



湖南九典制药股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-045

二〇二三年八月十六日

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人朱志宏、主管会计工作负责人熊英及会计机构负责人(会计主管人员)王果声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来计划等前瞻性陈述，该计划不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

本公司请投资者认真阅读本半年度报告全文，公司在本报告第三节之“十、公司面临的风险和应对措施”部分描述了公司可能面临的风险及应对措施，敬请广大投资者注意阅读。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理 .....	30
第五节 环境和社会责任.....	32
第六节 重要事项 .....	38
第七节 股份变动及股东情况.....	43
第八节 优先股相关情况.....	48
第九节 债券相关情况.....	49
第十节 财务报告 .....	50

## 备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、其他相关文件。

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、九典制药	指	湖南九典制药股份有限公司
普道医药	指	湖南普道医药技术有限公司，本公司全资子公司
九典宏阳	指	湖南九典宏阳制药有限公司，本公司全资子公司
典誉康	指	湖南典誉康医药有限公司，本公司全资子公司
汇阳信息	指	湖南汇阳信息科技有限公司，本公司全资子公司
九典大药房	指	湖南九典大药房有限责任公司，本公司全资子公司
医保目录	指	国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录
OTC	指	由国务院药品监督管理部门公布的，不需要凭执业医师或执业助理医师处方，消费者可以自行判断、购买和使用的药品
药品注册	指	国家药品监督管理局依据药品注册申请人的申请，依照法定程序，对拟上市销售药品的安全性、有效性、质量可控性等进行审查，并决定是否同意其申请的审批过程
药品制剂	指	为适应治疗或预防的需要，按照一定的剂型要求所制成的，可以最终提供给用药对象使用的药品
原料药	指	Active Pharmaceutical Ingredients，即药物活性成分、具有药理活性可用于药品生产的物质
药用辅料	指	指在制剂处方设计时，为解决制剂的成型性、有效性、稳定性、安全性加入处方中除主药以外的一切药用物料的统称
植物提取物	指	是以植物为原料，按照对提取的最终产品的用途的需要，经过物理化学提取分离过程，定向获取和浓缩植物中的某一种或多种有效成分，而不改变其有效成分结构而形成的产品。按照提取植物的成分不同，形成甙、酸、多酚、多糖、萜类、黄酮、生物碱等；按照性状不同，可分为植物油、浸膏、粉、晶状体等
中间体	指	在化学药物合成过程中制成的中间化学品
中成药	指	是以中草药为原料，经制剂加工制成各种不同剂型的中药制品，包括丸、散、膏、丹等各种剂型。是我国历代医药学家经过千百年医疗实践创造、总结的有效方剂的精华
专利药/原研药	指	拥有专利保护的药品，通常指代原研药、原创性药物，经过对化合物层层筛选和严格的临床试验才得以获准首次上市的药品
仿制药	指	指已经国家药品监督管理局批准上市，并已有国家标准的药品。仿制药和被仿制药具有同样的活性成分、给药途径、剂型和相同的治疗作用
GMP	指	GMP 是 Good Manufacturing Practice 的缩写，药品生产质量管理规范
CXO	指	医药合同外包服务
CRO	指	合同研发
CMO	指	合同生产
CDMO	指	合同研发与生产
MAH	指	药品上市许可持有人
带量采购、集采	指	药品集中带量采购

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	九典制药	股票代码	300705
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湖南九典制药股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	九典制药		
公司的外文名称（如有）	Hunan Jiudian Pharmaceutical Co., Ltd		
公司的法定代表人	朱志宏		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	曾蕾	甘荣
联系地址	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 A1 栋	长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 A1 栋
电话	0731-82831002	0731-82831002
传真	0731-88220260	0731-88220260
电子信箱	jiudianzhiyao@163.com	jiudianzhiyao@163.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,217,715,098.36	1,030,962,019.57	18.11%
归属于上市公司股东的净利润（元）	197,628,193.99	129,767,179.07	52.29%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	178,267,827.98	124,361,287.81	43.35%
经营活动产生的现金流量净额（元）	197,416,734.59	39,143,073.40	404.35%
基本每股收益（元/股）	0.58	0.39	48.72%
稀释每股收益（元/股）	0.58	0.39	48.72%
加权平均净资产收益率	10.16%	11.25%	-1.09%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,472,990,354.75	2,299,671,112.18	7.54%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,700,436,160.35	1,552,620,644.89	9.52%

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

支付的优先股股利	0.00
支付的永续债利息（元）	0.00
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.5737

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-109,643.67
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,086,394.17
委托他人投资或管理资产的损益	1,098,307.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,702,508.34
减：所得税影响额	3,417,199.89
合计	19,360,366.01

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### (一) 所处行业基本情况

近年来，我国经济发展和医疗体制改革促使需求不断释放，医药行业迅速增长，促使我国成为全球最大的新兴医药市场。互联网医院、在线诊疗、网上药店等数字化医疗场景受到前所未有的关注，亦解决了许多非急诊慢病患者的就医及配药问题，中国医药行业的政策导向、行业发展趋势、消费者习惯等已迎来数字化变革。随着我国数字化医疗的蓬勃发展，患者就诊率及药品可及性将得到提升，为医药行业发展带来更为广阔的空间。

米内网数据显示，我国实现终端销售的药品总规模由 2015 年的 13,829 亿元快速增长至 2022 年的 17,936 亿元，复合增长率为 3.78%。2015-2022 年我国药品终端市场规模及其成长性如下表所示：



二十大报告也明确提出，把保障人民健康放在优先发展的战略位置，完善人民健康促进政策。随着经济不断发展和人口老龄化趋势进一步显现，人民群众对医疗健康的需求不断提升，医药行业仍然是朝阳产业，发展依旧是行业主旋律。根据国家统计局发布的数据显示，我国医药制造业规模以上工业企业 2023 年 1 月-6 月实现营业收入 12,496.00 亿元，同比下降 2.9%；利润总额 1,794.50 亿元，同比下降 17.1%。

#### (二) 行业的发展阶段、周期性特点

医药产业关系国计民生，是我国重点发展的行业之一，与人民生命健康高度相关，医药产业亦因此长期处于强监管状态，其监管部门包括国家及各级地方药品监管部门和卫生部门，其在各自的权限范围内，制订相关的政策法规，对医药行业实施监管指导。

我国目前处于经济结构调整期，各项改革正在逐步深入。随着中国医疗卫生体制改革的逐步推进、社会医疗保障体制的不断完善，医药行业政策亦将不断调整、优化，医疗卫生市场政策亦可能发生重大变化。除国家带量采购、一致性评价、基本药物品种目录或医保目录等政策外，国家有可能出台其它一系列有利于提供药品质量、促进药品研发、规范销售流通秩序、降低用药成本等的监管措施，促进医药行业健康发展。

医药行业的消费支出与国民经济发展水平、人民生活质量存在较强的相关性。我国经济水平稳定增长，人民生活水平不断提升，居民健康意识提升、社会老龄化程度提高、医保投入增加、医疗体制改革深入开展，政府医疗卫生投入稳步提高，这些因素均促使医药行业保持较快的增长，没有明显的行业周期性。

#### (三) 公司所处的行业地位

##### 1、药品制剂

近年来，公司药品制剂销售规模逐年增长，洛索洛芬钠凝胶贴膏、泮托拉唑钠肠溶片、洛索洛芬钠片、琥珀酸亚铁片、依巴斯汀片等主导产品销售情况良好，特别是外用制剂洛索洛芬钠凝胶贴膏，销售增速快，在行业内的竞争地位日益凸显。

根据药融云查询显示，公司主导产品在全国医院(全终端)2021 年和 2022 年销售额排名及市占率情况如下：

序号	产品名称	2021 年排名	市场份额占有率	2022 年排名	市场份额占有率
1	洛索洛芬钠凝胶贴膏	1	100%	1	100%
2	泮托拉唑钠肠溶片	2	23.61%	1	30.98%
3	洛索洛芬钠片	3	12.98%	2	27.73%
4	琥珀酸亚铁片	4	4.87%	4	7.87%
5	依巴斯汀片	4	0.00%	4	0.72%
6	瑞舒伐他汀钙片	14	0.00%	15	0.04%
7	乙酰半胱氨酸颗粒	-	-	3	0.18%
8	枸橼酸氢钾钠颗粒	4	4.75%	2	36.86%
9	复方黄连素片	8	5.82%	10	3.84%
10	地红霉素肠溶片	1	86.44%	1	85.59%

注：数据来源于药融云，公司产品洛索洛芬钠凝胶贴膏为独家剂型产品。

公司为“湖南省新型凝胶膏剂工程研究中心”，以凝胶贴膏剂为代表的经皮给药制剂为重点研究方向。凝胶贴膏剂是一个完整的释药体系，透皮吸收技术是关键，涉及新型、高性能药用辅料的开发以及皮肤科学研究。凝胶贴膏的制备技术属于高新技术，是一项“卡脖子”技术难题，国内上市的凝胶膏剂大部分依靠进口，我公司在该制剂领域的研究上取得了一定的进展，突破交联架桥相关技术壁垒，开发出一种载药量高的贴膏剂基质体系，并实现了多个关键辅料的国产化及新型高分子材料的自主研发。

## 2、原料药、药用辅料

公司系国内品种较多、规模较大的化学原料药和药用辅料生产企业之一，凭借出色的原料药和药用辅料制造技术及优秀的成本控制能力，已在国内外同行品牌中形成较高的品牌知名度和消费者认可度，具备较强的竞争优势与较高的市场占有率。

公司为奥硝唑、盐酸左西替利嗪、磷酸盐等原料药国内外主要规模生产的 GMP 企业，占有国内大部分市场，在市场上具有较强的影响力和竞争力。近年来，公司每年原料药新立项 10-15 个，成功申报 8 个以上，目前已形成覆盖胃肠道疾病、心血管系统、解热镇痛类、抗感染系列用药等多领域的规范化、专业化、精细化、定制化的优质生产企业，已成功完成 78 个原料药品种开发，目前在研品种达 30 个以上。

药用辅料方面，着力发展高端辅料，目前形成了生物疫苗用注射级辅料、外用制剂用辅料和口服固体制剂用辅料系列，特别是生物疫苗用注射级辅料质量达到国内领先、国际先进水平，且产品品类多，磷酸盐系列产品已为国内生物疫苗类企业的主要供应商。同时致力于全系列辅料品种的研发，辅料品种共有 81 个登记号。

## 3、CXO 业务

公司凭借多年的研发底蕴和生产技术优势，可承接开展 CRO、CMO 以及 CDMO 等各类服务，可与行业内的制药公司、不同形式的 MAH 公司等开展多种形式的合作，聚焦社会资源和资金资源，达成合作共赢，并在深度协作的模式下继续提升在未来发展阶段的核心竞争力。

### （四）新公布的法律、行政法规、部门规章、行业政策对所处行业的重大影响

目前，我国已进入高质量发展阶段，医药行业已迎来全方位监管。行业管理的加强、创新科技的应用等都有助于推动医药行业持续规范健康发展。

2023 年 2 月，全国药品注册管理和药品上市后监管工作会议召开，会议上明确 2023 年监管将在“风险化解”、“创新发展”等五条主线上实现稳中求进。全国药品监管系统加快推进疫苗和药品审评审批，持续做好质量监管，健全完善药物加快上市注册通道机制，深化审评审批制度改革；构建药品网络销售监管法规体系，完善药品监管法规制度体系等。

湖南省政府办公厅印发了《湖南省培育大健康产业工作方案》，聚焦健康医药生产、医疗卫生服务、健康器材制造、健康管理服务、健康跨界融合等领域，围绕“医、养、管、食、游、动”全产业链要素，推进健康产业实现一、二、三产业融合发展，着力打造全国一流的医疗卫生服务中心。国内知名的健康产业融合发展集聚区、特色鲜明的全国性健康消费中心，把大健康产业培育成为湖南省战略性支柱产业、人民群众满意的新兴产业、拉动经济稳定增长的重要支撑。遴选认定一批生物医药产业链重点品种集中培育支持。推动化学药、生物制品及技术等重点产业领域链式发展，形成产业集群。

2023 年 3 月，国家药监局发布《药审中心加快创新药上市许可申请审评工作规范（试行）》，继续强化鼓励研究和创制新药，加快创新药的审评速度，符合条件的创新品种可加速创新药研发和上市。

2023 年 4 月，国家药监局发布《药品监管信息化标准体系（征求意见稿）》，旨在指导各级药品监管部门、药品生产经营企业、科研机构 and 行业协会等相关方在统一框架下共同开展药品监管信息化标准规范建设。药品监管信息化标准体系的制定和实施，将推动药品监管工作向着更加科技化、智能化和高效化的方向发展。

2023 年 5 月，国家药监局组织起草发布《药品标准管理办法（征求意见稿）》，系统梳理和明确了我国药品标准体系的构成，以及不同标准的定位和关系，针对涉及标准的各个单位和主体，进一步明确了权限和职责。进一步明确其适用范围为国家药品标准、药品注册标准和省级中药标准的管理，不同药品标准的修订程序及具体工作要求等，为标准申报注册、管理实施等指明了路径。

### （五）公司主营业务及主要产品

公司主营业务为医药产品的研发、生产和销售，产品主要包括药品制剂、原料药、药用辅料，同时公司将以研发和技术为驱动，致力于“药品制剂+原料药+药用辅料”的一体化发展，并充分利用在行业内积淀的研发、生产等优势，为行业内相关企业提供 CXO 服务。

2023 年上半年度公司实现营业收入 121,771.51 万元，较上年同期增长 18.11%；归属上市公司股东的净利润 19,762.82 万元，较上年同期增长 52.29%；归属于上市公司股东的扣非后净利润 17,826.78 万元，较上年同期增长 43.35%。

#### 1、药品制剂

报告期内，公司药品制剂主要产品及其用途如下：

序号	产品名称	产品用途（适应症）
1	洛索洛芬钠凝胶贴膏	用于以下疾病及症状的消炎、镇痛：骨关节炎、肌肉痛、外伤后的肿胀疼痛。
2	泮托拉唑钠肠溶片	适用于活动性消化性溃疡（胃、十二指肠溃疡）、反流性食管炎和卓-艾氏综合征。
3	洛索洛芬钠片	用于类风湿关节炎、骨性关节炎、腰痛症、肩关节周围炎、颈肩腕综合征、牙痛的镇痛和消炎及急性上呼吸道炎的解热和镇痛。
4	琥珀酸亚铁片	适用于缺铁性贫血的预防和治疗。
5	依巴斯汀片	适用于伴有或不伴有过敏性鼻炎的过敏性鼻炎（季节性和常年性），慢性特发性荨麻疹的对症治疗。
6	瑞舒伐他汀钙片	本品适用于经饮食控制和其它非药物治疗仍不能适当控制血脂异常的原发性高胆固醇血症或混合型血脂异常症。
7	乙酰半胱氨酸颗粒	适应于慢性支气管炎等咳嗽有粘痰而不易咳出的患者。
8	枸橼酸氢钾钠颗粒	适用于溶解尿酸结石，预防尿酸结石的复发。
9	复方黄连素片	清热燥湿，行气止痛，止痢止泻。用于大肠湿热，赤白下痢，里急后重或暴注下泻，肛门灼热；肠炎、痢疾见上述证候者。
10	地红霉素肠溶片	用于治疗感染。如呼吸道感染、皮肤感染等。

报告期内，公司药品制剂实现销售收入 100,971.07 万元，同比增长 19.13%。其中，公司主导品种洛索洛芬钠凝胶贴膏实现销售收入 69,862.62 万元，同比增长 21.35%；除外用制剂之外的其他制剂产品整体实现销售收入 31,108.45 万元，同比增长 14.45%。

#### 2、原料药及药用辅料

公司原辅料的研发、生产、销售由全资子公司九典宏阳组织。报告期内，九典宏阳单体报表实现营业收入 21,350.47 万元，同比增长 15.13%。

##### （1）原料药

报告期内，公司原料药主要产品及其用途如下：

序号	产品名称	产品用途
----	------	------

1	磷酸二氢钠	1. 用于低磷血症预防和治疗。亦作为全静脉高营养疗法磷添加剂，预防低磷血症。2. 尿路感染的辅助用药，本药能使尿液酸化，从而增强杏仁酸乌洛托品和马尿酸乌洛托品的抗菌活性，并能消除尿路感染时含氨尿液的气味和混浊。3. 含钙肾结石的预防。本药能使尿液酸化，增加钙的溶解度，阻止尿中钙沉积，从而预防含钙肾结石的复发。4. 高钙血症的治疗。近年来已不常用本药治疗高高钙血症，而应用其他更为安全和有效方法。5. 与磷酸氢二钠组成复方制剂，为容积性导泻药；适用于成年患者外科手术前或肠镜、钡灌肠及其它肠道检查前的肠道清洁准备。6. 亦可用作药用辅料，为 PH 调节剂和缓冲剂。
2	左羟丙哌嗪	镇咳祛痰药，为中枢非成瘾性外消旋羟丙哌嗪的左旋体，其效果与外消旋羟丙哌嗪相间，但副作用明显降低，几乎无羟丙哌嗪的中枢镇静作用，对心血管和呼吸系统不产生任何明显作用，无药物依赖性，耐受指数较外消旋羟丙哌嗪高、持效更久。
3	盐酸左西替利嗪	用于治疗季节性过敏性鼻炎、常年性过敏性鼻炎、慢性特发性荨麻疹。
4	塞克硝唑	硝基咪唑类抗原虫药物。主要用于治疗由阴道毛滴虫引起的尿道炎和阴道炎、肠阿米巴病、肝阿米巴病、贾第鞭毛虫病。
5	地红霉素	用于治疗感染。如呼吸道感染、皮肤感染等。

公司合并报表范围内报告期实现原料药销售收入 6,120.85 万元，同比增长 2.60%。

## (2) 药用辅料

报告期内，公司药用辅料主要系列及其用途如下：

序号	系列名称	产品用途
1	生物疫苗用注射级辅料	在注射剂中主要作为溶剂、防冻剂、PH 调节剂、缓冲剂、乳化剂、吸附剂、助虑剂、助悬剂等。例如：硫酸铵、蔗糖（供注射用）等。
2	外用制剂用辅料	在外用制剂中主要作为透皮促进剂、溶剂、助溶剂、增塑剂、抗氧剂、PH 调节剂、乳化剂、遮光剂、消泡剂等。例如：十六醇、十八醇、凡士林等。
3	口服固体制剂用辅料	在固体制剂中主要作为填充剂、粘合剂、崩解剂、润滑剂、助流剂、增压剂、泡腾剂、成膜剂、调色剂、矫味剂、分散剂、芳香剂、表面活性剂等。例如：甘露醇、麦芽糊精、微晶纤维素等。

公司合并报表范围内报告期实现药用辅料销售收入 9,313.25 万元，同比增长 26.25%。

## 3、CXO 业务

报告期内，公司承接开展了 CRO、CMO 以及 CDMO 等各类服务，实现销售收入 1,909.40 万元。

## (六) 公司主要经营模式

### 1、采购模式

公司采购分为原辅材料、包材及其他物资的采购与生产设备、检测仪器设备、公用工程设备等采购。

公司主要原辅包材包括化工原料、原料药、中药材、包材等，针对原材料采购，公司根据生产需求制定采购计划。根据药品生产 GMP 管理的要求和公司产品质量稳定可靠性的不懈追求，公司对供应商的选择较为慎重，经过多年来的比较、筛选、招标等方法选择了一批符合公司质量要求的供应商；建立了完善的合格供应商管理制度，公司原辅包材均从合格供应商采购；新增供应商需要由供应、生产、质量管理部门相关人员对其进行现场审计讨论确定，公司还建立了供应商评价体系，从质量、价格、交货期等方面对供货商进行评价分级。

公司在生产设备及检测仪器设备等采购方面，首先由设计部门或使用部门提出技术及性能要求，然后由采购部门实行调研、产品说明书评价、性能比较和用户走访，最后竞价选择。确保所采购设备及仪器性能稳定、经久耐用、价格合理，并根据使用情况不断地完善供应商档案，以便后续采购进行选择。

### 2、生产模式

公司主要产品总体采用以销定产的方式组织生产。每年年初根据公司年度销售计划制定年度生产计划，年中公司会根据市场需求的变化适时调整；业务管理部门根据销售预计及市场反馈情况，向生产部门提交月度出货计划，生产部门根据年度生产计划和月度出货计划制定月度生产计划，组织安排生产，生产车间具体执行。整个生产过程的各个环节严格按照 GMP 标准进行。公司质量管理部门负责整个生产过程的现场监督管理，确保各项操作符合批准的操作规程和 GMP 的要求，质量管理部门同时负责制定物料、中间体和成品的内控标准和检验操作规范，对涉及产品质量活动的全过程进行有效监控，

并对生产所用的原料、辅料、包装材料、试剂、中间体、成品等进行留样及检测，审核成品发放前批生产记录，决定成品发放。

### 3、销售模式

药品制剂方面，分为处方药的销售和非处方药的销售，处方药的销售终端为医院、基层卫生院等医疗机构；非处方药的销售终端为零售药店及诊所。目前药品制剂的销售主要采用“合作经销”销售模式。合作经销模式即公司从营销能力、销售渠道、信用等多方面遴选优质的医药商业公司（具有 GSP 资格）作为经销商，与其建立长期稳定的合作关系，公司协同医药商业公司合作开发、共同维护医院和零售药店等终端客户的模式。

公司原料药和药用辅料一方面直接对国内药品生产企业销售，另一方面还进行出口，由于不同国家或地区的药品注册及认证制度的差异，除直接销往国外客户以外，部分原料药通过国内外贸易经销商进行海外推广及销售；植物提取物主要直接销售给国外药品或保健品生产企业，具体市场推广途径包括网络平台、国内外展会等。

### 4、研发模式

公司采用以自主研发为主，合作开发和技术引进为辅的研发模式，围绕已有品种所形成的特色系列，巩固现有优势品种，且对潜力品种系列形成补充，根据市场需求不断进行新药研发。同时，公司对已有产品生产工艺持续优化，使新产品和技术得以快速转化为生产力，满足市场的需要。公司在自主研发的基础上，亦高度重视产学研合作，先后与众多科研院所建立了稳固的产学研合作关系。拓展了技术创新的信息渠道，打造了以企业为主体，以科研院所为依托的技术创新机制，共同进行项目研发，充分利用外部资源提升公司科研水平。另外，公司还结合市场形势和公司自身情况，在适当时机收购其他企业具有竞争力和良好市场前景的品种，通过研发转化为自有品种。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“药品、生物制品业务”的披露要求

#### （一）已进入注册程序的在研项目情况

制剂产品					
序号	品种名称	适应症	研发所处阶段	注册分类	进展情况
1	铝镁加咀嚼片	消化系统	已申报生产	化药 3	申报生产，CDE 审评中
2	对乙酰氨基酚干混悬剂	解热镇痛	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
3	洛索洛芬钠口服溶液	消炎镇痛	已申报生产	化药 3	申报生产，CDE 审评中
4	依巴斯汀口服溶液	呼吸系统	已申报生产	化药 3	申报生产，CDE 审评中
5	磷酸西格列汀片	糖尿病用药	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
6	非洛地平片 2.5mg	抗高血压	已申报生产	化药 3	申报生产，CDE 审评中
7	盐酸氨溴索口服溶液	呼吸系统	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
8	西甲硅油乳剂	消化系统	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
9	酮洛芬凝胶	消炎镇痛	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
10	利丙双卡因乳膏	局部用麻醉药	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
11	奥硝唑注射液	抗感染药	已申报生产	化药 3	申报生产，CDE 审评中
12	吡哌布芬片	抗血栓药	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
13	恩格列净片	糖尿病用药	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
14	利多卡因凝胶贴膏	局部用麻醉药	已申报生产	化药 3	申报生产，CDE 审评中
15	兰索拉唑肠溶胶囊 30mg	消化系统	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
16	兰索拉唑肠溶胶囊 15mg	消化系统	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
17	维格列汀片	糖尿病用药	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
18	达格列净片	糖尿病用药	已申报生产	化药 4	申报生产，CDE 审评中
化学原料药产品					
序号	品种名称	适应症	研发所处阶段	注册分类	进展情况
1	铝镁加	消化系统	已申报备案登记	化药 3	申报生产，CDE 审评中

2	盐酸阿考替胺	消化系统	已申报备案登记	化药 3	申报生产, CDE 审评中
3	氟比洛芬	消炎镇痛	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
4	右旋酮洛芬氨丁三醇	消炎镇痛	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
5	培比洛芬	消炎镇痛	已申报备案登记	化药 3	申报生产, CDE 审评中
6	水杨酸甲酯	消炎镇痛	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
7	托匹司他	抗痛风	已申报备案登记	化药 3	申报生产, CDE 审评中
8	熊去氧胆酸	治疗胆结石	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
9	盐酸达泊西汀	泌尿系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
10	酮洛芬	消炎镇痛	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
11	利多卡因	局部用麻醉药	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
12	富马酸依美斯汀	呼吸系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
13	雷贝拉唑钠	消化系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
14	丙胺卡因	局部用麻醉药	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
15	吲哚布芬	抗血栓药	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
16	多库酯钠	消化系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
17	盐酸利多卡因	局部用麻醉药	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
18	恩格列净	糖尿病用药	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
19	酒石酸托特罗定	泌尿系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
20	盐酸齐拉西酮	神经系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
21	马来酸曲美布汀	消化系统	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
22	非诺贝特酸胆碱	血脂调节剂	已申报备案登记	化药 4	申报生产, CDE 审评中
<b>辅料产品</b>					
序号	品种名称	研发所处阶段	进展情况		
1	肉豆蔻酸异丙酯	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
2	硅藻土	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
3	苯乙烯-异戊二烯-苯乙烯三嵌段共聚物 (SIS)	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
4	N-甲基吡咯烷酮	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
5	琥珀酸	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
6	麦芽糖醇	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
7	高岭土	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		
8	山梨醇	已申报备案登记	申报生产, CDE 审评中		

## (二) 报告期内公司产品新进入或者退出国家级《医保药品目录》

截至报告期末, 公司共有 60 个品种 72 个产品品规进入国家级《医保药品目录》。报告期内, 公司没有产品退出国家级《医保药品目录》, 新增 5 个药品注册证书, 其中 4 个产品为国家级《医保药品目录》品种, 具体如下:

序号	药品名称	规格	适应症/功能主治	核心发明专利起止期限	所属注册分类	是否中药保护品种	医保情况
1	非洛地平缓释片	5mg	高血压、稳定性心绞痛。	-	化药 4	否	乙类
2	枸橼酸托法替布片	5mg (按 C <sub>16</sub> H <sub>20</sub> N <sub>6</sub> O 计)	托法替布适用于一种或多种 TNF 阻滞剂疗效不足或对其无法耐受的中度至重度活动性类风湿关节炎 (RA) 成人患者; 适用于一种或多种 TNF 阻滞剂疗效不足或对其无法耐受的强直性脊柱炎 (AS) 成人患者。	-	化药 4	否	乙类

3	富马酸丙酚替诺福韦片	25mg (以丙酚替诺福韦计)	适于治疗成人和青少年 (年龄 12 岁及以上, 体重至少为 35kg) 慢性乙型肝炎 (参见【药理毒理】)。	-	化药 4	否	乙类
4	雷贝拉唑钠肠溶片	10mg	胃溃疡、十二指肠溃疡、吻合口溃疡、反流性食管炎、卓-艾氏 (Zollinger-Ellison) 综合征。辅助用于胃溃疡或十二指肠溃疡患者根除幽门螺旋杆菌。	-	化药 4	否	乙类

### (三) 报告期及上年同期销售额占公司同期主营业务收入 10% 以上的主要药品情况

报告期:

药品名称	功能主治	发明专利起止日期	所属注册分类	是否属于中药保护品种
洛索洛芬钠凝胶贴膏	用于以下疾病及症状的消炎、镇痛: 骨关节炎、肌肉痛、外伤后的肿胀疼痛。	2018 年 09 月 27 日-2038 年 09 月 27 日	化药 4	否

上年同期:

药品名称	功能主治	发明专利起止日期	所属注册分类	是否属于中药保护品种
洛索洛芬钠凝胶贴膏	用于以下疾病及症状的消炎、镇痛: 骨关节炎、肌肉痛、外伤后的肿胀疼痛。	2018 年 09 月 27 日-2038 年 09 月 27 日	化药 4	否

### (四) 报告期内新增经营资质或认证情况

#### 1、药品注册证书

截至报告期末, 公司及子公司共拥有 116 个药品注册证书, 报告期内新增 5 个药品注册证书。新增情况如下:

序号	药品名称	规格	剂型	药品批准文号/登记号	批文有效期限	医保情况
1	非洛地平缓释片	5mg	片剂	国药准字 H20233182	2028 年 2 月 13 日	国家医保
2	酮洛芬凝胶贴膏	每贴 (14×10cm) 含膏体 13g, 含酮洛芬 30mg	贴膏剂	国药准字 H20233229	2028 年 2 月 27 日	/
3	枸橼酸托法替布片	5mg (按 C <sub>16</sub> H <sub>20</sub> N <sub>6</sub> O 计)	片剂	国药准字 H20233220	2028 年 2 月 27 日	国家医保
4	富马酸丙酚替诺福韦片	25mg (以丙酚替诺福韦计)	片剂	国药准字 H20233358	2028 年 3 月 23 日	国家医保
5	雷贝拉唑钠肠溶片	10mg	片剂	国药准字 H20233818	2028 年 6 月 26 日	国家医保

#### 2、原料药备案登记情况

截至报告期末, 公司及子公司共完成了 78 个原料药的备案登记, 其中已转 A 品种 46 个。报告期内新增备案登记 8 个, 与制剂共同审评审批结果转为 A 的品种 9 个。

新增情况如下:

序号	持有人	品种名称	备案登记号	与制剂共同审评审批结果
1	九典宏阳	非诺贝特酸胆碱	Y20230000419	I
2	九典宏阳	马来酸曲美布汀	Y20230000418	I
3	九典宏阳	达格列净	Y20230000318	I
4	九典宏阳	盐酸齐拉西酮	Y20230000364	I
5	九典宏阳	酒石酸托特罗定	Y20230000094	I
6	九典宏阳	多库酯钠	Y20220000976	I
7	九典宏阳	恩格列净	Y20220001228	I
8	九典宏阳	盐酸利多卡因	Y20220001197	I

转 A 情况如下:

序号	持有人	品种名称	备案登记号	与制剂共同审评审批结果
1	九典宏阳	泮托拉唑钠	Y20210000214	A
2	九典宏阳	洛索洛芬钠	Y20210001086	A
3	九典宏阳	维格列汀	Y20210000949	A
4	九典宏阳	右雷佐生	Y20210000696	A
5	九典宏阳	富马酸丙酚替诺福韦	Y20210000526	A
6	九典宏阳	氟比洛芬钠	Y20210000337	A
7	九典宏阳	磷酸奥司他韦	Y20210000419	A
8	九典宏阳	帕拉米韦	Y20210000127	A
9	九典宏阳	他达拉非	Y20210000017	A

### 3、药用辅料备案登记情况

截至报告期末，九典宏阳完成了 81 个药用辅料注册批件的备案登记，其中已转 A 品种 53 个。报告期内新增备案登记 4 个。新增情况如下：

序号	持有人	品种名称	备案登记号	与制剂共同审评审批结果
1	九典宏阳	糖精钠	F20230000194	I
2	九典宏阳	一水合硫酸锰	F20230000121	I
3	九典宏阳	磷酸二氢铵	F20230000035	I
4	九典宏阳	克罗米通	F20220000469	I

### （五）公司产品中标集中带量采购的情况

报告期内，公司产品中标国家级药品集采 1 批次、省级药品集采批 6 次，具体情况如下：

序号	集采批次	中标产品	规格	包装数量	中标价格 (元/盒)	医疗机构合计 实际采购量(盒)
1	第八批国家组织药品集中采购	非洛地平缓释片	5mg	28 片/盒	8.06	报告期内尚未执行
2	国家组织药品集中采购协议期满品种 苏桂陕联盟接续采购	盐酸左西替利嗪片	5mg	24 片/盒	3.48	报告期内尚未执行
		泮托拉唑钠肠溶片	40mg	28 片/盒	21.6	报告期内尚未执行
		洛索洛芬钠片	60mg	36 片/盒	9.1	报告期内尚未执行
		瑞舒伐他汀钙片	10mg	30 片/盒	8.4	报告期内尚未执行
3	河南省氯吡格雷口服常释剂型等品种 带量联动采购	瑞舒伐他汀钙片	10mg	30 片/盒	6	293,377
4	天津市国家组织药品集中采购协议期 满后接续带量采购	瑞舒伐他汀钙片	10mg	30 片/盒	6	29,185
		铝碳酸镁咀嚼片	0.5g	60 片/盒	11.87	9,686
5	云南省国家集采第二、第三（部分） 和第四批中选药品协议期满续约采购	铝碳酸镁咀嚼片	0.5g	36 片/盒、 60 片/盒	36 片/盒 7.26、 60 片/盒 11.87	36 片/盒 11,050、60 片/盒 14,309
6	陕西省国家组织药品集中带量采购第 二批和第四批协议期满后接续采购	铝碳酸镁咀嚼片	0.5g	36 片/盒、 60 片/盒	36 片/盒 7.26、 60 片/盒 11.87	报告期内尚未执行
7	第二、四批国家组织药品集中带量采 购协议期满后（川藏）接续采购	铝碳酸镁咀嚼片	0.5g	60 片/盒	11.87	报告期内尚未执行

## 二、核心竞争力分析

### （一）研发优势

公司自成立之初一直高度重视产品研发及技术储备工作，目前公司主导产品及主要品种均为自主研发，并成功实现产业化，成为企业发展的源动力，研发实力及产业化能力得到可靠验证。公司实际控制人、董事长朱志宏先生自公司创立即为研发带头人，在长期的研发过程中，公司培养带动了一大批科研力量，建立了一支以博士、硕士、海外归国人才为主体的四百多人的研发技术团队。公司是国家企业技术中心、国家高技术产业化示范工程企业、国家火炬计划重点高新技术企业、湖南省高新技术企业。公司设有药物研究院，其被认定为湖南省企业技术中心，公司建有博士后科研工作站、新型凝胶膏剂湖南省工程研究中心、湖南省呼吸道药物工程技术研究中心等创新平台。

公司以“经皮给药制剂”为核心，针对凝胶贴膏基础技术进行了深入研究，突破了凝胶贴膏的关键共性技术，并实现了凝胶贴膏关键辅料国产替代，推动了外用制剂凝胶贴膏细分领域的发展。凝胶贴膏是一种复杂的局部经皮给药制剂系统，最早由泥罨剂发展而来，随着高分子材料的发展及工业水平的提升，该剂型被大量应用并引入中国及欧美市场。根据凝胶贴膏的剂型特点及优势和技术发展情况，其发展趋势为三个主要大方向：1) 将传统外用膏药改造成凝胶贴膏；2) 将传统口服剂、注射剂改造成凝胶贴膏；3) 利用药物制剂学新技术改造现有凝胶贴膏，提升其性能。

目前，公司拥有 2 个凝胶贴膏类药品注册证书，在研外用制剂产品超 10 个，其中申报生产 3 个。公司也致力于经皮给药领域新型功能材料的开发，攻克经皮给药制剂开发中“卡脖子”关键技术，实现新型材料的开发及产业化；并建立经皮给药制剂研制及评价体系，助力经皮给药制剂产品的开发与上市。

公司洛索洛芬钠凝胶贴膏为独家医保剂型，主要用于骨性关节炎、肌肉疼痛以及创伤引起的肿胀、疼痛等骨骼肌肉疾病。公司酮洛芬凝胶贴膏属于国内首仿，独家剂型，主要用于骨关节炎的症状缓解。与口服制剂相比，凝胶贴膏剂可避免口服给药引起的首过效应，以及口服非甾体镇痛抗炎药对胃肠黏膜、心血管和肝脏所造成的刺激和损害，较适用于那些由于各种原因不易口服给药的患者；与传统膏药相比，凝胶贴膏剂具有透气性良好、强力渗透、透皮吸收快速、可反复使用并无膏体在皮肤残留、不易沾染衣物、安全性高等明显优势。洛索洛芬钠凝胶贴膏、酮洛芬凝胶贴膏作为局部外用贴膏剂，包容药量大，给药剂量准确，具有高渗透性，能保证优异的起效速度和起效强度，贴敷舒适、皮肤相容性好，安全性高，具有明显的临床优势和广阔的市场前景。同时，公司通过持续的研发与工艺优化，形成了较高的产品壁垒。

公司是“国家知识产权优势企业”、“湖南省知识产权优势培育企业”、“长沙市知识产权优势培育企业”。目前，公司拥有较为丰富的研发项目储备，多个在研新产品正处于临床前研究、临床研究以及申报生产等各个阶段，能够对现有产品线进行补充，并形成产品系列优势。基于丰富的产品积累，公司可根据产品生命周期、市场需求变化规律以及医药行业发展趋势等因素科学规划，不断优化公司产品结构，促进核心竞争力的提升。

截至报告期末，公司及子公司共拥有专利 119 项，其中发明专利 45 项，实用新型专利 8 项，外观设计专利 66 项。报告期内新增发明专利 4 项，外观设计专利 1 项。新增专利情况详见表一。

截至报告期末，公司及子公司共拥有各类国内注册商标 298 项，报告期内新增商标 4 项，新增商标情况详见表二；公司及子公司拥有著作权登记证书 59 项，其中计算机软件著作权 2 项，报告期内无新增著作权登记。

表一：新增专利情况

序号	专利权人	专利名称	类型	专利号	专利授权日
1	九典制药	一种含酮洛芬的凝胶贴膏及其制备方法	发明	201911153740.8	2023.03.31
2	九典制药	琥珀酸亚铁中杂质丁二酸的分离方法	发明	201911291311.7	2023.03.24
3	九典制药、九典宏阳	不同粒径培比洛芬的制备方法	发明	201911363446.X	2023.03.03
4	九典制药、普道医药	一种乙酰半胱氨酸颗粒及其制备方法	发明	202211443283.8	2023.05.30
5	九典制药	药品包装盒（瑞舒伐他汀钙片）	外观	202230822460.8	2023.06.06

表二：新增商标情况

序号	商标权人	注册商标	使用类别	商标注册号	使用期至
1	九典制药、九典宏阳	九典	第 1 类	66230026	2033.03.20
2	九典制药	岁静	第 5 类	65508336	2033.01.20
3	九典制药	岁净	第 5 类	65493468	2033.01.20
4	九典制药	舒可尽	第 5 类	65490909	2033.01.20

## （二）产品结构优势

公司始终坚持“高技术、新产品、专利药”的产品战略，截至报告期末已取得 116 个制剂品种的批准文号，完成了 78 个原料药品种的备案登记，81 个药用辅料批文的备案登记，形成“药品制剂+原料药+药用辅料”的一体化发展布局。公司主导产品均系自主研发，在研产品和已申报产品近百个，将极大地丰富公司产品管线。

公司在消炎镇痛、消化系统、抗感染等治疗领域形成了丰富的产品储备，其中消炎镇痛领域有洛索洛芬钠凝胶贴膏、酮洛芬凝胶贴膏、洛索洛芬钠片等；消化系统领域有泮托拉唑钠肠溶片、雷贝拉唑钠肠溶片、参苓口服液、胶体果胶铋干混悬剂、铝碳酸镁咀嚼片等；抗感染领域有奥硝唑分散片、地红霉素肠溶片等。

## （三）产业链优势

公司通过使用高品质的自产原料药、药用辅料和中药浸膏，制成制剂，形成了从原料药到制剂，从中药提取到中成药的完整产业链。

公司原料药研发、生产经验丰富，拥有现代化研发实验室，优秀的研发团队，已形成拥有小试到中试到规模化生产的完整产业平台。生产线生产设备先进，检验设施完善，管理规范，质量稳定可靠。公司一直注重原料药的工艺优化和设备改进，形成了独特的原料药生产技术及生产的精细化管理模式，从而在确保质量的同时，打造了原料药的低成本优势。公司地红霉素及左羟丙哌嗪原料药国内市场占有率高，并在国际市场上具有较强优势；奥硝唑、盐酸左西替利嗪等原料药覆盖了国内主要市场。公司已开发的原料药品种有 78 个，形成产品多，系列全的特点。截至报告期末公司已成功开发和生产了药用辅料 81 个，如磷酸盐系列（磷酸氢二钾、磷酸二氢钾、磷酸二氢钠及不同结晶水的磷酸氢二钠）、微晶纤维素、乳糖、麦芽糖、辛酸钠、硫酸铵、无水磷酸氢钙、注射用蔗糖等药用辅料的竞争优势凸显。

公司主要制剂产品部分使用自产的原料药、药用辅料生产，部分原料药、药用辅料正在研发中，从源头上确保了制剂品质的高标准和一致性；同时可以保证原料药供应稳定，不受制于上游原料药厂家，更不会形成主导制剂产品原料药被其他企业垄断的局面；再者，原料药、药用辅料自产，使得公司制剂产品相比国内同类产品，具有明显的成本优势。

## （四）质量控制优势

公司十分重视产品质量，始终坚持“质量第一、客户满意、持续改进”的质量方针，公司具备较为完善的质量保证体系，有完善的质量管理制度、实验室管理制度、生产管理制度、物料管理制度、厂房管理制度、文件管理制度等相关制度及记录。从药品研发至产品出厂发货至客户仓库全过程符合 GMP 要求，并全过程由质量部监督按 GMP 执行情况，发现偏差能立即纠正，并制定纠正和预防措施。公司配备了先进的可进行数据追踪的检验仪器，药品研发、原辅包装材料、中间产品、待包装产品、成品等所有质量控制数据可溯源，能保证检验数据的完整性和真实性。

公司所有产品在整个产品生命周期中有严格的风险管理措施，通过风险识别、风险分析、风险评价、风险控制，能确保持续稳定地生产出符合质量标准要求的药品，产品出厂合格率 100%。

公司所产原料药质量指标均达到国家标准或国际标准，成为国内外多个客户的合格供应商。其中，左羟丙哌嗪、盐酸左西替利嗪、培比洛芬、氟比洛芬原料药，防风通圣散干膏、艾叶乙醇提取物等部分植物提取物均通过了韩国 KFDA 的官方认证，尿囊素等多个原料药品种通过了欧美客户 GMP 审计。高标准的质量要求及全面质量控制为公司产品的可持续发展提供了保障。

## （五）营销网络优势

公司积极推进营销网络建设工作，成立了临床事业部、OTC 事业部、原辅料事业部和国际拓展部，各事业部独立考核，并组建了遍布全国的营销团队，打造了覆盖全国各省、自治区及直辖市的营销网络。公司营销团队绝大多数成员已在市场磨练与积累多年，客户资源丰富，且团队稳定、执行力强。

在制剂产品方面，公司建立了完整有效的经销商选择和管理体系，有利于充分利用经销商在不同区域、品种方面的销售实力。公司与全国范围内的医药商业公司开展经销合作，采用以市场需求为导向的产品销售策略，注重高技术、高附加值、拥有良好市场前景的产品推广，结合公司产品在剂型、规格、生产工艺等方面差异化竞争特点，加强了公司在各省市药品集中采购招标过程中的竞争优势，提升了公司产品品牌形象。同时，为进一步强化公司对终端渠道的掌控能力，降低销售费用，公司开始在部分省区开展自营团队建设。OTC 事业部主品开启与百强连锁战略合作征程，报告期内已成功开发目标连锁 200 多家，共计覆盖门店 3 万多家。新零售医药体系初见雏形，医药电商持续发力，也实现了较好的增长。

在原料药、药用辅料和植物提取物方面，公司已拥有包括药品生产企业、医药贸易公司在内的国内外客户网络，依靠过硬的产品质量、具有竞争力的价格和及时的售后服务赢得了客户的充分信赖，建立了长久友好的合作关系。目前公司原料药主导品种磷酸二氢钠、左羟丙哌嗪、盐酸左西替利嗪、塞克硝唑、地红霉素、奥硝唑、磷酸盐、等占据了国内主要市场，多个新上市原料药品种已与客户达成战略合作，并已出口欧洲、韩国、印度、俄罗斯、南美等三十多个国家和地区。

#### （六）管理团队优势

公司拥有一批经验丰富、职业素养优秀、专业水平过硬的研发、生产、营销和管理核心团队，与公司一起取得了一个又一个的突破。在发展过程中，公司坚持外部引进与内部培养相结合，积极推进各类人才梯队的建设和培养，不断完善“管理”和“专业”人才发展双通道，形成了丰富的人才组合梯队，为公司的业务发展提供了强有力的保障。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,217,715,098.36	1,030,962,019.57	18.11%	公司主导产品市场开拓成果逐步显现，销量持续上升。
营业成本	271,082,690.30	226,335,686.40	19.77%	收入增加所致。
销售费用	593,326,468.78	527,637,748.63	12.45%	主要系加大市场开拓力度所致。
管理费用	43,876,255.42	25,598,969.48	71.40%	主要系工资及服务费用增加所致。
财务费用	16,582.82	7,668,301.74	-99.78%	主要系上年同期可转债利息费用所致。
所得税费用	24,730,164.36	16,529,229.21	49.61%	主要系利润增长所致。
研发投入	94,925,158.14	85,903,855.01	10.50%	主要系临床费用增加所致。
经营活动产生的现金流量净额	197,416,734.59	39,143,073.40	404.35%	主要系销售收入收到的现金增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-202,660,768.70	-12,855,219.67	-1,476.49%	主要系长期资产投入所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-33,415,539.62	-66,671,338.89	49.88%	主要系股权激励行权及项目借款增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-38,659,573.73	-40,383,485.16	4.27%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
药品制剂	1,009,710,673.90	141,556,863.75	85.98%	19.13%	25.14%	-0.67%

## 四、非主营业务分析

适用 不适用

## 五、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例	
货币资金	303,148,051.24	12.26%	345,843,239.68	15.04%	-2.78%
应收账款	484,835,145.94	19.61%	458,194,943.04	19.92%	-0.31%
存货	285,686,168.06	11.55%	241,039,257.35	10.48%	1.07%
投资性房地产	3,921,932.50	0.16%	4,068,848.44	0.18%	-0.02%
固定资产	714,184,656.82	28.88%	583,886,298.04	25.39%	3.49%
在建工程	298,845,726.23	12.08%	308,141,167.28	13.40%	-1.32%
使用权资产	206,088.74	0.01%	257,610.92	0.01%	0.00%
短期借款	72,876,586.12	2.95%	71,568,322.23	3.11%	-0.16%
合同负债	43,136,585.45	1.74%	72,249,340.70	3.14%	-1.40%
长期借款	275,264,905.65	11.13%	231,488,017.16	10.07%	1.06%
租赁负债	98,250.20	0.00%	147,570.44	0.01%	-0.01%

### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
其他权益工具投资	30,000,000.00							30,000,000.00
应收款项融资	23,961,023.67						-6,741,765.66	17,219,258.01
上述合计	53,961,023.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,741,765.66	47,219,258.01
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其他变动的内容

无。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,757,350.38	票据保证金
固定资产	320,313,111.53	银行借款抵押
无形资产	36,478,195.93	银行借款抵押
在建工程	294,812,960.26	银行借款抵押
合计	658,361,618.10	—

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
21,420,876.65	16,627,113.00	28.83%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

#### （1）募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	26,262.1
报告期投入募集资金总额	2,142.08
已累计投入募集资金总额	13,970.78
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0

累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
<p>经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意湖南九典制药股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2021]62号）同意注册，公司向不特定对象发行不超过人民币 270,000,000.00 元的可转换公司债券。本次向不特定对象发行可转换公司债券，每张面值为人民币 100 元，发行数量 2,700,000.00 张，发行价格为人民币 100 元/张，募集资金总额为人民币 270,000,000.00 元，扣除发行费用（不含税）人民币 7,379,028.29 元，实际募集资金净额为人民币 262,620,971.71 元。上述募集资金已于 2021 年 4 月 8 日全部到位，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了众环验字[2021]第 1100011 号《验资报告》。</p> <p>募集资金总额为人民币 262,620,971.71 元，募投项目总共投入 139,707,834.05 元，购买理财产品支出 90,000,000.00 元，利息收入扣除银行手续费及销户净额 2,374,060.14 元，投资理财收益 5,834,526.02 元，剩余募集资金 41,121,723.82 元，存放于募集资金专户，并将按计划投入募投项目。</p>	

## (2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
1. 新药研发	否	10,834	10,834	160.7	1,130.33	10.43%	2025年12月			不适用	否
2. 外用制剂车间扩产建设项目	否	8,113.06	8,113.06	1,981.38	5,498.42	67.77%	2023年03月	9,566.95	27,043.66	是	否
3. 补充流动资金	否	7,315.04	7,315.04		7,342.03	100.37%				不适用	否
承诺投资项目小计	--	26,262.1	26,262.1	2,142.08	13,970.78	--	--	9,566.95	27,043.66	--	--
超募资金投向											
无											
合计	--	26,262.1	26,262.1	2,142.08	13,970.78	--	--	9,566.95	27,043.66	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选)	无										

择“不适用”的原因)	
项目可行性发生重大变化的情况说明	无
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用 以前年度发生 外用制剂车间扩产建设项目的实施地点由“浏阳经开区健康大道 1 号现有厂区综合楼一楼”调整为“浏阳经开区健康大道 1 号现有厂区综合楼一楼、浏阳经开区健康大道”。
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 募集资金到账前，公司以自筹资金预先投入募投项目 11,059,474.80 元，预先支付发行费用 1,081,500.00 元，合计 12,140,974.80 元。上述合计自筹预先投入金额置换事宜已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）众环专字（2021）1100062 号《关于湖南九典制药股份有限公司使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的鉴证报告》审验。资金置换工作已于 2021 年 6 月 8 日完成。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	2023 年 4 月 27 日购买北京银行结构性存款理财产品 9,000.00 万元，剩余募集资金存放于募集资金专户，并将按计划投入募投项目。
募集资金使用及披露	无

中存在的问题或其他情况	
-------------	--

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	9,000	9,000	0	0
合计		9,000	9,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### (3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
九典宏阳	子公司	化学药品原料药	23,372.95	56,333.51	31,793.11	21,350.47	3,264.12	2,892.34
普道医药	子公司	药品研发及技术服务	2,000.00	11,948.70	1,714.37	2,214.17	-594.90	298.64
典誉康	子公司	药品销售	1,000.00	1,648.43	19.92	1,336.04	-150.28	-115.12
汇阳信息	子公司	软件开发及维护	500.00	2,269.14	207.85	192.79	-145.21	-71.20
九典大药房	子公司	药品零售	200.00	209.63	193.45	90.80	-8.62	-6.55

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

1、公司收入主要来自药品制剂，其中洛索洛芬钠凝胶贴膏、泮托拉唑钠制剂等主要产品的收入占主营业务收入的比例逐年提升。上述产品在全国或部分地区实施集中带量采购，产品销量预期增加。若公司未来未能紧跟市场需求变化、持续推出其他更具有发展潜力的新产品，或公司的竞争对手在产品创新方面投入更多的资金和资源等，则公司的营业收入增长将出现放缓或下滑，进而对公司的经营业绩和盈利水平带来不利影响。

应对措施：公司将加大新产品开发及推广力度，丰富产品品类，增强公司的盈利能力及抗风险能力。

2、公司始终将产品及技术的开发作为核心竞争力建设的重要组成部分，这也是公司进一步创新和发展的基础。公司虽然建立了较为完善的研发体系，并对各环节进行严格的风险控制，但如果公司因国家政策的调控、开发资金投入不足、未能准确预测产品的市场发展趋势、药物创新效果不明显等不确定性原因，使人力、物力投入未能成功转化为技术成果，将存在产品或技术开发失败的可能性，形成研发风险。

应对措施：公司建立了较为完善的新药研发体系，选题前做充分的市场调研，工艺研究、质量研究、药理毒理研究、临床研究，小试、中试等各阶段严格控制，同时加大研发投入和研发人才引进力度，力求尽量降低产品研发风险。

3、长期以来，公司高度重视知识产权保护，通过专利申请、商标注册等途径确保拥有的知识产权合法、有效，但由于市场竞争日趋激烈，侵犯公司知识产权的行为可能得不到及时防范和制止。如果公司的知识产权不能得到充分保护，相关核心技术被泄密，并被竞争对手所获知和模仿，则公司的竞争优势可能会受到损害，公司未来业务发展和生产经营可能会受到重大不利影响。另外，虽然公司已采取措施避免侵犯他人的知识产权，但也不排除行业内的其他参与者指控公司侵犯其商标、专利或其他知识产权，知识产权纠纷会耗费公司大量人力物力，从而对公司业务发展和经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司成立了专门的部门进行知识产权管理工作，并制定了知识产权管理方面的内控制度，从知识产权的战略布局，到具体的专利申请、商标注册及维护等进行全方位的管理，同时不定期开展知识产权相关培训工作，提升工作人员业务素质。

4、医药行业为人才密集型行业，高素质人才和专业研发团队是项目成功的基础。研发项目需要投入大量的人力资源及研发资源，从而积累丰富的研究经验。公司人才团队的稳定及对在研项目的研发进度影响较大，若公司研发人才流失，人

才团队出现不稳定因子，导致以往积累的开发经验和技術优势可能难以保持，影响研发项目的进度，将对公司的研发成果转化带来不利影响。

应对措施：公司针对不同类别的项目实施差异化奖励，通过对不同阶段的项目分阶段进行奖励，鼓励了研发人员的工作热情，并且吸引高素质人才加入核心技术团队，有效地降低了公司核心技术人员流失的风险。

5、根据国家医药行业的监督规定，药品生产企业必须取得药品监督管理部门颁发的药品生产许可证、药品注册证书等资质证书，而上述相关资质证书具有明确的有效期限，公司需在有效期届满前向监管部门申请重新认证，如果在有效期届满时，公司仍未能及时重续该等资质证书，公司将无法继续合法生产相关药品，导致公司的生产经营受到重大影响。

应对措施：公司将严格按照行业监管要求进行内部管理，随时关注相关证照资质状态，及时完成续期工作，确保能够一直保有经营资质。

6、我国医药卫生体制和医疗保险制度正处在积极推进改革阶段，医院药品招投标采购等系列药品价格调控政策正在逐步制定和不断完善，医药市场的竞争进一步加剧。现阶段我国药品的招标政策实行以政府主导、以国家医保局、省为单位的医疗机构网上药品集中采购，公司产品中标情况直接影响公司制剂产品的销售。若公司现有中标产品在新一轮药品集中采购项目中未中标或者中标价格下降幅度较大，将对公司未来相关产品经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司将强化招标部门的管理，积极检索、搜集相关信息，力求提高公司产品的中标率。同时，严控产品质量，加强品牌建设，扩大公司产品影响力。

7、国家相关主管部门对国家基本药物和国家基本医疗保险药品目录实行动态调整机制，公司主要产品中部分属于国家基本药物或国家医保用药，部分列入了各省医保增补目录，若国家目录或者地方目录调整后的新目录中不再包含公司现有的主要产品，将会对公司的生产经营产生不利影响。

应对措施：公司将在现有研发优势和规模优势的基础上，进一步加大研发投入，积极加大研发人才的引进力度，增加公司产品的竞争力，减小该风险对公司经营产生不利影响。

8、合作经销模式的销售额占公司销售总额的比例增加。针对不断增长的市场推广活动和需求，公司无法完全控制推广服务机构在日常业务中不发生违反法律法规或规范性文件的行为。一旦上述行为发生，公司的声誉可能会受损，甚至会令公司受到监管机构的调查，从而对公司正常业务经营造成不利影响。未来，随着公司业务规模扩大以及新产品的上市，短期内公司的销售费用将维持在较高水平。如果公司产品不能有效推广，或销售增长规模不能消化市场推广费用的增加，将会对公司的经营业绩和盈利能力产生不利影响。

应对措施：公司将严格执行内控措施及制度规范推广行为同时严格把控产品质量，扩大销售量。

9、近年来公司业务规模不断增长，应收账款数量相应增加，若主要客户经营状况、行业结算方式等情况发生重大不利变化，可能导致公司应收账款发生逾期、坏账或进一步延长应收账款回收周期，从而给公司持续盈利能力造成不利影响。

应对措施：公司将不断强化应收账款管理，从源头抓起，加大过程管控，建立应收账款跟踪机制，加大客户审核管理并成立专项小组专项跟进，通过建立健全完善的信用制度与合理的信用期限，加强后续催收力度，并加大应收账款责任实施力度，优化业务人员在收款工作方面的绩效考评指标权重，从而保障合理的应收账款结构，减少资金占用，全面强化应收账款回款工作，有效控制坏账的发生。

10、公司于 2020 年 9 月 11 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局继续联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号分别为 GR202043001831，有效期为 3 年。九典宏阳于 2020 年 12 月 3 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号分别为 GR202043002380，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，公司和九典宏阳按 15% 的税率缴纳企业所得税。根据《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212 号）的相关规定，本公司及子公司湖南普道医药技术有限公司的技术转让收入均享受免缴企业所得税优惠政策。如果公司在其后的经营中不能满足高新技术企业的条件或未能通过高新技术企业复审，将不能继续享受高新技术企业的税收优惠，将在一定程度上对公司的经营业绩产生影响。

应对措施：公司将持续规范运行，加快研发工作推进及研发管理，以保证公司符合高新技术企业认证标准。

11、公司所处行业为制药行业，使用原辅料种类多、数量大，原料药生产工艺复杂，产品生产过程中产生的废水、废气及噪音等均可能对环境造成一定影响。2019 年公司曾因环保问题受到浏阳市环境保护局的处罚，虽然公司已及时整改完

成，且该处罚不属于重大环境违法违规行为。但仍不排除公司未来可能因发生意外、疏忽或其他原因而使公司污染物排放无法满足国家标准的风险，进而受到处罚的情形。同时随着国家和社会对环保要求的日益提高，如国家颁布并实施更严格的环保标准，将使得公司进一步扩大环境保护相关设施设备的投入，从而增加公司运营成本并影响公司的经营业绩。

应对措施：公司严格按照环保法律、法规和标准的要求进行污染物的处理和排放，通过有效成本控制，加大市场开拓力度等方式削弱环保支出增加对公司盈利能力的影响。

12、公司主要从事医药产品的研发、生产和销售，部分原料为易燃、易爆、腐蚀性或有毒物质。产品生产过程中涉及高温、机械操作等，对安全操作要求较高。公司自成立以来未发生重大安全事故，但仍不排除因人员操作不当、机器设备故障或不可抗力的自然因素等导致发生安全事故的风险。

应对措施：公司根据《安全生产法》的要求，对公司安全管理制度如《安全生产考核奖惩制度》《特殊作业安全管理制度》等进行了修订、完善，确保每一位员工在安全生产中有“法”可依、有“法”必依。生产车间每月进行一次应急演练，技术部、质量部每季度进行一次安全培训，将安全生产主体责任再压实，应急救援队每月进行一次训练，力求提高每一位一线员工的应急救援能力。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年02月01日-02日	公司会议室	实地调研	机构	华鑫证券 胡博新；中金公司 邹心勇。	公司生产经营情况及行业情况	《投资者关系活动记录表》(编号：2023-01) 互动易平台
2023年02月03日	公司会议室	实地调研	机构	光大证券 林小伟、黄素青；信达证券 阮帅；国君资管 吴佳玮；巨杉资产 何川；合众易晟 王华均；国融证券 赵小小。	公司业绩、公司生产经营情况及行业情况	《投资者关系活动记录表》(编号：2023-02) 互动易平台
2023年02月07日-08日	公司会议室	实地调研	机构	招商基金、广发证券、方正证券、天风证券、富荣基金、银华基金、圆合金融、前海开源等 14 名机构投资者代表。	公司业绩、公司生产经营情况	《投资者关系活动记录表》(编号：2023-03) 互动易平台
2023年02月20日	公司会议室	实地调研	机构	中信证券、泰康资产两家机构投资者代表 10 名。	公司业绩、公司生产经营情况及股权激励情况	《投资者关系活动记录表》(编号：2023-04) 互动易平台
2023年02月27日	公司会议室	实地调研	机构	艾森得、北京瑞裕 2 家机构投资者代表共 10 名。	公司生产经营情况	《投资者关系活动记录表》(编号：2023-05) 互动易平台
2023年03月01日-02日	公司会议室	实地调研	机构	东证资管、中信证券、明源私募、嘉宇资本、华夏投资 5 家机构投资者代表共 15 名。	公司生产经营情况	《投资者关系活动记录表》(编号：2023-06) 互动易平台
2023年03月05日	公司会议室	电话沟通	机构及个人	平安证券、首创证券、招商基金、安信基金、国泰基金、汇添富、信达澳银	公司产品情况	《投资者关系活动记录表》(编号：

				基金、天弘基金、彤源投资、东方阿尔法、南方基金、和谐汇一、华夏久赢、华夏基金、华宝基金等 70 位机构及个人投资者。		2023-07) 互动易平台
2023 年 03 月 09 日	公司会议室	实地调研	机构	易方达基金、中信证券。	公司产品情况及生产经营情况	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-08) 互动易平台
2023 年 03 月 13 日	公司会议室	实地调研	机构	上海证券、国金证券、招商理财、长江资管等 9 家机构投资者代表共 13 名。	公司产品情况及未来发展战略	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-09) 互动易平台
2023 年 04 月 15 日、17 日	公司会议室	电话沟通	机构及个人	平安证券、德邦证券、首创证券、中泰证券、国金证券、天风证券、方正证券、安信基金、彤源投资、国泰基金、汇添富基金、博时基金、财信证券、天弘基金、信达澳银、光大保德信等 114 位机构及个人投资者。	公司业绩、公司生产经营情况及行业情况	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-10) 互动易平台
2023 年 04 月 18 日	公司会议室	网络远程文字交流	机构	九典制药 2022 年度业绩说明会采用网络远程方式进行, 面向全体投资者。	公司业绩、公司生产经营情况及未来发展战略	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-11) 互动易平台
2023 年 04 月 26 日	公司会议室	电话沟通	机构及个人	平安证券、首创证券、汇添富基金、东方阿尔法、华夏基金、国泰基金、招商基金、德邦资管、彤源投资等 54 位机构及个人投资者。	公司业绩、公司产品情况及在研产品情况	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-12) 互动易平台
2023 年 05 月 16 日	公司会议室	实地调研	机构	开源证券、摩根基金、中粮信托。	公司产品情况及募集资金情况	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-13) 互动易平台
2023 年 05 月 23 日	公司会议室	实地调研	机构	西部证券、招商基金。	公司经营情况及未来发展战略	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-14) 互动易平台
2023 年 05 月 31 日-06 月 01 日	公司会议室	实地调研	机构	万川基金、红思客资产、伍洲资本、民生证券、安信基金、申万资管、上海证券、长安基金、人保资产、宏道投资、南方基金、兴业证券、鑫巢资本、高毅资产。	公司经营情况及未来发展战略	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-15) 互动易平台
2023 年 06 月 06 日-07 日	公司会议室	实地调研	机构	平安证券、招商基金、安信基金汇添富基金、彤源投资、易方达基金、华宝基金、财通基金、华能贵	公司产品情况	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-16) 互

				诚信托、华泰证券高毅资产、海南益万家、华福证券、中海基金、盈峰资本。		动易平台
2023 年 06 月 28 日	公司会议室	实地调研	机构	德邦证券、长城基金。	公司产品情况及行业情况	《投资者关系活动记录表》(编号: 2023-17) 互动易平台

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	49.15%	2023 年 05 月 05 日	2023 年 05 月 05 日	《2022 年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-030）巨潮资讯网
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	36.45%	2023 年 05 月 31 日	2023 年 05 月 31 日	《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-040）巨潮资讯网

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

#### 1、股权激励

2023 年 5 月 15 日，公司召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废部分限制性股票的议案》。公司独立董事对此发表了同意的独立意见，律师等中介机构出具相应报告。

2023 年 5 月 23 日，公司在巨潮资讯网披露了《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个归属期归属结果暨股份上市的公告》（公告编号：2023-039），激励计划授予的激励对象共 72 人，在实际办理归属过程中 2 名激励对象暂缓归属，实际归属人数为 70 人；归属的股票数量为 151.62 万股；归属股票的上市流通日为 2023 年 5 月 25 日。

#### 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

### 3、其他员工激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

#### 环境保护相关政策和行业标准

##### 1、九典制药

公司严格执行《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》以及其他相关法律、法规的规定，目前公司执行的环保保护标准如下：

##### (1) 水环境排放标准

污水经公司污水处理系统处理后进入城镇污水处理厂，并不直接对自然环境排放，执行综合污水排放标准 GB8978-1996 表 4 中三级标准。

##### (2) 空气环境排放标准

制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019 表 1 特别排放限值、锅炉大气污染物排放标准 GB13271-2014 表 2 排放限值。

##### (3) 噪声环境排放标准

《工业企业厂界环境噪声标准》GB12348-2008 厂界噪声限值 2。

##### (4) 固体废物处理标准

公司严格按照《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》、《国家危险废物名录》的法律条文规定对固体废物进行分类，固体废物分类后交由有资质的第三方公司处理。

##### 2、九典宏阳

##### (1) 质量标准

区域地表水执行《地表水环境质量标准》（GB3838-2002）中 III 类标准；环境空气执行《环境空气质量标准》（GB3095-2012）二级标准；声环境执行《声环境质量标准》（GB3096-2008）3 类区标准；地下水执行《地下水环境质量标准》（GB/T14848-2017）III 类标准；

##### (2) 污染物排放标准

公司水污染物排放执行《污水综合排放标准》（GB8978-1996）三级标准；大气污染物执行《制药工业大气污染物排放标准》（GB37823-2019）表 1 化学药品原料药制造标准和企业边界标准、《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）、《挥发性有机物无组织排放控制标准》（GB37822-2019）表 A.1 标准；噪声执行《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）中 3 类、4 类标准。公司根据《排污许可申请与核发技术规范 总则》（HJ942-2018）、《排污许可证申请与核发技术规范 制药工业—原料药制造》（HJ858.1-2017）、《排污单位自行监测技术指南总则》（HJ819-2017）、《排污单位自行监测技术指南 化学合成类制药工业》（HJ 883-2017）等技术规范及指南要求，根据公司环评报告及环评批复，申请并办理排污许可证手续，并在排污许可证到期前办理延续手续，严格按照排污许可证的规定开展各项环境保护工作。

#### 环境保护行政许可情况

##### 1、九典制药

(1) 2020 年 4 月 27 日长沙市生态环境局发放《关于湖南九典制药股份有限公司外用制剂生产线改扩建环境影响报告表的批复》（长环评（浏阳）[2020]83 号），已完成环境保护自主验收。

(2) 2021 年 6 月 2 日长沙市生态环境局发放《关于湖南九典制药股份有限公司改扩建工程项目环境影响报告表的批复》（长环评（浏阳）[2021]104 号）。已完成环境保护自主验收。

(3) 2021 年 12 月 27 日长沙市生态环境局发放《关于湖南九典制药股份有限公司高端制剂研发产业园建设项目环境影响报告表的批复》（长环评（浏阳）[2021]304 号）。

(4) 长沙市生态环境局换发湖南九典制药股份有限公司排污许可证，证书编号：91430100722520761D001P，有效期自 2022 年 06 月 09 日至 2027 年 06 月 08 日止。

(5) 2023 年 6 月 19 日长沙市生态环境局发放《关于九典制药高端制剂研发产业园二期项目环境影响报告表的批复》（长环评（浏阳）[2023]120 号）。

## 2、九典宏阳

(1) 2016 年 7 月 16 日，湖南省环境保护厅批复《湖南托阳制药有限公司 1000t/a 合成原料药、15000t/a 药用辅料和 1000t/a 植物提取搬迁扩建项目》（湘环评[2016]46 号）。

(2) 2016 年 6 月 15 日，湖南省主要污染物排污权储备交易中心签订湖南九典宏阳制药有限公司污染物总量分配计划文件{文号：（湘）QR-2016-13}。}

(3) 2020 年 7 月 10 日，长沙市生态环境局批复《湖南九典宏阳制药有限公司化学原料药扩建项目环境影响报告书》{长环评（望经开）[2020]39 号}。

(4) 2023 年 1 月 31 日，长沙市生态环境局批复《湖南九典宏阳制药有限公司原料药及药用辅料绿色智能生产基地项目环境影响报告书》（长环评（望经开[2023]4 号））。

(5) 长沙市生态环境局换发湖南九典宏阳有限公司排污许可证，证书编号：91430122344723202P002P，有效期自 2022 年 05 月 20 日至 2027 年 05 月 19 日止；2022 年 11 月 1 日提交了排污许可变更申请，并通过环保部门审批通过；2023 年 6 月 28 日提交了排污许可变更申请，并通过环保部门审批通过。

## 行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

### 1、九典制药

主要污染物及特征污染物的名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
废水污染物	化学需氧量	有组织排放	1	DW001	128mg/L	经厂区污水处理系统处理后，按 GB8978-1996 表 4 中三级标准进行排放，进入到园区污水处理厂再进行处理。	COD:1.392t 、氨氮:0.2219t	COD≤4.92t/a、氨氮≤0.79t/a	无
	PH 值	有组织排放			7.9(无量纲)				
	氨氮 (NH <sub>3</sub> -N)	有组织排放			1.44mg/L				
	悬浮物	有组织排放			45mg/L				
	挥发酚	有组织排放			ND				
	氰化物	有组织排放			ND				
	苯胺类	有组织排放			ND				
	动植物油	有组织排放			0.8mg/L				
	总铜	有组织排放			0.035mg/L				
	总锌	有组织排放			ND				
	硝基苯类	有组织排放			ND				
废气污染物	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA001	8.86mg/m <sup>3</sup>	GB37823-2019 表 1 特别排放限值。	0.075t	0.508t	无
	臭气浓度	有组织处理后达标排放	1	DA001	977 (无量纲)	GB14554-93 表 2。	N/A	N/A	无
	氨 (氨气)	有组织处理后达标排放	1	DA001	1.74mg/m <sup>3</sup>	GB37823-2019 表 1 特别排放限值。	N/A	N/A	无
	硫化氢			DA001	0.319mg/m <sup>3</sup>				
	颗粒物			DA001	7.1mg/m <sup>3</sup>				
	非甲烷总烃			DA001	5.07mg/m <sup>3</sup>				
	颗粒物			DA002	6.6mg/m <sup>3</sup>				
	非甲烷总烃			DA002	6.76mg/m <sup>3</sup>				
	非甲烷总烃			DA003	5.99mg/m <sup>3</sup>				
	臭气浓度			DA003	1122 (无量纲)				
	氨 (氨气)			DA003	1.52mg/m <sup>3</sup>				
	硫化氢			DA003	0.415mg/m <sup>3</sup>				
	颗粒物			DA004	5.8mg/m <sup>3</sup>				

	颗粒物			DA005	8.4mg/m3					
	非甲烷总烃			DA006	5.45mg/m3					
	非甲烷总烃			DA007	6.3mg/m3					
	臭气浓度	有组织处理后达标排放	1	DA007	1513 (无量纲)	GB14554-1993表2	N/A	N/A	无	
	氨 (氨气)	有组织处理后达标排放	1	DA007	1.64mg/m3	GB37823-2019表1特别排放限值。	N/A	N/A	无	
	硫化氢				0.325mg/m3					
	臭气浓度	有组织处理后达标排放	1	DA008	1737 (无量纲)	GB14554-1993表2	N/A	N/A	无	
	氨 (氨气)	有组织处理后达标排放	1		DA008	1.78mg/m3	GB37823-2019表1特别排放限值。	N/A	N/A	无
	硫化氢				DA008	0.294mg/m3				
	非甲烷总烃				DA008	5.9mg/m3				
	颗粒物				DA009	7.8mg/m3				
	颗粒物				DA010	6.7mg/m3				
	非甲烷总烃				DA010	8.02mg/m3				
	烟气黑度	有组织处理后达标排放	1	DA011	/	GB13271-2014表2	见说明	N/A	无	
	颗粒物									
	氮氧化物									
二氧化硫	有组织处理后达标排放	1		DA012	8.6 mg/m3	GB37823-2019表1特别排放限值。	N/A	N/A	无	
颗粒物				DA013	6.6 mg/m3					
颗粒物				DA014	6.3mg/m3					
颗粒物				DA015	7.8mg/m3					
颗粒物				DA016	7.13mg/m3					
颗粒物										
固废污染物	危险废物	委托处置	/	/	/	2021 国家危废名录	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 共 计 转 移 40.19t	/	无	

2、九典宏阳

主要污染物及特征污染物的名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
废水污染物	化学需氧量	污水处理系统处理后达标排放	1	DW001	165mg/L	经处理后可执行《污水综合排放标准》(GB8978-1996)三级排放标准,再经望城第二污水处理厂处理达到一级A标后排放。	COD:8.485t 、氨氮:0.735t	COD≤25t/a 、氨氮≤4t/a	无
	PH 值				7.68(无量纲)				
	氨氮 (NH3-N)				10.97mg/L				
	悬浮物				35.5mg/L				
	五日生化需氧量				74mg/L				
	总磷				3.04mg/L				
	总铜				0.00109mg/L				
	总氮				22.89mg/L				
	挥发酚				ND				
	硫化物				ND				
	急性毒性				0.05mg/L				
	总有机碳				22.55mg/L				
	总锌				0.0192mg/L				
	硝基苯类				ND				
	二氯甲烷				0.0024mg/L				
	苯胺类				ND				
总氰化物	ND								
色度	30 (无量纲)								
废气污染	挥发性有机物	有组织处理	1	DA001	11.405mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气	0.137t	VOCs≤	无

物	甲苯	后达标排放			/	污染物排放标准 GB37823—2019	/	4.56t/a	
	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA002	16mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.273t	VOCs≤4.56t/a	无
	氨气	有组织处理后达标排放	1	DA002	/	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	/	VOCs≤4.56t/a	无
	氨气	有组织处理后达标排放	1	DA003	/	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	/	VOCs≤4.56t/a	无
	硫化氢				/				
	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA003	44.92mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.447t	VOCs≤4.56t/a	无
	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA004	2.36mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.01t	VOCs≤4.56t/a	无
	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA006	10.26mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.039t	VOCs≤4.56t/a	无
	颗粒物	有组织处理后达标排放	1	DA007	6.1mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	/	/	无
	颗粒物			DA008	4.6mg/m <sup>3</sup>				
	颗粒物			DA009	4.85mg/m <sup>3</sup>				
	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA010	22.73mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.169t	VOCs≤4.56t/a	无
	颗粒物	有组织处理后达标排放	1	DA011	4.4mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	/	/	无
	颗粒物			DA012	6mg/m <sup>3</sup>				
	颗粒物			DA013	4.8mg/m <sup>3</sup>				
	颗粒物			DA014	4.4mg/m <sup>3</sup>				
	挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA015	39.82mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.815t	VOCs≤4.56t/a	无
甲苯	/				/				
二甲苯	有组织处理后达标排放	1	DA015	/	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	/	VOCs≤4.56t/a	无	
挥发性有机物	有组织处理后达标排放	1	DA016	40.65mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.616t	VOCs≤4.56t/a	无	
颗粒物	有组织处理后达标排放	1	DA017	4.25mg/m <sup>3</sup>	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	/	/	无	
固废污染	危险废物	委托处置	/	/	/	2021 国家危废	2023 年 1 月	/	无

物						名录	1 日至 6 月 30 日共计转 移 264.855T		
---	--	--	--	--	--	----	-----------------------------------	--	--

## 对污染物的处理

### 1、九典制药

(1) 根据《湖南九典制药股份有限公司改扩建工程项目环境影响报告表的批复》（长环评〔浏阳〕[2021]104 号），核定 COD 排放总量为 4.92 吨/年、氨氮 0.79 吨/年，公司废水处理站处理能力为 350 吨/天，已通过环保验收。公司设有环保车间，每天对 COD 及 PH 进行检测，并委托有专业资质的第三方检测单位按排污许可证监测频次要求对污染因子进行监测。

(2) 公司设有固废房，按照危险废物管理制度进行管理，达到一定的量后与有危废处理资质的公司联系，经环保部门审批后转运、处理。

(3) 公司设有应急器材专柜，防护手套、防毒面具、防护服、防化鞋、消防砂、灭火器、吸油毡、拦油索、聚丙烯酰胺、消防服、安全带等应急救援物资齐全。

(4) DA011 排放口因该生产工序停用，无废气排放。

(5) 湖南九典制药股份有限公司高端制剂研发产业园二期建设项目，2023 年 6 月取得环境影响报告表批复，项目与环保设施正建设中。

### 2、九典宏阳

(1) 公司废水处理站处理能力为 800t/d，已通过环保验收，编号为湘环评[2016]46 号批复和〔长环评（望经开）[2020]39 号〕批复。设有环保车间，总排口已安装氨氮、COD 在线监测并联网到湖南省在线监测平台，每天对流量、COD、氨氮及 PH 进行监测，运行至今没有出现超标排放的情况。

(2) 公司设有危废暂存间，按照《危险废物管理制度》进行管理。并与湖南瀚洋环保科技有限公司、桃江南方新奥环保技术有限责任公司、湖南腾旺环保科技有限公司签订有《委托处置合同》，危废暂存达到一定量后按照相关流程委托其进行处置。

(3) 公司设有微型消防站，防护手套、防毒面具、防护服、防化鞋、消防砂、灭火器、吸油毡、砂石等应急救援物资齐全。

## 环境自行监测方案

### 1、九典制药

依据湖南九典制药股份有限公司排污许可证（编号：91430100722520761D001P），公司已制定有环境自行监测方案，并已委托湖南华科环境检测技术服务有限公司定期进行污染物排放检测。

### 2、九典宏阳

湖南九典宏阳制药有限公司与湖南坤诚检测技术有限公司签订自行监测合同，监测方案按照排污许可证要求执行。

## 突发环境事件应急预案

### 1、九典制药

公司现行突发环境事件应急预案于 2022 年 12 月发布，2022 年 12 月 28 日浏阳市生态环境保护综合行政执法大队签发，备案编号 430181-2022-167-L，环境风险等级为一般环境风险。

### 2、九典宏阳

九典宏阳突发环境风险应急预案于 2021 年 1 月 18 日发布，2021 年 1 月 25 日长沙市生态环境局予以备案，备案编号 430112-2021-007-M。按照突发环境风险应急预案要求每年组织进行应急演练，2023 年 6 月与铜官园区开展一起生产安全暨突发环境事件综合应急救援演练。

## 环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

### 1、九典制药

依据《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国环境保护税法》等，在报告期内增加环保资金投入和技术力量，不断加强环境治理，定期依法缴纳环境保护税。2023 年上半年公司投入环保费用、缴纳环境保护税 715.89 万元。

## 2、九典宏阳

依据《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国环境保护税法》等，在报告期内对原有环保设备设施定期开展维护，并不断增加环保设备设施及技术人员投入，加强环境治理，其中排污费、向第三方机构支付的处置费用以及环保监测、环保设备设施维护保养费用、环境保护税等共计 455.17 万元，环保处理设施固定资产投入 51.38 万元。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无。

## 二、社会责任情况

报告期内，为响应党中央国务院发出的全面推进乡村振兴战略的号召，公司参加了“党建引领促振兴，村企联动聚合力”浏阳市“万企兴万村”民营企业助力乡村振兴柞冲行动，将对三元村的生态黑山羊养殖项目进行帮扶，助力其完善“合作社+农户”养殖经营模式，扩大黑山羊养殖基地规模，建设黑山羊品鉴中心和电商平台，建成产供销一条龙经营格局。

公司向湖南师范大学化学化工学院捐赠 50 万元，设立“湖南师范大学九典制药”助学金，每年对 10 名品学兼优的贫困学生进行资助，每人每年资助金额 5000 元，年资助总额 5 万元。公司与湖南师范大学、湘潭大学签订《校企合作协议书》，为高校长期提供研发、生产技术、质量等岗位进行实习与就业。申报 1 家子公司汇阳信息为湘江新区大学生实习基地并授牌。

后续公司将在做好自身经营回报股东的同时，发挥企业资源优势，以拳拳之心助力乡村振兴，积极承担社会责任，投身公益事业，传播爱心，开展巩固拓展脱贫攻坚成果等工作，照亮贫困家庭与学子的生活。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司和普道医药就与太阳升(亳州)生物医药科技有限公司签订的《利伐沙班片(规格:10mg)项目技术转让合同》的履行产生了争议,双方均向所在地人民法院提起了诉讼。	1,300	否	安徽省高级人民法院已进行终审判决	终审判决如下:1、撤销安徽省亳州市中级人民法院(2022)皖16民初240号民事判决; 2、太阳升继续履行《利伐沙班片(规格10mg)项目技术转让合同》; 3、太阳升支付普道医药技术转让费1170万元及逾期付款违约金; 4、太阳升支付公司、普道医药律师代理费26万元。本次诉讼对公司本期利润或期后利润等的影响有待于诉讼执行情况而定,公司将依据有关会计准则的要求和判决执行情况进行相应会计处理,最终会计处理及影响金额以会计师事务所审计确认后的结果为准。	公司、普道医药和太阳升(亳州)生物医药科技有限公司(以下简称“太阳升”)双方一致同意,解除技术转让合同,公司和普道医药退还太阳升技术转让费人民币400万元,太阳升向公司和普道医药支付诉讼费等共计人民币29.3704万元,两项相抵后,公司和普道医药实际退还了太阳升370.6296万元。技术转让合同解除后,利伐沙班片(规格:10mg)所有权及其所涉及的知识产权等全部权益归公司和普道医药所有。	2023年01月18日	《关于诉讼结果的公告》(公告编号:2023-005)巨潮资讯网

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

#### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

#### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
普道医药	2018年03月29日	3,500	2018年08月14日	3,000	连带责任担保			2018.8.14-2025.8.13	否	否
九典宏阳	2023年04月15日	40,000		37,000	连带责任担保			2022.7.11-2023.12.21	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)			40,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)		980				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)			43,500	报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)		8,358.35				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)			40,000	报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)		980				
报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3)			43,500	报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4)		8,358.35				
实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例				4.92%						
其中:										
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保余额(E)				1,078.35						
上述三项担保金额合计(D+E+F)				1,078.35						

### 3、日常经营重大合同

单位: 元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
无	无	0.00	无	0.00	0.00	无	否	否

#### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

#### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

#### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	129,523,664	37.77%	628,424				628,424	130,152,088	37.79%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	129,523,664	37.77%	628,424				628,424	130,152,088	37.79%
其中： 境内法人持股									
境内自然人持股	129,523,664	37.77%	628,424				628,424	130,152,088	37.79%
4、外资持股									
其中： 境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	213,412,563	62.23%	887,776				887,776	214,300,339	62.21%
1、人民币普通股	213,412,563	62.23%	887,776				887,776	214,300,339	62.21%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	342,936,227	100.00%	1,516,200				1,516,200	344,452,427	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

2023年5月23日，公司完成2022年限制性股票激励计划第一个归属期归属，归属的股票数量为151.62万股，上市流通日为2023年5月25日，上市流通过后公司总股本由342,936,227股增加至344,452,427股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

2023 年 5 月 15 日，公司召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废部分限制性股票的议案》。公司独立董事对此发表了同意的独立意见，律师等中介机构出具相应报告。

股份变动的过户情况

适用 不适用

公司股东长沙旺典投资合伙企业（有限合伙）全体合伙人（以下简称“旺典投资”）于 2023 年 1 月 4 日召开合伙人会议决议解散，并同意将旺典投资持有的公司股份按照约定的分配方案以非交易过户的方式过户给各合伙人。2023 年 4 月 12 日，公司收到旺典投资的通知，其持有的 3,415,300 股公司股份已通过非交易过户的方式登记至相应合伙人名下，相关手续已办理完毕，并取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

参见“第二节公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
朱志宏	88,105,500		0	88,105,500	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
段立新	36,304,429		0	36,304,429	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
郑霞辉	1,378,828		0	1,378,828	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
朱志云	1,721,250		373,222	2,094,472	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
段斌	0		337,269	337,269	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
梁胜华	0		77,902	77,902	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
卢尚	0		40,626	40,626	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
刘鹰	0		1,180,426	1,180,426	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
杨洋	0		233,824	233,824	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
曾蕾	0		37,800	37,800	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%
熊英	329,512		31,500	361,012	高管锁定股	高管锁定股每年年初锁定总股份的 75%

合计	127,839,519	0	2,312,569	130,152,088	--	--
----	-------------	---	-----------	-------------	----	----

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		9,096	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有） （参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0		
持股5%以上的普通股股东或前10名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
朱志宏	境内自然人	34.10%	117,474,000		88,105,500	29,368,500		
段立新	境内自然人	12.19%	41,996,118	-6,409,787	36,304,429	5,691,689		
招商银行股份有限公司-安信医药健康主题股票型发起式证券投资基金	其他	3.57%	12,310,944	2,120,694	0	12,310,944		
#陈丽芳	境内自然人	2.04%	7,035,100	110,621	0	7,035,100		
中国银行股份有限公司-招商医药健康产业股票型证券投资基金	其他	1.46%	5,013,820	596,580	0	5,013,820		
全国社保基金一一零组合	其他	1.06%	3,654,337		0	3,654,337		
中国光大银行股份有限公司-招商商品品质成长混合型证券投资基金	其他	0.96%	3,313,296	590,656	0	3,313,296		
#吕巨波	境内自然人	0.91%	3,150,000	-4,206	0	3,150,000		
朱志云	境内自然人	0.76%	2,607,629	312,629	2,094,472	513,157		
中国银行股份有限公司-招商	其他	0.67%	2,324,664		0	2,324,664		

商制造业 转型灵活 配置混合 型证券投资 基金								
上述股东关联关系或一致行动的说明	(1) 上述股东中，朱志宏与朱志云系兄妹关系。 (2) 公司未知除上述股东外的其他股东是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
朱志宏	29,368,500	人民币普通股	29,368,500					
招商银行股份有限公司—安信医药健康主题股票型发起式证券投资基金	12,310,944	人民币普通股	12,310,944					
#陈丽芳	7,035,100	人民币普通股	7,035,100					
段立新	5,691,689	人民币普通股	5,691,689					
中国银行股份有限公司—招商医药健康产业股票型证券投资基金	5,013,820	人民币普通股	5,013,820					
全国社保基金一一零组合	3,654,337	人民币普通股	3,654,337					
中国光大银行股份有限公司—招商品质成长混合型证券投资基金	3,313,296	人民币普通股	3,313,296					
#吕巨波	3,150,000	人民币普通股	3,150,000					
中国银行股份有限公司—招商制造业转型灵活配置混合型证券投资基金	2,324,664	人民币普通股	2,324,664					
中国农业银行股份有限公司—南方医药创新股票型证券投资基金	2,114,200	人民币普通股	2,114,200					
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司股东陈丽芳除通过普通证券账户持有 1,483,100 股外，还通过财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 5,552,000 股，实际合计持有 7,035,100 股。 公司股东吕巨波通过财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,150,000 股，实际合计持有 3,150,000 股。							

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持 股份数量 (股)	本期减持 股份数量 (股)	期末持股 数 (股)	期初被授予 的限制性 股票数量 (股)	本期被授予 的限制性 股票数量 (股)	期末被 授予的 限制性 股票数量 (股)
朱志宏	董事长	现任	117,474,000			117,474,000			
段立新	副董事长	现任	48,405,905		6,409,787	41,996,118			
郑霞辉	董事、总经理	现任	1,838,437		293,900	1,544,537			
朱志云	董事	现任	2,295,000	497,629	185,000	2,607,629			
段斌	监事会主席	现任	0	449,692		449,692			
梁胜华	监事	现任	0	103,870		103,870			
卢尚	职工监事	现任	0	54,168		54,168			
刘鹰	副总经理	现任	0	1,573,902		1,573,902			
杨洋	副总经理	现任	0	311,765		311,765			
曾蕾	副总经理兼董事会秘书	现任	0	50,400		50,400			
熊英	财务总监	现任	439,349	42,000		481,349			
合计	--	--	170,452,691	3,083,426	6,888,687	166,647,430	0	0	0

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	303,148,051.24	345,843,239.68
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	90,304,520.55	90,256,068.49
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	15,501,595.47	21,424,492.83
应收账款	484,835,145.94	458,194,943.04
应收款项融资	17,219,258.01	23,961,023.67
预付款项	10,921,511.15	19,999,262.82
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,191,060.36	2,771,562.57
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
买入返售金融资产		
存货	285,686,168.06	241,039,257.35
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	3,354,694.98	3,004,753.96
流动资产合计	1,214,162,005.76	1,206,494,604.41
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00
其他权益工具投资	30,000,000.00	30,000,000.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	3,921,932.50	4,068,848.44
固定资产	714,184,656.82	583,886,298.04
在建工程	298,845,726.23	308,141,167.28
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	206,088.74	257,610.92
无形资产	89,067,138.99	91,657,271.51
开发支出	12,526,847.73	8,609,196.40
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	1,648,503.69	2,122,119.06
递延所得税资产	46,415,536.37	43,213,259.19
其他非流动资产	62,011,917.92	21,220,736.93
非流动资产合计	1,258,828,348.99	1,093,176,507.77
资产总计	2,472,990,354.75	2,299,671,112.18
流动负债：		
短期借款	72,876,586.12	71,568,322.23
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	16,893,375.71	37,324,209.99
应付账款	124,076,121.48	106,471,363.93
预收款项	0.00	0.00
合同负债	43,136,585.45	72,249,340.70
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	25,977,235.75	36,576,139.26
应交税费	38,783,573.74	23,931,607.70
其他应付款	51,592,930.44	62,820,287.75
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债	0.00	0.00

一年内到期的非流动负债	9,053,778.80	13,236,671.30
其他流动负债	14,293,798.20	20,166,610.08
流动负债合计	396,683,985.69	444,344,552.94
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	275,264,905.65	231,488,017.16
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	98,250.20	147,570.44
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	95,815,791.60	65,522,782.77
递延所得税负债	4,691,261.26	5,547,543.98
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	375,870,208.71	302,705,914.35
负债合计	772,554,194.40	747,050,467.29
所有者权益：		
股本	344,452,427.00	342,936,227.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	512,901,379.23	484,867,308.65
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	1,569,998.21	0.00
盈余公积	91,547,493.81	91,547,493.81
一般风险准备		
未分配利润	749,964,862.10	633,269,615.43
归属于母公司所有者权益合计	1,700,436,160.35	1,552,620,644.89
少数股东权益	0.00	0.00
所有者权益合计	1,700,436,160.35	1,552,620,644.89
负债和所有者权益总计	2,472,990,354.75	2,299,671,112.18

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：王果

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	261,271,335.53	293,292,725.74
交易性金融资产	90,304,520.55	90,256,068.49
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	3,965,890.96	5,439,030.14
应收账款	494,271,250.09	456,041,125.14

应收款项融资	8,956,691.69	12,336,682.74
预付款项	40,194,510.18	31,390,343.11
其他应收款	102,434,826.39	108,716,157.47
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
存货	162,049,430.41	137,550,559.80
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00
流动资产合计	1,163,448,455.80	1,135,022,692.63
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	302,441,447.21	296,351,137.80
其他权益工具投资	30,000,000.00	30,000,000.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	3,921,932.50	4,068,848.44
固定资产	383,760,529.04	240,978,615.35
在建工程	295,298,000.66	307,713,856.42
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	36,369,522.13	37,993,106.52
开发支出	12,526,847.73	8,609,196.40
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	597,332.93	805,647.23
递延所得税资产	20,885,945.09	14,432,771.83
其他非流动资产	54,175,040.30	18,757,819.49
非流动资产合计	1,139,976,597.59	959,710,999.48
资产总计	2,303,425,053.39	2,094,733,692.11
流动负债：		
短期借款	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	16,893,375.71	16,640,615.01
应付账款	103,589,146.94	67,006,594.42
预收款项	0.00	0.00
合同负债	26,484,320.31	41,949,384.01
应付职工薪酬	16,979,108.46	23,291,902.22
应交税费	36,205,690.70	22,819,500.79

其他应付款	48,898,629.18	57,562,447.02
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	3,906,521.32	277,429.95
其他流动负债	4,750,394.59	8,510,865.93
流动负债合计	257,707,187.21	238,058,739.35
非流动负债：		
长期借款	269,493,320.70	223,261,133.20
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	63,242,231.10	31,373,644.67
递延所得税负债	4,566,665.64	5,414,318.12
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	337,302,217.44	260,049,095.99
负债合计	595,009,404.65	498,107,835.34
所有者权益：		
股本	344,452,427.00	342,936,227.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	511,897,118.87	483,915,246.88
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	91,547,493.81	91,547,493.81
未分配利润	760,518,609.06	678,226,889.08
所有者权益合计	1,708,415,648.74	1,596,625,856.77
负债和所有者权益总计	2,303,425,053.39	2,094,733,692.11

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,217,715,098.36	1,030,962,019.57
其中：营业收入	1,217,715,098.36	1,030,962,019.57
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,014,593,754.99	883,281,014.20
其中：营业成本	271,082,690.30	226,335,686.40

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	15,284,250.86	12,131,092.21
销售费用	593,326,468.78	527,637,748.63
管理费用	43,876,255.42	25,598,969.48
研发费用	91,007,506.81	83,909,215.74
财务费用	16,582.82	7,668,301.74
其中：利息费用	2,143,398.38	10,195,791.95
利息收入	2,302,857.50	2,789,087.91
加：其他收益	12,341,380.65	5,290,643.53
投资收益（损失以“-”号填列）	1,098,307.06	1,002,277.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,106,237.38	-6,045,457.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,725,300.02	-1,702,037.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,283.93	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	212,759,777.61	146,226,431.30
加：营业外收入	9,791,881.23	506,954.86
减：营业外支出	193,300.49	436,977.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	222,358,358.35	146,296,408.28
减：所得税费用	24,730,164.36	16,529,229.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	197,628,193.99	129,767,179.07
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	197,628,193.99	129,767,179.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净	197,628,193.99	129,767,179.07

亏损以“-”号填列)		
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5. 其他	0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5. 现金流量套期储备	0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7. 其他	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
七、综合收益总额	197,628,193.99	129,767,179.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	197,628,193.99	129,767,179.07
归属于少数股东的综合收益总额	0.00	0.00
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.58	0.39
(二) 稀释每股收益	0.58	0.39

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：王果

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	1,040,174,454.26	869,997,475.81
减：营业成本	166,864,718.27	130,454,939.40
税金及附加	11,938,986.57	10,253,699.13
销售费用	578,948,325.73	514,572,656.03
管理费用	35,322,125.54	20,273,583.84
研发费用	71,583,058.44	60,515,479.51
财务费用	-1,616,114.56	4,855,615.81
其中：利息费用	560,863.60	7,514,144.78
利息收入	2,149,021.90	2,690,716.83

加：其他收益	8,701,475.96	2,295,329.04
投资收益（损失以“-”号填列）	1,098,307.06	1,002,277.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,255,232.99	-5,157,985.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-604,560.87	-501,093.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,283.93	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	184,103,627.36	126,710,029.55
加：营业外收入	746,667.47	340,821.42
减：营业外支出	189,927.60	391,780.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	184,660,367.23	126,659,070.49
减：所得税费用	21,435,699.93	13,085,715.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	163,224,667.30	113,573,354.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	163,224,667.30	113,573,354.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7.其他	0.00	0.00
六、综合收益总额	163,224,667.30	113,573,354.84
七、每股收益：		

(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,335,105,528.02	1,050,064,833.25
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	435,660.79	1,405,926.18
收到其他与经营活动有关的现金	77,962,094.15	27,899,966.24
经营活动现金流入小计	1,413,503,282.96	1,079,370,725.67
购买商品、接受劳务支付的现金	292,477,569.92	231,324,559.31
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	142,805,663.87	113,500,365.96
支付的各项税费	130,484,617.69	120,124,325.99
支付其他与经营活动有关的现金	650,318,696.89	575,278,401.01
经营活动现金流出小计	1,216,086,548.37	1,040,227,652.27
经营活动产生的现金流量净额	197,416,734.59	39,143,073.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	90,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,115,753.42	1,316,523.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,000.00	37,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	91,165,753.42	251,354,463.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	203,826,522.12	104,209,683.34
投资支付的现金	90,000,000.00	160,000,000.00
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	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	293,826,522.12	264,209,683.34

投资活动产生的现金流量净额	-202,660,768.70	-12,855,219.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	14,456,967.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	59,800,000.00	28,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	74,256,967.00	28,500,000.00
偿还债务支付的现金	18,890,528.28	30,206,476.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	88,781,978.34	64,964,862.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流出小计	107,672,506.62	95,171,338.89
筹资活动产生的现金流量净额	-33,415,539.62	-66,671,338.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-38,659,573.73	-40,383,485.16
加：期初现金及现金等价物余额	335,050,274.59	376,397,165.04
六、期末现金及现金等价物余额	296,390,700.86	336,013,679.88

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,119,928,817.14	873,903,460.12
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	78,044,286.54	25,368,922.12
经营活动现金流入小计	1,197,973,103.68	899,272,382.24
购买商品、接受劳务支付的现金	150,879,989.15	123,137,738.96
支付给职工以及为职工支付的现金	93,702,100.59	70,896,187.76
支付的各项税费	121,214,714.55	116,447,296.59
支付其他与经营活动有关的现金	647,133,741.12	568,858,008.45
经营活动现金流出小计	1,012,930,545.41	879,339,231.76
经营活动产生的现金流量净额	185,042,558.27	19,933,150.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	90,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,115,753.42	1,316,523.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,000.00	37,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	91,165,753.42	251,354,463.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	193,450,019.40	94,848,872.83
投资支付的现金	92,000,000.00	160,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	285,450,019.40	254,848,872.83
投资活动产生的现金流量净额	-194,284,265.98	-3,494,409.16
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金	14,456,967.00	0.00
取得借款收到的现金	50,000,000.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	64,456,967.00	0.00
偿还债务支付的现金	167,812.50	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	87,169,941.29	62,332,820.04
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流出小计	87,337,753.79	62,332,820.04
筹资活动产生的现金流量净额	-22,880,786.79	-62,332,820.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-32,122,494.50	-45,894,078.72
加：期初现金及现金等价物余额	286,636,479.74	336,502,203.19
六、期末现金及现金等价物余额	254,513,985.24	290,608,124.47

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
优 先 股	永 续 债	其 他													
一、上年年末 余额	342,936,227.00				484,867,308.65				91,547,493.81		633,269,615.43		1,552,620,644.89		1,552,620,644.89
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
同一 控制下企业合 并															
其他															
二、本年期初 余额	342,936,227.00				484,867,308.65				91,547,493.81		633,269,615.43		1,552,620,644.89		1,552,620,644.89
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）	1,516,200.00				28,034,070.58			1,569,998.21		116,695,246.67	0.00	147,815,515.46	0.00	147,815,515.46	
（一）综合收 益总额										197,628.19		197,628.19		197,628.19	

										3.99		3.99		193.99
(二) 所有者投入和减少资本	1,516,200.00				28,034,070.58							29,550,270.58		29,550,270.58
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	1,516,200.00				28,034,070.58							29,550,270.58		29,550,270.58
4. 其他														
(三) 利润分配										-80,932,947.32		-80,932,947.32		-80,932,947.32
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										-80,932,947.32		-80,932,947.32		-80,932,947.32
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												1,569,998.21		1,569,998.21

								.21							
1. 本期提取								1,569,998.21					1,569,998.21		1,569,998.21
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	344,452,427.00				512,901,379.23			1,569,998.21	91,547,493.81		749,964,862.10		1,700,436,160.35		1,700,436,160.35

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	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				
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	234,687,298.00			69,306,523.12	278,973,320.25					65,183,363.26		451,187,073.91	1,099,337,578.54		1,099,337,578.54	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	234,687,298.00	0.00	0.00	69,306,523.12	278,973,320.25	0.00	0.00	0.00	0.00	65,183,363.26	0.00	451,187,073.91	1,099,337,578.54	0.00	1,099,337,578.54	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	93,875,548.00	0.00	0.00	-3,082.49	-84,959,701.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,513,699.59	77,426,463.93		77,426,463.93	
(一) 综合收益总额												129,767,179.	129,767,179.		129,767,179.	

											07		07		07
(二) 所有者投入和减少资本	483.00	0.00	0.00	-3,082.49	8,915,363.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		8,912,764.34	0.00	8,912,764.34
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	483.00			-3,082.49	11,733.42								9,133.93		9,133.93
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,903,630.41								8,903,630.41		8,903,630.41
4. 其他															
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			61,253,479.48	0.00	61,253,479.48
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有(或股东)的分配													61,253,479.48		61,253,479.48
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转	93,875,065.00	0.00	0.00	0.00	-93,875,065.00										
1. 资本公积转增资本(或股本)	93,875,065.00				-93,875,065.00										
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存															

收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	328,562,846.00	0.00	0.00	69,303,440.63	194,013,619.08	0.00	0.00	0.00	65,183,363.26	0.00	519,700,773.50		1,176,764,042.47	0.00	1,176,764,042.47

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	342,936,227.00				483,915,246.88				91,547,493.81	678,226,889.08		1,596,625,856.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	342,936,227.00				483,915,246.88				91,547,493.81	678,226,889.08		1,596,625,856.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,516,200.00				27,981,871.99					82,291,719.98		111,789,791.97
(一) 综合收益总额										163,224,667.30		163,224,667.30
(二) 所有者投入和减少资本	1,516,200.00				27,981,871.99							29,498,071.99

本	00				.99							71.9 9
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	1,516,200.00				27,981,871.99							29,498,071.99
4. 其他												
(三) 利润分配										-80,932,947.32		-80,932,947.32
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-80,932,947.32		-80,932,947.32
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	344,452,427.00				511,897,118.87				91,547,493.81	760,518,609.06		1,708,415,648.74

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,687,298.00			69,306,523.12	278,973,320.25				65,183,363.26	502,203,193.59		1,150,353,698.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	234,687,298.00	0.00	0.00	69,306,523.12	278,973,320.25	0.00	0.00	0.00	65,183,363.26	502,203,193.59		1,150,353,698.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	93,875,548.00	0.00	0.00	-3,082.49	-84,959,701.17	0.00	0.00	0.00	0.00	52,319,875.36		61,232,639.70
（一）综合收益总额							0.00			113,573,354.84		113,573,354.84
（二）所有者投入和减少资本	483.00			-3,082.49	8,915,363.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		8,912,764.34
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	483.00			-3,082.49	11,733.42							9,133.93
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,903,630.41							8,903,630.41
4. 其他												
（三）利润分配										-61,253,479.48		-61,253,479.48
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-61,253,479.48		-61,253,479.48

										.48		.48
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	93,875,065.00				-93,875,065.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	93,875,065.00			0.00	-93,875,065.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	328,562,846.00			69,303,440.63	194,013,619.08				65,183,363.26	554,523,068.95		1,211,586,337.92

### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南九典制药股份有限公司（以下简称“九典制药公司”或“本公司”）系由湖南九典制药有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司，并于 2015 年 1 月 26 日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，现营业执照统一社会信用代码为 91430100722520761D；法定代表人：朱志宏；本公司股票已于 2017 年 10 月 10 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易，股票代码 300705。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 34,445.24 万元，股本为人民币 34,445.24 万元。

#### 2、本公司注册地、组织形式

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：长沙市浏阳经济技术开发区健康大道 1 号

#### 3、本公司的业务性质和主要经营活动

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

主营范围：药品、二类医疗器械、消毒剂、化工产品、卫生用品、化妆品、保健品、保健食品、食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、一类医疗器械、中医药、生物制品、植物提取物的研发；化学药品制剂、化学药品原料药、生物药品、消毒剂、卫生材料及医药用品、化工产品、食品添加剂、固体饮料的制造；药用辅料、一类医疗器械、二类医疗器械、中药提取物、中成药、生物制品、卫生用品、化妆品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、保健食品的生产；药品、医药原料、生物制品、一医疗器械、二类医疗器械、消毒剂、植物提取物、医药辅料、保健品、化妆品及卫生用品、保健食品、食品、预包装食品、散装食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、食品添加剂、化工产品的销售；中成药、中药饮片的批发；医疗用品及器材的零售；生物技术开发服务、咨询、交流服务、转让服务；中药饮片加工；药用辅料的技术研发、咨询、技术转让；医学研究和试验发展；科技文献服务；科技信息咨询服务；化学工程研究服务；机械设备租赁；房屋租赁；场地租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事医药产品的研发、生产和销售，产品主要包括药品制剂、原料药、药用辅料及植物提取物四大类别。公司产品系列丰富，涵盖抗炎镇痛、抗感染药、抗过敏药、消化系统药、心脑血管药、妇科药、补益类等领域，主导产品洛索洛芬钠凝胶贴膏、盐酸左西替利嗪、奥硝唑、地红霉素等原料药及口服制剂市场份额位居行业前列。

4、本公司的实际控制人为朱志宏。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 8 月 15 日经公司第三届董事会第十九次会议批准报出。

6、合并财务报表范围及其变化情况

截至 2023 年 6 月 30 日，纳入合并财务报表范围的子公司共计五家，详见本附注八、1“在子公司中的权益”。本集团本年合并范围未发生变动。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、29“收入”、21、“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、36“重大会计判断和估计”。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

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

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

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

债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、15“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，

将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

##### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

## 11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

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

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

应收票据银行承兑汇票组合、应收账款信用证组合及应收账款合并范围内关联往来组合：本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该两项组合预期不会产生信用损失。

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

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关
信用证组合	相关债权有银行出具的信用证担保的款项
合并范围内关联往来组合	应收合并范围内关联方款项

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

## ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ④ 其他应收款

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

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

## ⑤ 债权投资

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

## ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10“金融工具”及附注五、11“金融资产减值”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除低值易耗品和包装物外发出均按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

## 14、合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、11“金融资产减值”。

### （2）合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

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

## 16、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

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

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

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

## 17、固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-25	5.00%	3.80-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00%	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-8	5.00%	11.88-23.75
办公设备	年限平均法	5-10	5.00%	9.50-19.00

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、33“租赁”。

## 21、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## (2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

## 22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、长期待摊费用

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

## 24、合同负债

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

## 25、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

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

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、33“租赁”。

## 27、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 28、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

①国内销售：在商品已发送至客户，并经客户签署确认单的当期确认收入。

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

## 30、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 31、政府补助

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

的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 33、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本集团作为承租人

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 34、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## 35、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

## 36、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注五、29、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### (2) 租赁

#### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

## ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (8) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## (9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 六、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入分别按 13%、6%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、6%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。	7%、5%
企业所得税	详见下表	
教育费附加	为应纳流转税额的 3%	3%
地方教育费附加	为应纳流转税额的 2%	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
湖南普道医药技术有限公司	15.00%
湖南九典宏阳制药有限公司	15.00%
湖南典誉康医药有限公司	25.00%
湖南汇阳信息科技有限公司	25.00%
湖南九典大药房有限责任公司	25.00%

## 2、税收优惠

本公司于 2020 年 9 月 11 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局继续联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202043001831，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月减按 15%的税率缴纳企业所得税，本公司 2023 年度已继续申报高新技术企业认证，2023 年 1-6 月暂按 15%的税率申报企业所得税。

湖南九典宏阳制药有限公司于 2020 年 12 月 3 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202043002380，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，湖南九典宏阳制药有限公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15%的税率缴纳企业所得税；2023 年度已继续申报高新技术企业认证，2023 年 1-6 月暂按 15%的税率申报企业所得税。

湖南普道医药技术有限公司 2021 年 12 月 15 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202143003940，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，湖南普道医药技术有限公司从 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15%的税率缴纳企业所得税；2023 年高新技术企业证书在有效期内，2023 年 1-6 月按 15%的税率申报企业所得税。

根据《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函[2009]212 号）规定“根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和相关规定，就符合条件的技术转让所得减免企业所得税，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税，超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。本公司技术转让收入享受该税收优惠政策。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业（生产、生活性服务业是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人）纳税人按照当期可抵扣进

项税额加计 10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。根据财政部和税务总局联合发布《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，延续实施生产、生活性服务业增值税加计抵减政策至 2023 年 12 月 31 日。子公司湖南普道医药技术有限公司属现代服务业，依照规定享受增值税加计抵减政策。

根据财政部和税务总局联合发布《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。子公司湖南九典大药房有限责任公司属于小规模纳税人，依照规定享受增值税减按 1% 征收率政策。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,213.53	6,697.13
银行存款	296,312,836.27	334,914,344.30
其他货币资金	6,814,001.44	10,922,198.25
合计	303,148,051.24	345,843,239.68

其他说明

受限制的货币资金情况

项目	期末余额	年初余额	受限原因
其他货币资金	6,757,350.38	10,792,965.09	票据保证金
合计	6,757,350.38	10,792,965.09	-

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,304,520.55	90,256,068.49
其中：		
其中：理财产品	90,000,000.00	90,000,000.00
理财产品的应收利息	304,520.55	256,068.49
其中：		
合计	90,304,520.55	90,256,068.49

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	15,501,595.47	21,424,492.83
合计	15,501,595.47	21,424,492.83

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	15,501,595.47	100.00%	0.00	0.00%	15,501,595.47	21,424,492.83	100.00%	0.00	0.00%	21,424,492.83
其中:										
银行承兑汇票	15,501,595.47	100.00%	0.00	0.00%	15,501,595.47	21,424,492.83	100.00%	0.00	0.00%	21,424,492.83
合计	15,501,595.47	100.00%	0.00	0.00%	15,501,595.47	21,424,492.83	100.00%	0.00	0.00%	21,424,492.83

按组合计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	15,501,595.47	0.00	0.00%
合计	15,501,595.47	0.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用**(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票据**

单位: 元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	44,183,647.06	11,184,679.48
合计	44,183,647.06	11,184,679.48

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	733,916.55	0.14%	733,916.55	100.00%	0.00	1,719,501.37	0.35%	1,719,501.37	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	516,112,215.46	99.86%	31,277,069.52	6.06%	484,835,145.94	487,462,095.74	99.65%	29,267,152.70	6.00%	458,194,943.04
其中：										
账龄组合	511,180,456.29	98.90%	31,277,069.52	6.12%	479,903,386.77	483,833,749.15	98.91%	29,267,152.70	6.05%	454,566,596.45
信用证组合	4,931,759.17	0.96%			4,931,759.17	3,628,346.59	0.74%			3,628,346.59
合计	516,846,132.01	100.00%	32,010,986.07	6.19%	484,835,145.94	489,181,597.11	100.00%	30,986,654.07	6.33%	458,194,943.04

按单项计提坏账准备：733,916.55

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖北御金丹药业有限公司	733,916.55	733,916.55	100.00%	2018年12月3日，湖南省长沙市中级人民法院终审判决，湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款733,916.55元，但截止本报告期末该客户仍未付款，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。
合计	733,916.55	733,916.55		

按组合计提坏账准备：31,277,069.52

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	489,445,051.75	24,472,252.58	5.00%
1年至2年（含2年）	15,206,471.08	2,280,970.67	15.00%
2年至3年（含3年）	1,268,310.23	380,493.07	30.00%
3年至4年（含4年）	1,794,832.27	897,416.14	50.00%
4年至5年（含5年）	1,099,269.51	879,415.61	80.00%
5年以上	2,366,521.45	2,366,521.45	100.00%
合计	511,180,456.29	31,277,069.52	

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用证组合	4,931,759.17	0.00	0.00%
合计	4,931,759.17	0.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	492,463,630.15
1 至 2 年	17,119,651.85
2 至 3 年	1,268,310.23
3 年以上	5,994,539.78
3 至 4 年	1,794,832.27
4 至 5 年	1,099,269.51
5 年以上	3,100,438.00
合计	516,846,132.01

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	30,986,654.07	2,070,861.21	98,567.39	947,961.82		32,010,986.07
合计	30,986,654.07	2,070,861.21	98,567.39	947,961.82		32,010,986.07

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	947,961.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东润中药业有限公司	货款	888,011.93	公司破产，无法收回	管理层审批	否
合计		888,011.93			

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	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	37,752,722.00	7.30%	1,887,636.10
第二名	22,428,360.00	4.34%	1,121,418.00
第三名	16,742,883.56	3.24%	837,144.18
第四名	16,599,075.90	3.21%	829,953.80
第五名	14,338,020.80	2.77%	716,901.04
合计	107,861,062.26	20.86%	

## 5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	17,219,258.01	23,961,023.67
合计	17,219,258.01	23,961,023.67

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	年初余额	本期成本变动	本期公允价值变动	期末余额
应收票据	23,961,023.67	-6,741,765.66		17,219,258.01
合计	23,961,023.67	-6,741,765.66		17,219,258.01

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,495,357.15	96.10%	19,569,612.81	97.85%
1 至 2 年	415,143.00	3.80%	419,650.01	2.10%
2 至 3 年	11,011.00	0.10%	10,000.00	0.05%
合计	10,921,511.15		19,999,262.82	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,557,935.82	14.26
第二名	660,377.37	6.05

第三名	510,000.00	4.67
第四名	502,300.88	4.60
第五名	402,939.97	3.69
合计	3,633,554.04	33.27

其他说明：

无。

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	3,191,060.36	2,771,562.57
合计	3,191,060.36	2,771,562.57

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,240,073.26	1,155,944.50
个人往来	1,068,076.29	126,336.15
代垫员工社保及住房公积金	1,202,326.17	996,388.61
其他	38,170.78	777,705.94
坏账准备	-357,586.14	-284,812.63
合计	3,191,060.36	2,771,562.57

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	284,812.63			284,812.63
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	72,773.51			72,773.51
2023 年 6 月 30 日余额	357,586.14			357,586.14

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,219,847.74
1 至 2 年	1,227,101.80
2 至 3 年	17,500.00
3 年以上	84,196.96
3 至 4 年	33,596.96
4 至 5 年	50,600.00
合计	3,548,646.50

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	284,812.63	72,773.51				357,586.14
合计	284,812.63	72,773.51				357,586.14

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	900,000.00	1-2 年	25.36%	135,000.00
第二名	代垫员工养老保险	560,826.37	1 年以内	15.80%	28,041.32
第三名	代垫员工住房公积金	465,423.35	1 年以内	13.12%	23,271.17
第四名	代垫员工医疗保险	155,627.26	1 年以内	4.39%	7,781.36
第五名	个人往来	150,000.00	1 年以内	4.23%	7,500.00
合计		2,231,876.98		62.89%	201,593.85

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否。

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	123,095,614.08	5,184,513.78	117,911,100.30	101,352,500.35	6,165,829.93	95,186,670.42

在产品	41,098,920.06		41,098,920.06	31,389,311.87		31,389,311.87
库存商品	109,846,615.20	16,309,292.17	93,537,323.03	96,509,620.33	16,253,316.39	80,256,303.94
周转材料	8,333,235.69		8,333,235.69	6,974,248.60		6,974,248.60
合同履约成本	15,343,618.59		15,343,618.59	17,525,660.32		17,525,660.32
发出商品	9,461,970.39		9,461,970.39	9,707,062.20		9,707,062.20
合计	307,179,974.01	21,493,805.95	285,686,168.06	263,458,403.67	22,419,146.32	241,039,257.35

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	6,165,829.93	458,202.34		1,439,518.49		5,184,513.78
库存商品	16,253,316.39	1,509,592.58		1,453,616.80		16,309,292.17
合计	22,419,146.32	1,967,794.92		2,893,135.29		21,493,805.95

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,354,694.98	3,004,753.96
合计	3,354,694.98	3,004,753.96

## 10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
德默制药（浙江）有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）股权投资					计划长期持有并非用于交易目的而持有投资	不适用
德默制药（浙江）有限公司					计划长期持有并非用于交易	不适用

					目的而持有投资	
--	--	--	--	--	---------	--

其他说明:

注 1: 深圳宏典盛世医药投资合伙企业(有限合伙)是一家于 2022 年 3 月 1 日成立的有限合伙企业, 根据本公司与深圳宏典盛世医药投资合伙企业(有限合伙)等签订的《合伙协议》, 合伙企业由 4 个合伙人共同出资设立, 其中本公司认缴出资 1,000.00 万元, 持有深圳宏典盛世医药投资合伙企业(有限合伙)5.00%的份额。本公司持有该项投资不是以短期获利为目标, 因此管理层将其指定为以“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”, 资产负债表列报为“其他权益工具投资”。

注 2: 德默制药(浙江)有限公司于 2020 年 7 月 28 日成立, 是一家具有自主知识产权的经皮给药平台, 主营业务为贴剂创新技术的开发及产品转化。2022 年 9 月, 公司与德默制药正式签署相关增资及转让协议, 增资及转让协议总额为 2,000.00 万元, 持有德默制药(浙江)有限公司 4.8106%股权。本公司持有该项投资不是以短期获利为目标, 因此管理层将其指定为以“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”, 资产负债表列报为“其他权益工具投资”。

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位: 元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,733,727.86			7,733,727.86
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	7,733,727.86			7,733,727.86
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	3,664,879.42			3,664,879.42
2. 本期增加金额	146,915.94			146,915.94
(1) 计提或摊销	146,915.94			146,915.94
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转				

出				
4. 期末余额	3,811,795.36			3,811,795.36
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,921,932.50			3,921,932.50
2. 期初账面价值	4,068,848.44			4,068,848.44

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	714,184,656.82	583,886,298.04
合计	714,184,656.82	583,886,298.04

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	459,584,277.65	323,676,225.73	7,904,368.06	27,832,959.46	818,997,830.90
2. 本期增加金额	118,777,683.83	37,161,171.14	712,591.50	3,831,179.43	160,482,625.90
(1) 购置	431,192.66	8,202,277.22	712,591.50	2,113,107.42	11,459,168.80
(2) 在建工程转入	118,346,491.17	28,958,893.92		1,718,072.01	149,023,457.10
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		831,979.95	374,904.00	106,291.26	1,313,175.21
(1) 处置或报废		831,979.95	374,904.00	106,291.26	1,313,175.21
4. 期末余额	578,361,961.48	360,005,416.92	8,242,055.56	31,557,847.63	978,167,281.59
二、累计折旧					
1. 期初余额	87,808,787.86	124,841,748.58	2,510,554.98	19,950,441.44	235,111,532.86

2. 本期增加金额	10,200,557.29	17,523,465.10	401,617.75	1,896,011.81	30,021,651.95
(1) 计提	10,200,557.29	17,523,465.10	401,617.75	1,896,011.81	30,021,651.95
3. 本期减少金额	0.00	693,424.55	356,158.80	100,976.69	1,150,560.04
(1) 处置或报废		693,424.55	356,158.80	100,976.69	1,150,560.04
4. 期末余额	98,009,345.15	141,671,789.13	2,556,013.93	21,745,476.56	263,982,624.77
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	480,352,616.33	218,333,627.79	5,686,041.63	9,812,371.07	714,184,656.82
2. 期初账面价值	371,775,489.79	198,834,477.15	5,393,813.08	7,882,518.02	583,886,298.04

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	14,891,544.74	6,837,291.29		8,054,253.45	
机器设备	11,499,152.70	8,624,596.86		2,874,555.84	
合计	26,390,697.44	15,461,888.15		10,928,809.29	

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合用房	1,649,227.62	产权尚在办理中
高端制剂产业园 5#栋厂房	52,624,067.15	新建厂房，产权正在办理中
高端制剂产业园 3#栋厂房	64,963,591.16	新建厂房，产权正在办理中
合计	119,236,885.93	

## 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	298,845,726.23	308,141,167.28

合计	298,845,726.23	308,141,167.28
----	----------------	----------------

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
办公室四楼装修	1,764,417.25		1,764,417.25			
原料药及药用辅料智能化生产基地建设（一期）	813,730.87		813,730.87			
403 车间净化区改造项目	969,577.45		969,577.45			
高端制剂研发产业园建设项目（一期）	17,690,225.11		17,690,225.11	61,065,136.66		61,065,136.66
高端制剂研发产业园口服固体制剂项目	239,878,439.77		239,878,439.77	222,497,017.97		222,497,017.97
2#栋注射剂车间	27,222,696.26		27,222,696.26	24,151,701.79		24,151,701.79
公共配套设施	7,015,711.40		7,015,711.40			
303 车间	155,339.81		155,339.81			
501 车间	3,335,588.31		3,335,588.31			
零星项目				427,310.86		427,310.86
合计	298,845,726.23		298,845,726.23	308,141,167.28		308,141,167.28

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
高端制剂研发产业园建设项目（一期）	157,417,200.00	61,065,136.66	22,135,159.87	65,510,071.42		17,690,225.11	62.66%	99.73%	666,488.08	226,282.04	0.25%	募集资金及自筹资金
高端制剂研发产业园口服固体制剂项目	379,808,900.00	222,497,017.97	100,850,044.85	83,504,021.28		239,843,041.54	93.99%	99.39%	4,647,368.64	2,581,126.50	1.72%	自筹资金
2#栋注射剂车间	22,000,000.00	24,151,701.79	3,070,994.47			27,222,696.26	119.66%	99.00%	391,365.02	131,094.09	0.14%	自筹资金
303 车	44,340.00		155,339.81			155,339.81	0.38%	10.00%				自筹

间	0,000 .00		39.81			39.81		%				资金
501 车间	93,55 0,000 .00		3,335 ,588. 31			3,335 ,588. 31	3.89%	35.00 %				自筹 资金
原料药 及药用 辅料智 能化生 产基地 建设 (一 期)	138,2 00,00 0.00		813,7 30.87			813,7 30.87	13.00 %	13.00 %				自筹 资金
403 车 间净化 区建设 项目	11,35 0,000 .00		969,5 77.45			969,5 77.45	10.00 %	10.00 %				自筹 资金
合计	846,6 66,10 0.00	307,7 13,85 6.42	131,3 30,43 5.63	149,0 14,09 2.70		290,0 30,19 9.35			5,705 ,221. 74	2,938 ,502. 63		

## 14、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	309,133.10	309,133.10
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	309,133.10	309,133.10
二、累计折旧		
1. 期初余额	51,522.18	51,522.18
2. 本期增加金额	51,522.18	51,522.18
(1) 计提	51,522.18	51,522.18
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	103,044.36	103,044.36
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	206,088.74	206,088.74
2. 期初账面价值	257,610.92	257,610.92

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	专利、专有技术	软件	商标	其他	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	86,856,775.04			32,578,070.30	12,743,372.12	83,326.96	802,243.91	133,063,788.33
2. 本期增加金额					25,000.00			25,000.00
(1) 购置					25,000.00			25,000.00
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额	86,856,775.04			32,578,070.30	12,768,372.12	83,326.96	802,243.91	133,088,788.33
二、累计摊销								
1. 期初余额	6,056,328.43			29,079,424.55	5,653,838.18	74,415.95	542,509.71	41,406,516.82
2. 本期增加金额	872,266.80			641,469.83	1,052,686.39	1,485.12	47,224.38	2,615,132.52
(1) 计提	872,266.80			641,469.83	1,052,686.39	1,485.12	47,224.38	2,615,132.52
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额	6,928,595.23			29,720,894.38	6,706,524.57	75,901.07	589,734.09	44,021,649.34
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额								

四、账面价值								
1. 期末账面价值	79,928,179.81		2,857,175.92	6,061,847.55	7,425.89	212,509.82	89,067,138.99	
2. 期初账面价值	80,800,446.61		3,498,645.75	7,089,533.94	8,911.01	259,734.20	91,657,271.51	

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

## (2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面原值	累计摊销金额	期末账面价值	受限原因
土地	39,344,921.03	2,866,725.10	36,478,195.93	银行借款抵押
合计	39,344,921.03	2,866,725.10	36,478,195.93	-

## 16、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
PDX-02	3,000,920.45	1,615,977.92				4,616,898.37
PDX-03	1,472,229.60	1,045,999.38				2,518,228.98
椒七麝凝胶贴膏	4,136,046.35	1,255,674.03				5,391,720.38
合计	8,609,196.40	3,917,651.33				12,526,847.73

其他说明

资本化开始时点、资本化的具体依据、截至 2023 年 6 月 30 日的研发进度

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至 2023 年 6 月 30 日的研发进度
PDX-02	2022 年 1 月	取得临床试验通知书，进入临床试验阶段	进行 I 期临床试验
PDX-03	2022 年 6 月	取得临床试验通知书，进入临床试验阶段	进行 I 期临床试验
椒七麝凝胶贴膏	2022 年 8 月	进入 III 期临床试验	III 期临床方案已通过组长单位伦理审查

## 17、长期待摊费用

单位：元

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
装修费	2,122,119.06	41,905.86	515,521.23		1,648,503.69
合计	2,122,119.06	41,905.86	515,521.23		1,648,503.69

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	53,862,378.16	8,104,840.97	53,690,613.02	8,087,611.67
内部交易未实现利润	61,926,478.53	9,288,971.78	65,812,023.33	9,871,803.50

可抵扣亏损	62,230,527.19	11,706,789.41	80,147,745.00	13,932,819.85
递延收益	60,093,662.66	9,014,049.40	29,171,253.95	4,375,688.09
股权激励	54,208,483.38	8,300,224.23	45,163,841.27	6,945,005.79
使用权资产与租赁负债互抵后应纳税暂时性差异	2,201.91	660.58	2,201.91	330.29
合计	292,323,731.83	46,415,536.37	273,987,678.48	43,213,259.19

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
固定资产一次性税前扣除	31,260,460.43	4,691,261.26	36,966,072.82	5,547,543.98
合计	31,260,460.43	4,691,261.26	36,966,072.82	5,547,543.98

## (3) 未确认递延所得税资产明细

截至 2023 年 6 月 30 日，无未确认递延所得税资产。

## 19、其他非流动资产

单位：元

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	58,543,804.74		58,543,804.74	18,351,966.55		18,351,966.55
预付软件款	3,468,113.18		3,468,113.18	2,868,770.38		2,868,770.38
合计	62,011,917.92		62,011,917.92	21,220,736.93		21,220,736.93

## 20、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	63,800,000.00	62,500,000.00
抵押、保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00
应付利息	76,586.12	68,322.23
合计	72,876,586.12	71,568,322.23

短期借款分类的说明：

#### 1、抵押、保证借款

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	抵(质)押品/担保人
湖南九典宏阳制药有限公司	兴业银行股份有限公司长沙分行	9,000,000.00	2022/11/18	2023/11/17	人民币	不动产抵押、湖南九典制药股份有限公司
合计		9,000,000.00	-	-	-	-

#### 2、保证借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	抵(质)押品/担保人
湖南九典宏阳制药有限公司	中国光大银行股份有限公司长沙新星支行	10,000,000.00	2022/7/11	2023/7/10	人民币	湖南九典制药股份有限公司
湖南九典宏阳制药有限公司	中国光大银行股份有限公司长沙新星支行	10,000,000.00	2022/8/11	2023/8/10	人民币	湖南九典制药股份有限公司
湖南九典宏阳制药有限公司	招商银行股份有限公司长沙分行	5,000,000.00	2022/10/19	2023/10/19	人民币	湖南九典制药股份有限公司
湖南九典宏阳制药有限公司	招商银行股份有限公司长沙分行	9,000,000.00	2022/12/8	2023/12/8	人民币	湖南九典制药股份有限公司
湖南九典宏阳制药有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	20,000,000.00	2022/12/28	2023/12/27	人民币	湖南九典制药股份有限公司
湖南九典宏阳制药有限公司	招商银行股份有限公司长沙分行	9,800,000.00	2023/1/11	2024/1/11	人民币	湖南九典制药股份有限公司
合计		63,800,000.00	-	-	-	-

## 21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,893,375.71	37,324,209.99
合计	16,893,375.71	37,324,209.99

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	120,132,051.59	105,288,655.82
1 年至 2 年（含 2 年）	3,516,824.23	819,248.05
2 年至 3 年（含 3 年）	342,474.28	109,176.85
3 年以上	84,771.38	254,283.21
合计	124,076,121.48	106,471,363.93

### (2) 应付款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
货款	95,062,676.82	92,045,364.72
工程款	22,610,591.03	10,041,199.45
设备款	2,114,025.75	2,260,144.15
水电气费	1,303,332.53	1,399,178.76
其他	2,985,495.35	725,476.85
合计	124,076,121.48	106,471,363.93

## (3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	100,000.00	未到期设备款
第二名	70,000.00	未到期设备款
第三名	29,357.79	未到期装修款
合计	199,357.79	

## 23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	22,823,987.40	35,281,490.77
技术开发与转让	20,312,598.05	36,967,849.93
减：计入其他非流动负债		
合计	43,136,585.45	72,249,340.70

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	36,519,889.26	125,774,244.33	136,316,897.84	25,977,235.75
二、离职后福利-设定提存计划		6,976,209.85	6,976,209.85	
三、辞退福利	56,250.00	101,061.00	157,311.00	
合计	36,576,139.26	132,851,515.18	143,450,418.69	25,977,235.75

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,285,098.74	115,075,407.81	125,842,245.82	25,518,260.73
2、职工福利费		2,029,550.23	2,029,550.23	
3、社会保险费		4,103,055.14	4,103,055.14	
其中：医疗保险费		3,710,697.07	3,710,697.07	
工伤保险费		392,358.07	392,358.07	
4、住房公积金		2,377,680.00	2,377,680.00	
5、工会经费和职工教育经费	234,790.52	2,188,551.15	1,964,366.65	458,975.02
合计	36,519,889.26	125,774,244.33	136,316,897.84	25,977,235.75

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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		6,683,753.96	6,683,753.96	
2、失业保险费		292,455.89	292,455.89	
合计		6,976,209.85	6,976,209.85	

## 25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,380,575.96	18,782,810.22
企业所得税	14,531,218.10	691,774.45
个人所得税	1,072,509.73	1,901,576.73
城市维护建设税	1,087,592.67	963,363.66
防洪基金	99,817.23	131,457.61
教育费附加	1,043,231.39	954,057.75
印花税	296,657.42	446,918.14
房产税	13,075.63	13,075.63
残疾人保障金	255,834.78	35,352.97
环保税	3,060.83	11,220.54
合计	38,783,573.74	23,931,607.70

## 26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	51,592,930.44	62,820,287.75
合计	51,592,930.44	62,820,287.75

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	27,440,781.31	24,201,635.20
质保金	17,347,903.33	7,145,058.13
服务费	3,756,304.77	27,921,322.10
个人往来	497,462.98	1,069,713.11
其他	2,550,478.05	2,482,559.21
合计	51,592,930.44	62,820,287.75

#### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

第一名	2,000,000.00	未到期保证金
第二名	1,100,000.00	未到期保证金
第三名	1,000,000.00	未到期保证金
第四名	1,000,000.00	未到期保证金
合计	5,100,000.00	

## 27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注七、29）	8,941,536.41	13,124,428.91
租赁负债	112,242.39	112,242.39
合计	9,053,778.80	13,236,671.30

## 28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期票据	11,184,679.48	15,532,925.90
待转销项税	3,109,118.72	4,633,684.18
合计	14,293,798.20	20,166,610.08

## 29、长期借款

### （1）长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	280,783,482.95	241,006,198.73
信用借款	3,093,320.70	3,261,133.20
应付利息	329,638.41	345,114.14
一年内到期的长期借款（附注七、27）	-8,941,536.41	-13,124,428.91
合计	275,264,905.65	231,488,017.16

长期借款分类的说明：

#### 1、抵押借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	30,000,000.00	2022/7/28	2027/7/27	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	30,000,000.00	2022/7/28	2027/7/27	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	25,000,000.00	2022/8/25	2027/8/23	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	20,000,000.00	2022/10/27	2027/10/26	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	25,000,000.00	2022/10/27	2027/10/25	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	50,000,000.00	2022/11/23	2027/11/22	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	40,000,000.00	2022/9/16	2027/9/15	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	25,000,000.00	2023/1/1	2027/12/30	人民币
湖南九典制药股份有限公司	长沙银行股份有限公司浏阳支行	25,000,000.00	2023/1/1	2027/12/30	人民币
湖南普道医药技术有限公司	长沙银行股份有限公司高新支行	10,783,482.95	2018/8/14	2025/8/13	人民币
合计		280,783,482.95	-	-	-

## 2、信用借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种
湖南九典制药股份有限公司	招商银行股份有限公司长沙浏阳支行	623,437.50	2022/12/14	2024/12/7	人民币
湖南九典制药股份有限公司	招商银行股份有限公司长沙浏阳支行	2,469,883.20	2022/12/19	2024/12/7	人民币
合计		3,093,320.70	-	-	-

## 30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	224,484.78	280,605.96
未确认融资费用	-13,992.19	-20,793.13
一年内到期的租赁负债（附注七、27）	-112,242.39	-112,242.39
合计	98,250.20	147,570.44

## 31、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	65,522,782.77	33,160,000.00	2,866,991.17	95,815,791.60	财政拨款
合计	65,522,782.77	33,160,000.00	2,866,991.17	95,815,791.60	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业振新和技术改造项	17,307,333.59			399,399.96			16,907,933.63	与资产相关

目								
药用辅料产业服务平台建设项目	1,078,124.97			510,000.00			568,124.97	与资产相关
优势原料药生产线建设工程	1,339,327.54			99,999.90			1,239,327.64	与资产相关
盐酸左西替利嗪等原料药技术成果产业化投资项目	1,734,867.69			130,000.02			1,604,867.67	与资产相关
2019 年长沙市智能制造专项项目资金	732,684.19			111,105.00			621,579.19	与资产相关
土地出让金补贴收入	7,511,878.24			88,520.16			7,423,358.08	与资产相关
三废治理及综合利用建设项目	608,160.95			29,783.76			578,377.19	与资产相关
抗过敏原料药的研发及产业化	83,333.20			5,000.04			78,333.16	与资产相关
中药提取及口服液体制剂智能车间建设项目	996,180.70			38,196.12			957,984.58	与资产相关
智能制造示范车间项目	420,833.30			25,000.02			395,833.28	与资产相关
抗过敏药一致性评价研发及产业化项目	1,213,670.92			173,670.90			1,040,000.02	与资产相关
固体制剂生产线技术改造项目	180,000.20			19,999.98			160,000.22	与资产相关
2019 年长沙市智能制造专项项目（第一批）	3,019,085.43			231,052.74			2,788,032.69	与资产相关
（长财企指（2020）94 号）关于下达 2020 年长沙市智能制造专项项目（第二批）资金	4,512,563.15			422,570.88			4,089,992.27	与资产相关
湖南省现代服务业发展专项资金	1,306,666.64			160,000.02			1,146,666.62	与资产相关
湘财企指【2021】31 号 2021 年湖南省第五批制造强省	1,621,336.67			166,545.00			1,454,791.67	与资产相关

专项资金 (重点产业 类)								
湘财教指 【2021】47 号 2021 年 度第七批创 新型省份建 设专项资金	969,200.0 2			32,400.00			936,800.0 2	与资产相 关
浏财建指 【2021】 373 号 2021 年长沙市创 新平台专项 资金	714,960.4 6			45,992.40			668,968.0 6	与资产相 关
望发改联 (2020) 16 号关于下达 长沙市望城 区 2020 年 节能专项资 金的通知	71,333.29			4,000.02			67,333.27	与资产相 关
长财企指 (2021) 46 号 2020 年 长沙市第六 批工业企业 技术改造贷 款贴息	181,049.9 7			8,395.87			172,654.1 0	与资产相 关
长财企指 (2021) 55 号 2021 年 湖南省第四 批制造强省 专项资金 (转型升级 类项目)	562,991.6 5			30,000.00			532,991.6 5	与资产相 关
特色原料药 研发生产智 能工厂建设 项目	1,000,000 .00						1,000,000 .00	与资产相 关
智能化技术 改造	1,887,200 .00			27,400.05			1,859,799 .95	与资产相 关
2022 年第二 批省军民融 合产业发展 专项资金	500,000.0 0						500,000.0 0	与资产相 关
2022 年支持 先进制造业 和现代服务业 发展专项资 金	15,970.00 0.00						15,970.00 0.00	与资产相 关
湘财企指 【2022】90 号 2023 年 中央产业基 础再造和制		33,160.00 0.00		107,958.3 3			33,052.04 1.67	与资产相 关

造业高质量发展专项资金								
合计	65,522,782.77	33,160,000.00		2,866,991.17			95,815,791.60	

### 32、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	342,936,227.00				1,516,200.00	1,516,200.00	344,452,427.00

其他说明：

本报告期，股本其他增加 151.62 万元，系股权激励行权所致。

### 33、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	455,940,149.02	12,940,767.00		468,880,916.02
其他资本公积	28,927,159.63	15,093,303.58		44,020,463.21
合计	484,867,308.65	28,034,070.58		512,901,379.23

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：（1）本公司报告期因股权激励行权增加资本公积-股本溢价 12,940,767.00 元

（2）其他资本公积变动，系公司执行员工激励计划所致，详见附注十二、“股份支付”。

### 34、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,103,120.12	533,121.91	1,569,998.21
合计	0.00	2,103,120.12	533,121.91	1,569,998.21

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：子公司湖南九典宏阳制药有限公司根据关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，财资（2022）136 号，第五节 危险品生产与储存企业第二十一条 危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。

### 35、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	91,547,493.81			91,547,493.81
合计	91,547,493.81			91,547,493.81

## 36、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	633,269,615.43	451,187,073.91
调整后期初未分配利润	633,269,615.43	451,187,073.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	197,628,193.99	269,700,151.55
减：提取法定盈余公积		26,364,130.55
应付普通股股利	80,932,947.32	61,253,479.48
期末未分配利润	749,964,862.10	633,269,615.43

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 37、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,217,146,077.34	270,931,735.72	1,030,557,081.21	226,044,141.45
其他业务	569,021.02	150,954.58	404,938.36	291,544.95
合计	1,217,715,098.36	271,082,690.30	1,030,962,019.57	226,335,686.40

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	金额	合计
商品类型			1,217,146,077.34	1,217,146,077.34
其中：				
药品制剂			1,009,710,673.90	1,009,710,673.90
原料药			61,208,527.07	61,208,527.07
药用辅料			93,132,542.84	93,132,542.84
植物提取物及其他			33,845,212.04	33,845,212.04
技术转让及服务			19,094,037.22	19,094,037.22
软件开发及维护费			155,084.27	155,084.27
按经营地区分类			1,217,146,077.34	1,217,146,077.34
其中：				
东北			59,446,230.94	59,446,230.94
华北			216,864,776.58	216,864,776.58
华东			400,554,337.40	400,554,337.40
华南			120,161,148.34	120,161,148.34
华中			176,292,611.27	176,292,611.27
西北			70,660,995.40	70,660,995.40
西南			149,192,285.12	149,192,285.12
外销			23,973,692.29	23,973,692.29

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 43,136,585.45 元，其中，43,136,585.45 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明

无。

### 38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,482,024.58	4,247,023.41
教育费附加	5,280,156.37	4,239,975.56
房产税	2,260,376.14	2,043,916.34
土地使用税	545,878.04	488,581.82
车船使用税	8,080.40	300.00
印花税	544,283.98	454,233.20
环保税	5,611.25	428.13
其他	1,157,840.10	656,633.75
合计	15,284,250.86	12,131,092.21

### 39、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,147,280.19	25,467,231.41
办公费	2,251,411.58	1,171,744.35
差旅费	3,801,300.20	2,340,827.55
业务招待费	2,486,004.50	1,590,003.35
学术推广费	510,406,603.81	458,774,679.24
广告宣传费	37,502,233.39	36,056,543.46
折旧费	247,034.14	258,329.11
无形资产摊销	242,665.22	241,298.52
股权激励费用	1,303,387.29	856,529.23
其他	938,548.46	880,562.41
合计	593,326,468.78	527,637,748.63

### 40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,678,107.11	10,330,470.73
办公费	1,856,454.72	2,125,344.91
差旅费	500,408.59	225,750.85
业务招待费	2,395,254.61	1,571,992.26
车辆使用费用	236,470.20	134,413.00
折旧费	3,356,884.22	2,665,056.69

服务费	4,537,948.79	1,606,269.19
无形资产摊销	1,594,872.17	1,948,933.67
租赁费	303,632.91	334,901.79
股权激励费用	6,806,252.51	4,232,786.04
其他	6,609,969.59	423,050.35
合计	43,876,255.42	25,598,969.48

#### 41、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接费用	8,907,990.36	13,728,919.48
职工薪酬	32,589,028.43	31,177,999.05
折旧及无形资产摊销	7,880,069.25	8,100,308.40
委托外部研究开发费用	28,466,291.98	21,418,943.42
股权激励费用	3,328,251.58	1,049,802.16
其他	9,835,875.21	8,433,243.23
合计	91,007,506.81	83,909,215.74

#### 42、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,143,398.38	10,195,791.95
利息收入	-2,302,857.50	-2,789,087.91
汇兑损失	143,194.00	208,293.96
银行手续费	32,847.94	53,303.74
合计	16,582.82	7,668,301.74

#### 43、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	12,050,394.17	4,524,718.61
代扣个人所得税手续费返还	229,290.85	131,651.14
增值税进项加计抵减	61,695.63	634,273.78
合计	12,341,380.65	5,290,643.53

#### 44、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,098,307.06	1,002,277.09
合计	1,098,307.06	1,002,277.09

#### 45、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他应收款坏账损失	-72,773.51	-25,464.55
应收账款坏账损失	-2,033,463.87	-6,019,992.98
合计	-2,106,237.38	-6,045,457.53

## 46、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,725,300.02	-1,702,037.16
合计	-1,725,300.02	-1,702,037.16

## 47、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	30,283.93	

## 48、营业外收入

单位：元

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
与企业日常活动无关的政府补助	36,000.00	487,181.54	36,000.00
其他	9,755,881.23	19,773.32	9,755,881.23
合计	9,791,881.23	506,954.86	9,791,881.23

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗津贴		补助		是	否	36,000.00	487,181.54	

其他说明：

1、计入当期损益（其他收益）的政府补助：

单位：元

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
长财外指【2022】79号文浏阳经开区（高新区）管委会财政局2021年长沙外贸发展专项资金		15,000.00					与收益相关
湘财企指[2022]84号 2021年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金（材料款）		4,709,500.00					与收益相关
湘财教指【2022】72号-湖南省科技厅2021年度企业研发财政奖补资金（第一批）		1,024,100.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
浏经工发【2023】1号关于2022年度经济工作考核结果的通报		1,460,000.00					与收益相关
浏经办发【2023】13号2022年度环保工作先进单位奖励		2,000.00					与收益相关
浏经办发【2023】12号2022年度安全生产先进单位、2022年安全生产标准化奖励		17,000.00					与收益相关
2022年度“平安企业”创建先进单位奖金		2,000.00					与收益相关
2022年第二批高新补助		50,000.00					与收益相关
望政发(2022)14号“纾困增效”2022年二季度用电补贴		77,403.00					与收益相关
望政发(2022)14号“纾困增效”行动稳定经济运行-补贴物流		80,000.00					与收益相关
长财教指【2022】71号关于下达2021年度企业研发财政奖补资金(第一批)		1,325,800.00					与收益相关
望城经开区管委会2021年度长沙市外贸发展专项增量奖		20,600.00					与收益相关
望城经开区管委会2022年度环保示范企业奖励资金		100,000.00					与收益相关
望城经开区管委会2022年度科技创新奖励资金		200,000.00					与收益相关
望城经开区管委会2022年度安全生产示范企业奖励资金		100,000.00					与收益相关
浏阳经开区财政局经济工作产业扶持资金浏经工发【2022】1号					1,210,000.00		与收益相关
长财农指【2021】160号关于下达2021年市本级水利管理资金的通知					50,000.00		与收益相关
中共长沙市委市政府关于2021年度全市平安建设考核评估情况的通报					5,000.00		与收益相关
省级专精特新小巨人奖励资金					100,000.00		与收益相关
科技创新专项(第二批)资金					265,000.00		与收益相关
望城经济技术开发区管理委员会2021年开放型经济发展奖励资金					20,000.00		与收益相关
望城经开区管委会2020年度长沙市外贸发展专项增量奖					14,000.00		与收益相关
长财教指(2022)8号					200,000.00		与收益相关
关于落实《开展“纾困增效”行动稳定经济运行》工业企业贷款贴息第二批					200,000.00		与收益相关
递延收益分摊		2,866,991.17			2,451,943.06		与资产相关
其他零星补助					8,775.55		与收益相关
合计		12,050,394.17			4,524,718.61		

注：1、与资产相关的政府补助的具体情况，请参阅附注七、31“递延收益”。

2、公司、普道医药和太阳升(亳州)生物医药科技有限公司(以下简称“太阳升”)双方一致同意,解除技术转让合同,总共收到技术转让款1,300万元,其中,公司和普道医药退还太阳升技术转让费人民币400万元,900万元公司确认为营业外收入。另外,太阳升向公司和普道医药支付诉讼费等共计人民币29.3704万元,两项相抵后,公司和普道医

药实际退还了太阳升 370.6296 万元。技术转让合同解除后，利伐沙班片(规格：10mg)所有权及其所涉及的知识产权等全部权益归公司和普道医药所有。具体内容详见第六节“重要事项”“八、诉讼事项”。

#### 49、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	50,000.00	20,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	143,250.49	94,122.28	143,250.49
存货报废损失		292,837.61	
其他	50.00	30,017.99	50.00
合计	193,300.49	436,977.88	193,300.49

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,674,564.45	14,702,119.79
递延所得税费用	-2,944,400.09	1,827,109.42
合计	24,730,164.36	16,529,229.21

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	222,358,358.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,276,937.90
子公司适用不同税率的影响	-484,430.63
调整以前期间所得税的影响	1,061,114.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	289,806.81
研发费用加计扣除影响	-10,413,263.78
所得税费用	24,730,164.36

其他说明：

无。

#### 51、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	42,379,403.00	2,858,667.09
利息收入	2,302,857.50	2,789,487.91

往来款项	21,207,437.63	12,867,776.08
受限货币资金	10,836,463.44	9,016,467.92
其他	1,235,932.58	367,567.24
合计	77,962,094.15	27,899,966.24

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告、推广费	555,090,604.09	478,866,571.66
办公费	3,885,099.13	4,225,381.22
研发支出	29,438,314.84	29,852,186.65
受限货币资金	6,796,550.29	12,023,934.18
往来款项	31,959,869.59	12,787,927.80
其他	23,148,258.95	37,522,399.50
合计	650,318,696.89	575,278,401.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

## 52、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	197,628,193.99	129,767,179.07
加：资产减值准备	3,831,537.40	7,747,494.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,168,567.89	27,341,837.98
使用权资产折旧	51,522.18	
无形资产摊销	2,381,445.96	2,561,443.46
长期待摊费用摊销	515,521.23	520,614.32
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）	-30,283.93	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	143,250.49	94,122.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,286,592.38	10,404,085.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,098,307.06	-1,002,277.09

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,202,277.18	1,827,109.42
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-856,282.72	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-46,372,210.73	-47,947,442.39
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-24,998,971.37	-90,316,153.38
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	20,365,006.64	-10,685,505.36
其他	16,603,429.42	8,830,564.49
经营活动产生的现金流量净额	197,416,734.59	39,143,073.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	296,390,700.86	336,013,679.88
减：现金的期初余额	335,050,274.59	376,397,165.04
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	-38,659,573.73	-40,383,485.16

## （2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	296,390,700.86	335,050,274.59
其中：库存现金	21,213.53	6,697.13
可随时用于支付的银行存款	296,312,836.27	334,914,344.30
可随时用于支付的其他货币资金	56,651.06	129,233.16
三、期末现金及现金等价物余额	296,390,700.86	335,050,274.59

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,757,350.38	票据保证金
固定资产	320,313,111.53	银行借款抵押
无形资产	36,478,195.93	银行借款抵押
在建工程	294,812,960.26	银行借款抵押
合计	658,361,618.10	

## 54、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			3,827,759.16
其中：美元	529,735.00	7.2258	3,827,759.16
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款	113,250.00	7.2258	818,321.85
其中：美元	113,250.00	7.2258	818,321.85

## 55、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	9,183,403.00	计入其他收益	9,183,403.00
与收益相关的政府补助	36,000.00	计入营业外收入	36,000.00
与资产相关的政府补助	2,866,991.17	计入其他收益	2,866,991.17
合计	12,086,394.17		12,086,394.17

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

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

湖南汇阳信息科技有限公司	长沙高新开发区	长沙高新开发区	软件开发、软件技术服务	100.00%		取得不构成业务的企业控制权
湖南九典大药房有限责任公司	长沙高新开发区	长沙高新开发区	药品零售	100.00%		设立

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

#### （1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注七、55“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

于 2023 年 6 月 30 日，对于本集团各类美元往来款项，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少 255,802.17 元（2022 年 12 月 31 日：11,288.11 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少 255,802.17 元（2022 年 12 月 31 日：11,288.11 元）。

#### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2023 年 6 月 30 日公司银行借款余额为 356,676,803.65 元。（上年末：315,767,331.93 元）。

#### （3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团本期间无其他价格风险。

#### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七、4 和附注七、7 的披露。

#### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## （二）因基准利率改革所面临的影响

根据《企业会计准则解释第 14 号》问题二，应披露因基准利率改革所面临风险的性质和程度，以及企业管理这些风险的方式。具体包括以下相关信息：

（1）参考基准利率替换的进展情况，以及企业对该替换的管理情况；

（2）按照重要基准利率并区分非衍生金融资产、非衍生金融负债和衍生工具，分别披露截至报告期末尚未完成参考基准利率替换的金融工具的定量信息；

（3）企业因基准利率改革而面临风险导致其风险管理策略发生变化的，披露风险管理策略的变化情况。

## （三）金融资产转移

### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2023 年 6 月 30 日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币 11,184,679.48 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 15,532,925.90 元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认该金融资产。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于 2023 年 6 月 30 日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币 11,184,679.48 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 15,532,925.90 元）。

### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2023 年 6 月 30 日，本集团已背书、其承兑银行为高信用等级的银行承兑汇票 44,183,647.06 元，由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本集团终止确认 44,183,647.06 元已背书未到期的银行承兑汇票。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			17,219,258.01	17,219,258.01
其他权益工具投资			30,000,000.00	30,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			47,219,258.01	47,219,258.01
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的负债总额				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

(1) 本公司经评估后认为报告期内所持有的应收票据不存在重大的信用风险且期限较短，其公允价值根据本金确定。

(2) 因被投资单位中深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）的经营情况以及面临的市场、经济环境、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(3) 因被投资单位中德默制药（浙江）有限公司尚处于投资初期，未形成重大的投资利得或损失，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

### 5、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

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债期限较短，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是朱志宏。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1“在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
朱志宏	公司董事长
段立新	公司副董事长
郑霞辉	公司董事、总经理
朱志云	公司董事、实际控制人妹妹
阳秋林	公司独立董事
周从山	公司独立董事
向静	公司独立董事
段斌	公司监事会主席
梁胜华	公司监事
卢尚	公司职工代表监事
杨洋	公司副总经理
刘鹰	公司副总经理，实际控制人朱志宏之妹朱志纯之配偶
熊英	公司财务总监
曾蕾	公司副总经理兼董事会秘书
深圳拓知科技有限公司	公司独立董事向静持有其 95%的股权，并担任执行董事兼总经理；向静之母申秀英持股 5%
海南上善道和私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）	董事长朱志宏持有其 44.96%的合伙财产份额，副董事长段立新持有其 44.96%的合伙财产份额，董事朱志云之女曾春漫持有 5.00%的合伙财产份额，副总经理刘鹰之女刘雅诗持有 5.00%的合伙财产份额
海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）	董事长朱志宏持有其 23.10%的合伙财产份额，副董事长

	段立新持有其 11.55%的合伙财产份额，总经理郑霞辉持有其 9.24%的合伙财产份额，董事朱志云持有其 5.78%的合伙财产份额，副总经理杨洋持有其 5.78%的合伙财产份额，副总经理刘鹰持有其 5.78%的合伙财产份额，财务总监熊英持有其 1.16%的合伙财产份额，副总经理兼董事会秘书曾蕾持有其 1.16%的合伙财产份额，监事段斌持有其 1.16%的合伙财产份额，监事梁胜华持有其 1.16%的合伙财产份额，监事卢尚持有其 1.16%的合伙财产份额
深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）	公司持有其 5.00%的合伙财产份额，海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）持有其 42.75%的合伙财产份额
湖南福来格生物技术有限公司	董事、总经理郑霞辉在该公司担任董事，并间接持有 1.44%的份额
湖南宝利士生物技术有限公司	湖南福来格生物技术有限公司全资子公司

## 其他说明

公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母及兄弟姐妹，子女配偶的父母）为公司关联方。

## 4、关联交易情况

## (1) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,940,063.59	3,273,490.93

## (2) 与关联方共同投资

2022 年 1 月 11 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于与专业投资机构共同投资暨关联交易的议案》。公司与深圳前海中金创富产业基金管理有限公司、深圳平安汇通投资管理有限公司及关联方海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）共同投资设立深圳宏典盛世医药投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“深圳宏典”）。深圳宏典的注册资本为人民币 20,000.00 万元，本公司投资金额为 1,000.00 万元，占注册资本的比例为 5.00%，海南上善典赞私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）投资金额为人民币 8,550.00 万元，占注册资本的比例为 42.75%。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司已对深圳宏典实缴出资 1,000.00 万元。

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	湖南宝利士生物技术有限公司	150.00			

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	湖南福来格生物技术有限公司	18,867.92	

## 6、关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需披露关联方承诺。

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,516,200.00
公司本期失效的各项权益工具总额	16,800.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	合计 530 万股，分别于 2023 年、2024 年、2025 年归属 30%、30%、40%
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明

注：公司第三届八次董事会和 2022 年第二次临时股东大会审议通过，2022 年限制性股票激励计划（以下简称“本次激励计划”）拟向激励对象授予限制性股票总量为 530.00 万股，约占截止 2021 年 12 月 31 日公司股本总额 23,468.7298 万股的 2.26%。本次激励计划授予为一次性授予，无预留权益。本激励计划授予激励对象限制性股票的授予价格为 13.94 元/股。本激励计划授予激励对象不超过 72 人，包括公司公告本激励计划时在本公司任职的董事、高级管理人员、核心管理人员、核心技术（业务）人员。（不包括独立董事、监事及外籍人员）。本激励计划授予的限制性股票的各批次归属比例，第一个归属期 30%；第二个归属期 30%；第三个归属期 40%。本激励计划的考核分为公司层面和个人层面。公司层面业绩考核为 2022-2024 三个会计年度，每个会计年度考核一次，第一个归属期以 2021 年净利润为基数，2022 年增长率不低于 30%；第二个归属期以 2021 年净利润为基数，2023 年增长率不低于 55%；第三个归属期以 2021 年净利润为基数，2024 年增长率不低于 75%。（注：上述“净利润”指归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润，且剔除股权激励计划股份支付费用的数据作为计算依据。）同时，激励对象的绩效考核结果分为优秀、良好、合格、不合格四个档次，优秀、良好的个人层面归属比例 100%，合格的个人层面归属比例 80%，不合格的个人层面归属比例 0%。根据公司 2021 年度股东大会审议通过了《关于公司 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》和 2022 年度股东大会审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，公司本次激励计划授予价格由 13.94 元/股调整为 9.535 元/股，授予数量由 530.00 万股调整为 742.00 万股。2023 年 5 月 15 日公司第三届董事会第十八次会议审议通过了《关于作废部分限制性股票的议案》，6 名激励对象因个人绩效考核等级为“合格”而部分归属，其第一期拟归属的 1.68 万股限制性股票取消归属并由公司作废。

截止 2023 年 5 月 15 日止，公司已收到 70 名股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 14,456,967.00 元，其中计入股本 1,516,200.00 元，计入资本公积（资本溢价）12,940,767.00 元。该行权款已由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告《众环验字（2023）0111012 号》。

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	期权的公允价值是根据 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型进行估计。
可行权权益工具数量的确定依据	本集团在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预

	计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	44,020,463.21
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,979,143.77

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露重大或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	733,916.55	0.14%	733,916.55			1,719,501.37	0.35%	1,719,501.37	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	523,053,976.63	99.86%	28,782,726.54		494,271,250.09	482,674,016.50	99.64%	26,632,891.36	5.52%	456,041,125.14
其中：										
子公司往	60,987,	11.64%			60,987,	50,400,	10.38%			50,400

来组合	914.69				914.69	510.65				,510.65
账龄组合	462,066,061.94	88.22%	28,782,726.54	6.23%	433,283,335.40	432,273,505.85	89.24%	26,632,891.36	6.16%	405,640,614.49
合计	523,787,893.18	100.00%	29,516,643.09	5.64%	494,271,250.09	484,393,517.87	99.99%	28,352,392.73	5.85%	456,041,125.14

按单项计提坏账准备：733,916.55

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖北御金丹药业有限公司	733,916.55	733,916.55	100.00%	2018年12月3日，湖南省长沙市中级人民法院终审判决，湖北御金丹药业有限公司在判决生效日十日内偿还所欠货款733,916.55元，但截止本报告期末该客户仍未付款，出于谨慎性原则，预计应收账款收回可能性较小，全额计提坏账准备。
合计	733,916.55	733,916.55		

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
子公司往来组合	60,987,914.69	0.00	0.00%
合计	60,987,914.69	0.00	

确定该组合依据的说明：

应收合并范围内关联方款项。

按组合计提坏账准备：28,782,726.54

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	440,539,815.10	22,026,990.76	5.00%
1年至2年（含2年）	15,109,163.38	2,266,374.51	15.00%
2年至3年（含3年）	1,161,110.23	348,333.07	30.00%
3年至4年（含4年）	1,790,182.27	895,091.14	50.00%
4年至5年（含5年）	1,099,269.51	879,415.61	80.00%
5年以上	2,366,521.45	2,366,521.45	100.00%
合计	462,066,061.94	28,782,726.54	

确定该组合依据的说明：

经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	499,614,549.02
1至2年	17,022,344.15

2 至 3 年	1,161,110.23
3 年以上	5,989,889.78
3 至 4 年	1,790,182.27
4 至 5 年	1,099,269.51
5 年以上	3,100,438.00
合计	523,787,893.18

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	28,352,392.73	2,210,779.57	98,567.39	947,961.82		29,516,643.09
合计	28,352,392.73	2,210,779.57	98,567.39	947,961.82		29,516,643.09

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	947,961.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东润中药业有限公司	货款	888,011.93	公司破产，款项无法收回	管理层审批	否
合计		888,011.93			

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	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	37,752,722.00	7.21%	1,887,636.10
第二名	30,178,578.00	5.76%	
第三名	22,428,360.00	4.28%	1,121,418.00
第四名	16,742,883.56	3.20%	837,144.18
第五名	16,417,963.34	3.13%	
合计	123,520,506.90	23.58%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00

其他应收款	102,434,826.39	108,716,157.47
合计	102,434,826.39	108,716,157.47

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,009,644.50	1,014,544.50
对子公司的应收款项	100,123,731.54	107,011,044.95
个人往来	757,766.12	120,304.05
代垫员工社保及住房公积金	804,254.59	632,772.77
其他	35,055.88	151,266.68
坏账准备	-295,626.24	-213,775.48
合计	102,434,826.39	108,716,157.47

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	213,775.48			213,775.48
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	81,850.76			81,850.76
2023 年 6 月 30 日余额	295,626.24			295,626.24

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	1,815,467.60
1 至 2 年	21,940,676.93
2 至 3 年	2,587,567.67
3 年以上	76,386,740.43
3 至 4 年	9,998,511.86
4 至 5 年	53,530,656.51
5 年以上	12,857,572.06
合计	102,730,452.63

## 3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方	50,091,447.02	5年以内	48.76%	0.00
第二名	合并范围内关联方	29,992,284.52	4年以内	29.20%	0.00
第三名	合并范围内关联方	20,040,000.00	2年以内	19.51%	0.00
第四名	商标保证金	900,000.00	2年以内	0.88%	135,000.00
第五名	代垫员工养老保险	370,550.56	1年以内	0.36%	18,527.53
合计		101,394,282.10		98.71%	153,527.53

### 3、长期股权投资

单位：元

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	304,441,447.21	2,000,000.00	302,441,447.21	298,351,137.80	2,000,000.00	296,351,137.80
合计	304,441,447.21	2,000,000.00	302,441,447.21	298,351,137.80	2,000,000.00	296,351,137.80

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖南普道医药技术有限公司	21,826,348.88				1,837,235.47	23,663,584.35	2,000,000.00
湖南九典宏阳制药有限公司	254,985,972.16				1,644,747.08	256,630,719.24	
湖南典誉康医药有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
湖南汇阳信息科技有限公司	9,538,816.76				608,326.86	10,147,143.62	
湖南九典大药房有限责任公司		2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	296,351,137.80	2,000,000.00			4,090,309.41	302,441,447.21	2,000,000.00

### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,039,871,819.42	166,717,802.33	869,778,502.84	130,346,994.45
其他业务	302,634.84	146,915.94	218,972.97	107,944.95

合计	1,040,174,454.26	166,864,718.27	869,997,475.81	130,454,939.40
----	------------------	----------------	----------------	----------------

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	金额	合计
商品类型			1,039,871,819.42	1,039,871,819.42
其中：				
药品制剂			1,008,536,548.59	1,008,536,548.59
原料药			5,015.04	5,015.04
药用辅料			59,473.45	59,473.45
植物提取物及其他			7,870,023.56	7,870,023.56
技术转让及服务			23,400,758.78	23,400,758.78
按经营地区分类			1,039,871,819.42	1,039,871,819.42
其中：				
东北			51,147,181.45	51,147,181.45
华北			191,592,467.53	191,592,467.53
华东			332,733,599.08	332,733,599.08
华南			97,277,604.63	97,277,604.63
华中			166,604,962.65	166,604,962.65
西北			69,265,326.37	69,265,326.37
西南			130,121,786.92	130,121,786.92
外销			1,128,890.79	1,128,890.79

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 26,484,320.31 元，其中，26,484,320.31 元预计将于 2023 年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		
合计	1,098,307.06	1,002,277.09
合计	1,098,307.06	1,002,277.09

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-109,643.67
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,086,394.17

委托他人投资或管理资产的损益	1,098,307.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,702,508.34
减：所得税影响额	3,417,199.89
合计	19,360,366.01

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.16%	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.16%	0.52	0.52

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用