309.23
1-2 年（含 2 年）	5,443.60
3-4 年（含 4 年）	29,710.42
5 年以上	1,318,747.00
合计	4,568,210.25

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,318,747.00	28.87	1,318,747.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,249,463.25	71.13	176,387.21	5.43	3,073,076.04
其中：应收非政府类客户	3,249,463.25	71.13	176,387.21	5.43	3,073,076.04
合计	4,568,210.25	100.00	1,495,134.21		3,073,076.04

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,318,747.00	39.46	1,318,747.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,023,310.13	60.54	109,814.44	5.43	1,913,495.69
其中：应收非政府类客户	2,023,310.13	60.54	109,814.44	5.43	1,913,495.69
合计	3,342,057.13	100.00	1,428,561.44		1,913,495.69

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	1,318,747.00	1,318,747.00	100.00	预计无法收回
合计	1,318,747.00	1,318,747.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收非政府类客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,214,309.23	160,715.46	5.00
1-2 年（含 2 年）	5,443.60	816.54	15.00
3 年以上	29,710.42	14,855.21	50.00
合计	3,249,463.25	176,387.21	

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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,318,747.00					1,318,747.00
按组合计提坏账准备	109,814.44	66,572.77				176,387.21
合计	1,428,561.44	66,572.77				1,495,134.21

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应收账款金额前五名情况

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	1,318,747.00	28.87	1,318,747.00
第二名	1,124,676.50	24.62	56,233.83
第三名	903,422.94	19.78	45,171.15
第四名	191,261.49	4.19	9,563.07
第五名	151,847.78	3.32	7,592.39
合计	3,689,955.71	80.78	1,437,307.44

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		153,943.99
其他应收款	219,191,584.19	277,439,648.97
合计	219,191,584.19	277,593,592.96

2. 应收股利

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
湖南千金医药股份有限公司		153,943.99
合计		153,943.99

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	230,705,551.83
1-2 年（含 2 年）	24,600.00
5 年以上	800.00
小计	230,730,951.83
减：坏账准备	11,539,367.64
合计	219,191,584.19

（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
往来款	230,298,227.47	291,332,791.18
保证金押金	218,790.70	30,800.00
其他	213,933.66	678,523.53
小计	230,730,951.83	292,042,114.71
减：坏账准备	11,539,367.64	14,602,465.74
合计	219,191,584.19	277,439,648.97

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	230,730,951.83	100.00	11,539,367.64	5.00	219,191,584.19
其中：账龄组合	230,730,951.83		11,539,367.64	5.00	219,191,584.19
合计	230,730,951.83	100.00	11,539,367.64		219,191,584.19

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	230,705,551.83	11,535,277.64	5.00
1-2 年（含 2 年）	24,600.00	3,690.00	15.00
3 年以上	800.00	400.00	50.00
合计	230,730,951.83	11,539,367.64	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	14,602,465.74			14,602,465.74
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-3,063,098.10			-3,063,098.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	11,539,367.64			11,539,367.64

（5）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	
按组合计提坏账准备	14,602,465.74	-3,063,098.10				11,539,367.64
合计	14,602,465.74	-3,063,098.10				11,539,367.64

（6）本期无实际核销的其他应收款情况。

（7）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	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	往来款	146,024,637.76	一年以内	63.29	7,301,231.89
第二名	往来款	39,302,962.93	一年以内	17.03	1,965,148.15
第三名	往来款	33,895,675.24	一年以内	14.69	1,694,783.76
第四名	往来款	4,288,000.00	一年以内	1.86	214,400.00
第五名	往来款	3,246,960.68	一年以内	1.41	162,348.03
合计		226,758,236.61		98.28	11,337,911.83

（8）因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

（三）长期股权投资

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	243,129,320.79		243,129,320.79	243,129,320.79		243,129,320.79
对联营、合营企业投资	129,681,427.18		129,681,427.18	121,721,398.74		121,721,398.74
合计	372,810,747.97		372,810,747.97	364,850,719.53		364,850,719.53

1.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
湖南千金大药房连锁有限公司	9,754,258.41			9,754,258.41		
株洲千金文化广场有限公司	19,820,000.00			19,820,000.00		

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
湖南千金湘江药业股份有限公司	34,476,000.00			34,476,000.00		
株洲神农千金实业发展有限公司	43,354,462.38			43,354,462.38		
湖南千金药材有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖南千金协力药业有限公司	25,920,000.00			25,920,000.00		
湖南千金投资控股股份有限公司	79,804,600.00			79,804,600.00		
合计	243,129,320.79			243,129,320.79		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	121,721,398.74		
小计	121,721,398.74		
合计	121,721,398.74		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、合营企业				
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）	7,960,028.44			
小计	7,960,028.44			
合计	7,960,028.44			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业（有限合伙）			129,681,427.18	
小计			129,681,427.18	
合计			129,681,427.18	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	957,915,917.38	315,647,873.39	993,060,842.75	298,770,449.04
其他业务	18,685,676.38	15,076,481.32	16,286,021.17	14,758,919.49
合计	976,601,593.76	330,724,354.71	1,009,346,863.92	313,529,368.53

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	药品生产销售	合　计
商品类型		
销售商品	957,915,917.38	957,915,917.38
其他	18,685,676.38	18,685,676.38
合计	976,601,593.76	976,601,593.76
按经营地区分类		
中国大陆	976,601,593.76	976,601,593.76
其他国家或地区		
合计	976,601,593.76	976,601,593.76
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	976,601,593.76	976,601,593.76
在某一时段确认收入		
合计	976,601,593.76	976,601,593.76

合同产生的收入说明：

本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	96,436,800.00	54,912,343.99
权益法核算的长期股权投资收益	7,960,028.44	-3,611,189.47
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	5,746,500.00	5,754,300.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,443,823.76	11,386,168.85

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	-908,991.38	-1,353,416.69
合计	111,678,160.82	67,088,206.68

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

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

非经常性损益明细	金额	说明
减：所得税影响金额	4,105,551.26	
少数股东权益影响额（税后）	4,294,020.77	
合计	16,822,575.55	

（二）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	13.91	0.7583	0.7583
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.18	0.7181	0.7181

株洲千金药业股份有限公司

二〇二四年四月十日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

（副 本）（15-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多政府服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　14840万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 07 月 13 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

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：北京市财政局

二〇一八　七　二十六
年　月　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 周睿

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-06-29

工作单位 Working unit 湖南天华有限责任会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 430102198106295594

证书编号：No. of Certificate 430300020094

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

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

4

年度检验登

Annual Renewal Regis

本证书经检验合

This certificate is val

this renewal.

姓名：周睿

证书编号：430300020094

周睿

湖南省注册会计师协会 CPA 年检合格专用章

2008 年 /y 4 月 /m 21 日 /d

5

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

天职国际会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 /y 7 月 /m 3 日 /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in institute of CPAs

2012 年 /y 7 月 /m 3 日 /d

12

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

注册协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Y M D

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Y M D

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

注册协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Y M D

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Y M D

证书编号:
No. of Certificate 430300020098

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

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇八 十一 十一

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2013 年度任职资格检查 合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2014 年度任职资格检查 合格专用章

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

2015.5.20

湖南省注册会计师协会 2019 年度任职资格检查 合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2013.3.22 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2012 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2011 年 3 月 15 日

姓名 Full name 钟辰
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1977-08-20
工作单位 Working unit 湖南天华有限责任会计师事务所 株洲大道分所
身份证号码 Identity card No. 430219197708204606x

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会