

证券代码：832780

证券简称：科瑞生物

主办券商：西部证券



科瑞生物

NEEQ:832780

湖南科瑞生物制药股份有限公司

HUNAN KEREY PHARMACEUTICAL CO., LTD



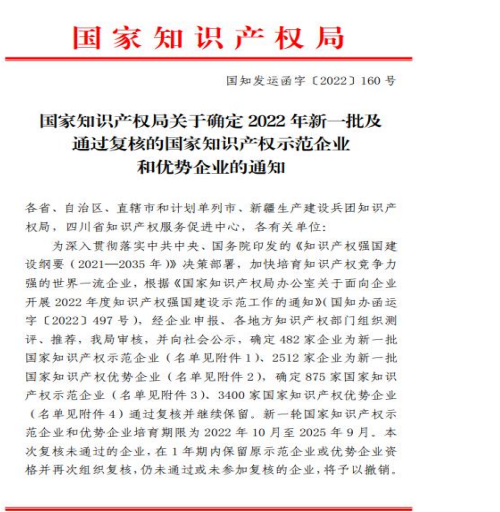
年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 3 月，公司“植物源胆固醇项目”荣获首届全国颠覆性技术创新大赛总决赛优胜奖（最高奖项）。



2022 年 10 月，公司被国家知识产权局确定为“2022 年新确定的国家知识产权优势企业”。



2022 年 11 月，公司的技术中心被湖南省工业和信息化厅认定为 2022 年度湖南省省级企业技术中心。



2022 年 12 月，公司重新取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的高新技术企业证书。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	29
第六节	股份变动、融资和利润分配	35
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	41
第八节	行业信息	46
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	51
第十节	财务会计报告	55
第十一节	备查文件目录	147

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人甘红星、主管会计工作负责人余迪华及会计机构负责人（会计主管人员）王月姣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否

1、未按要求披露的事项及原因

1. 在营业情况分析中的关键客户的名称披露上，因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以我司不再做关键客户名称等相关内容的披露。
2. 在财务分析中具体产品名称、行业信息中具体产品名称与研发项目名称披露上，因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以不做具体产品名称、研发项目名称等相关内容的披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
税收优惠变动风险	公司 2022 年重新取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的高新技术企业证书，发证时间：2022 年 12 月 12 日，有效期三年，公司 2022 年至 2024 年可享受 15%的企业所得税优惠税率。如果上述税收优惠政策发生变动或公司的业务、资质发生变动导致公司不具备享受上述税收优惠的条件，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。

核心技术泄密风险	甾体激素药物中间体的生产原料来源于植物提取物的二次深加工，行业技术门槛较高，属于技术密集型行业。业务发展与公司拥有的专业技术人才素质密切相关。公司在行业内从业多年，积累了丰富的技术储备，但相关技术储备由公司核心技术人员掌握，如果这些人员不稳定，很可能造成公司的技术泄密，进而影响公司的竞争力。
原材料价格变动风险	公司目前产品的起始原料主要为植物甾醇，主原材料价格的波动会对公司的成本产生一定影响。
环境保护和安全生产的风险	公司属于生物药品制造行业，生产中的“三废”治理也较其他行业更为严格。近年来国家对环保的要求越来越高，化工企业的环境污染治理标准和规范不断提升，企业生产工艺设计中预先需要进行合理的“三废”处理安排，目前公司环保处理达到国家环保标准。但未来随着国家环保标准的提高不断升级，需要公司进一步加大环保投入，提高运营成本，可能会对公司盈利水平带来一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

行业重大风险

无

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科瑞生物	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司
西部证券、主办券商	指	西部证券股份有限公司
股东大会	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司董事会
监事会	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司监事会
公司章程	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	湖南启元律师事务所
EHS 培训	指	环境、健康、安全产培训
昂利康	指	浙江昂利康制药股份有限公司
江西淳迪	指	江西淳迪生物科技有限公司
报告期、本报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南科瑞生物制药股份有限公司
英文名称及缩写	HUNAN KEREY PHARMACEUTICAL CO., LTD. KEREY PHARM
证券简称	科瑞生物
证券代码	832780
法定代表人	甘红星

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王月姣
联系地址	湖南省新邵县酿溪镇大坪经济开发区财兴路 422900
电话	0739-3663136
传真	0739-3188126
电子邮箱	zongjingban_kerey@126.com
公司网址	www.kery-pharm.com
办公地址	湖南省新邵县酿溪镇大坪经济开发区财兴路
邮政编码	422900
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司财务室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 9 月 25 日
挂牌时间	2015 年 7 月 13 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-276 生物药品制造-2760 生物药品制造
主要产品与服务项目	甾体类医药中间体的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	71,497,667
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（甘红星）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（甘红星），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430500694039793N	否
注册地址	湖南省新邵县大坪经济开发区财兴路	否
注册资本	71,497,667	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西部证券	
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶怀敏	屠晗
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 10 月 10 日，公司股东甘红星、胡爱国、羊向新、谢来宾与昂利康签署了《甘红星、胡爱国、羊向新、谢来宾与浙江昂利康制药股份有限公司关于湖南科瑞生物制药股份有限公司股份转让协议》。各方通过友好协商，昂利康以现金方式收购甘红星等 4 人持有科瑞生物 38.22%的股权，共计 27,327,905 股股份，交易对价为 191,295,335 元人民币。本次交易完成后，甘红星持有公司 5.04%股权，共计 3,600,000 股。截止报告披露日，交易各方已完成股权交割，昂利康能够对科瑞生物形成控制，成为科瑞生物新的第一大股东、控股股东，昂利康的实际控制人方南平先生、吕慧浩先生成为公司新的实际控制人。

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	205,323,479.45	158,804,963.05	29.29%
毛利率%	61.66%	58.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	67,306,555.60	41,222,187.25	63.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	65,612,270.74	41,427,843.11	58.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	36.54%	31.83%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	35.62%	31.99%	-
基本每股收益	0.94	0.58	62.07%

注：2022 年基本每股收益 0.9414 元，2021 年基本每股收益 0.5766 元。

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	394,691,897.83	242,036,876.48	63.07%
负债总计	164,831,533.54	91,923,544.45	79.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	217,943,458.62	150,113,332.03	45.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.05	2.10	45.19%
资产负债率%（母公司）	38.96%	37.98%	-
资产负债率%（合并）	41.76%	-	-
流动比率	1.23	1.92	-
利息保障倍数	18.54	27.33	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,891,186.00	20,752,836.58	207.87%
应收账款周转率	2.85	3.30	-
存货周转率	0.73	0.76	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	63.07%	33.64%	-
营业收入增长率%	29.29%	125.40%	-
净利润增长率%	62.73%	887.02%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	71,497,667.00	71,497,667.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

□适用 √不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	133,266.72
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）	2,978,532.31
委托他人投资或管理资产的损益	26,279.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,057,325.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,133.08
非经常性损益合计	2,087,886.26
所得税影响数	336,451.05
少数股东权益影响额（税后）	57,150.35
非经常性损益净额	1,694,284.86

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

1、公司的主营业务

公司致力于以植物甾醇为起始原料，发展植物源性的产品，应用范围涵盖医药、化妆品、食品、保健品、饲料等领域。倡导植物源替代动物源，可排除动物源性病毒的潜在风险，具有良好的市场前景。

公司主营业务为植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的研发、生产和销售，目前形成以植物源胆固醇系列、甾体原料药及中间体（非那雄胺，度他雄胺系列等）、植物来源维生素 D 系列以及植物来源胆酸系列为主的产品梯队。公司主要产品介绍如下：

（1）植物源胆固醇及其衍生物

胆固醇又称胆甾醇，是一种环戊烷多氢菲的衍生物，传统的胆固醇绝大部分均来自动物脑干和羊毛脂，为动物源，存在携带动物病毒的风险，而公司创新性地使用植物甾醇为起始物料，经生物发酵和绿色合成法制备植物源胆固醇，从源头上杜绝病毒的产生和携带。

胆固醇的用途非常广泛，可作为化妆品原料、高端药用辅料、合成维生素 D3 的起始原料、饲料添加剂，应用于医药化工生产的各个行业。植物源胆固醇更是消除了人们对动物源胆固醇携带动物病毒风险的担忧，拓宽了其在制药、化妆品、保健食品行业的用途，如植物源胆固醇可作为高端药用辅料应用于小分子脂质体药物、核酸药物、mRNA 疫苗和蛋白质类药物的非动物源性细胞培养基中，此外，植物源胆固醇还可应用于中高端化妆品以及应用于制备植物来源的维生素 D3 系列产品等。

公司是国内较早开始研发植物源胆固醇并实现规模化生产的企业，具备 30 吨年的生产能力；公司的“植物源胆固醇”项目在科技部主办的全国首届颠覆性技术创新大赛中脱颖而出，荣获首届全国颠覆性技术创新大赛总决赛最高奖——优胜奖；目前，公司已与海外战略伙伴达成稳定的长期合作，为其提供高纯度植物源胆固醇产品；公司正在积极推进国内药用辅料注册和 GMP 认证的工作，立志于成为国内脂质体辅料胆固醇合格生产商。

（2）甾体药物及其中间体

公司的甾体药物以治疗男性前列腺增生症、防止男性脱发为主，涵盖非那雄胺和度他雄胺原料药及中间体。公司生产的产品包括非那雄胺、度他雄胺、非那雄胺的中间体 F9、M3 酸以及度他雄胺的中间体 M4 酸等。

公司主要以出口中间体产品为主，主要客户为印度、欧洲知名仿制药企业。同时公司正在积极推进国内原料药注册和 GMP 认证的工作。公司生产的非那雄胺、度他雄胺等甾体特色原料药具有一定的技术壁垒，公司制造甾体特色原料药及其中间体的技术已成体系，并申请了多项国家发明专利和获得多次省、市嘉奖。

（3）植物源维生素 D 及骨化醇系列衍生物

植物源维生素 D 系列包括维生素 D2、维生素 D3 以及 25-羟基维生素 D3（活性维生素 D3）等产品。维生素系列被广泛用于食品、饮料、动物饲料和药品中，产品应用市场广阔。

传统的维生素 D3、25-羟基维生素 D3 产品等均为动物来源，具有携带动物病毒的风险，公司生产的植物来源维生素 D3、25-羟基维生素 D3 能从根本上避免 TSEBSE（疯牛病）的风险，为制药、食品、化妆品、保健品等行业提供非动物来源的替代品，此外，公司以植物源胆固醇为原料生产的植物源维生素 D 系类产品，产能不受原材料短缺的限制、工艺稳定可控、产品纯度高、产能大、生产成本低。

公司的骨化醇系列衍生物来源于植物源维生素 D 系列产品，属于临床中常用的抗骨质疏松药物的原料药，主要是用于防治骨质疏松症、肾源性骨病、甲状旁腺功能亢进、甲状旁腺功能减退、营养和

吸收障碍引起的佝偻病和骨软化症。目前公司可生产的骨化醇系列主要产品包括骨化二醇、骨化三醇、阿尔法骨化醇、艾地骨化醇、卡泊三醇、马沙骨化醇等。

截止目前，虽然公司植物源维生素 D 及骨化醇系列衍生物产品销售收入占比较低，但鉴于植物源维生素 D 及骨化醇系列衍生物产品市场前景广阔，且公司制造植物源维生素 D 系列上述产品的原料来源丰富、成本优势和技术优势，公司将植物源维生素 D 及骨化醇系列衍生物产品作为公司未来重点发展的产品之一。

（4）植物源胆酸系列

胆酸药物在临床上主要用于治疗肝胆类疾病，如胆囊结石、非酒精性脂肪肝、胆汁淤积性肝病、原发性硬化性胆管炎等，以及局部溶脂。传统的胆酸类产品以动物源的鹅去氧胆酸为起始原料，具有携带动物病毒的风险，如疯牛病病毒、禽流感病毒等。公司创新性使用植物甾醇为起始原料，经生物发酵和绿色合成的方法制备胆酸类系列产品，可以从根本上避免 TSE/BSE 的风险，工艺更经济环保，更符合可持续发展理念，为制药行业提供更安全的选择。目前，公司拥有多项胆酸系列核心技术专利。

综上，基于公司核心产品植物来源的战略定位，公司面向的终端客户主要为国内外大型医药化工企业，目前已通过国内外多家知名医药企业的质量审计，成为他们的合格供应商，形成了稳定的销售渠道。

2、公司的商业模式

（1）研发模式

公司以市场为导向，采取自主研发为主，与高等院校科研院所合作研发为辅的研发模式。主要专注于市场比较成熟且销售量较大的传统产品，用全新的生物合成工艺路线取代传统工艺，大幅降低成本，提高质量，迅速占领市场，形成核心竞争力。其次，根据客户提供的信息，主要是国外客户的要求进行定制研发的比较新的产品，这类产品利润空间较大，市场竞争力较强，一般为独家产品。另外，公司针对性提前开发专利即将到期的产品，形成首仿，以便专利到期后迅速抢占市场。

（2）采购模式

公司采购模式为：市场部根据销售合同每月制定下月销售计划，生产部根据该计划确定耗料单，市场部根据耗料单并结合库存制定采购计划，经公司审批后进行采购。公司在采购原材料，必先通过各种渠道了解原材料价格信息，参加每年春秋两季的 API 中国原料药展览会和 CPHI 世界原料药展，充分利用这个信息时代的获取信息的手段，在中国化工网等网站筛选厂家，比较价格，再电话咨询，优选原材料的价格及质量。再联系供应商，确定订单价格，负责到货后的验收入库，采购后的退换货等协调工作，以及供应商管理工作，协助质管部确定合格供应商的名录。采购量大的原料直接从厂家采购，辅料溶剂等小产品从贸易商处采购，所有供应商都需通过公司供应商认证。

（3）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，生产部根据市场部下发的生产指令，按照客户确定的产品规格、供货时间、产品质量和数量组织生产，市场部监控生产进度，QA、QC 对质量进行管理和控制，确保按时、按质、按量完成客户订单。同时，公司根据市场情况，保持合理数量的安全库存。

（4）销售模式

公司产品按销售地区分为国内销售和国外销售两部分，产品在国内的销售以公司直销为主，产品在国外的销售采用经销商出口及自营出口两种方式。产品价格自主定价，以“为客户创造价值”为理念，为客户提供性价比高的产品以及高质量的服务。

（5）盈利模式

公司盈利主要是通过销售自主生产的植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体产品来实现。公司关注上述产品市场的发展变化，不断进行研发积累，用公司拥有的专利技术和独特工艺降低成本，或形成独家产品，实现公司盈利。

报告期内公司商业模式没有发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	根据《湖南省经济和信息化委员会关于印发〈湖南省小巨人企业培育计划实施方案〉的通知》（湘经信中小发展[2017]274号）要求，科瑞生物积极申报了湖南省“小巨人”企业，于2017年9月获得认定湖南省“小巨人”企业，于2021年通过了湖南省专精特新“小巨人”企业复核，有效期为2021年至2024年。 2022年12月12日，公司被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同认定为高新技术企业，有效期三年。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾**（一） 经营计划****一、报告期内财务情况****1、公司财务状况**

截止2022年12月31日，公司资产总额为394,691,897.83元，较上年同期增长63.07%；负债总额164,831,533.54元，较上年同期增长79.31%；资产负债率为41.76%，较上年同期增加3.78个百分点；归属于公司股东净资产总额为217,943,458.62元，较上年同期增长45.19%。资产总额、负债总额、净资产总额较上年同期均增加，一方面系公司报告期业绩向好，营业收入、净利润均较上年同期增加；另一方面系公司报告期内增加对江西淳迪的投资。

2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入205,323,479.45元，较上年同期增长29.29%；营业成本78,728,382.86元，较上年同期增长20.44%；净利润67,081,265.71元，较上年同期增长62.73%。报告期内营业收入增长主要原因为：（1）产品1技术更加成熟、产品质量提高，客户需求量增加，实现营业收入较上年同期增长37.59%；（2）产品2市场占有率上升，实现营业收入较上年同期增长15.29%；（3）报告期内收购江西淳迪，增加产品10的销售。净利润增加，系营业收入增加，同时毛利率较上年同期稍有增长。

3、现金流量

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 63,891,186.00 元，较上年同期增长 207.87%，主要系报告期内营业收入增加，回款增加；投资活动产生的现金流量净额为-87,933,237.97 元，较上年同期-12,495,063.53 元，增加投入 75,438,174.44 元，主要系报告期内收购江西淳迪 51%的股权，同时江西淳迪正处于厂区升级改造阶段，固定资产投入较多；筹资活动产生的现金流量净额为 25,113,462.67 元，较上年同期-7,610,337.60 元，增加筹资 32,723,800.27 元，主要系报告期内为满足对外投资及日常生产经营资金需求，增加银行贷款及向实际控制人借款。

二、生产经营分析

报告期内，公司各项生产经营工作有序开展，在抓好生产经营的同时，继续推进公司整体升级工作。硬件方面，完成厂区已有设施更新改造的扫尾工作，开展三期污水处理工程建设，报告期末土建工程已完成，接下来进行设备安装。软件方面，开展员工培训，加强企业内部管理，继续推行 GMP 管理工作，公司药用辅料胆固醇（供注射用）已获得国家药品审评中心（CDE）受理登记，登记号为 F20220000367，现为非激活状态 I。该产品符合欧洲药典 EP10.6 标准，原料来源于植物通过合成获得的，与传统的动物来源的胆固醇在用药安全和防止皮肤过敏方面有较大优势。

报告期内，公司重视研发投入及知识产权的保护，研发支出比上年同期增长 26.18%，有序开展植物源胆酸类、KNR、KSH 等多个研发项目的研究。公司及子公司共申请发明专利 23 项，《制备胆固醇、其衍生物及类似物的方法》《5,6-环氧类固醇类化合物及其制备方法和应用》《还原组合物以及油菜素内酯同系物中间体的制备方法和应用》等 9 项专利获得授权。报告期末，公司在日本、英国、欧盟已成功取得商标注册证。

报告期内，公司技术创新方面取得一定的成果，公司植物源胆固醇项目获得全国颠覆性技术大赛优胜奖（最高奖）；公司被国家知识产权局确定为“2022 年新确定的国家知识产权优势企业”；公司的技术中心被湖南省工业和信息化厅认定为“2022 年度湖南省省级企业技术中心”；公司重新取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的高新技术企业证书。为公司后续发展奠定了坚实基础。

报告期内，公司进行产业链布局，收购下游企业江西淳迪，为公司未来产业链延伸，提前做好规划。同时为了拓展生物医药领域，与昂利康合资成立湖南健瑞医药科技有限公司，探索在医药创新技术平台领域的早期研究。

（二） 行业情况

1、报告期内医药行业的发展阶段

公司所处行业为医药制造业，主要为国内外制药企业提供中间体和原料药，医药中间体行业的下游行业主要是原料药生产行业，而原料药与制剂处于上下游产业链的关系，下游制剂药物的消费需求将直接影响原料药的需求，即化学制剂药物带动上游原料药的需求。医药工业是中国制造 2025 和战略新兴产业的重点领域，是推进健康中国建设的重要保障，近年来随着中国人口老龄化的加剧、“三胎政策”开放和经济增长“健康中国”已纳入国家整体发展战略。考虑到人口老龄化、精神压力和医保等原因，医药行业需求将保持稳定增长，人们对医药产品的消费能力将进一步提高。

根据弗若斯特沙利文报告，全球医药市场规模由 2014 年的 1.0 万亿美元增长至 2018 年的 1.3 万亿美元，并将于 2030 年达到约 2.1 万亿美元。全球医药市场由化学药和生物药两大板块组成，预计生物药市场规模增速将超过整体医药市场增速，并于 2030 年达到 0.7 万亿美元。随着中国经济的快速发展及居民收入稳定的提高，中国已经成为仅次于美国的世界第二大药品消费市场。在过去几年，中国医药市场保持着超过全球医药市场的增速，根据弗若斯特沙利文报告，2014 年中国医药市场规模达到 1.1 万亿元，从 2014 年到 2018 年该市场以 8.1%的年复合增长率增长至 1.5 万亿元规模，并将于 2030 年达到 3.2 万亿元规模。国家优化支持创新药物研发相关政策持续出台，利好创新药研发企业发

展。医药行业是保障我国国民健康的重要产业，因此行业发展一直受到国家产业政策鼓励与扶持。

2、报告期内甾体药物行业的发展阶段

甾体药物具有较长的产业链，根据不同的工艺路线和产物，分为起始物料、重要中间体、原料药及制剂。其产品特点和工艺路线的特殊要求使得行业进入门槛高，技术难度大。起始物料从甾醇开始通过微生物发酵的方法生产出重要中间体，进而通过多步合成路线衍生出下游的各类甾体激素原料药。甾体药物产业链较长，分工细致，各类企业擅长的细分领域各有不同。

甾体药物是人体内源性药物，在维持生命、机体发育、免疫调解、皮肤疾病治疗及生育控制方面具有明确的作用，具有很强的抗感染、抗过敏、抗病毒和抗休克的药理作用。甾体激素类药物品种丰富，主要包括孕激素、雌激素、雄激素、糖皮质激素和盐皮质激素等。据 WTO 统计，近年来全球甾体激素类原料药类贸易规模总额约 40 亿美元，中国占总规模的 15-18%，主要以前端中间体及原料药为主。

3、报告期内胆固醇行业的发展阶段

胆固醇又称胆甾醇，是细胞组成的重要物质，用途广泛，可添加作为高端化妆品原料、高端药用辅料、合成维生素 D3 以及各种骨化醇系列原料药产品的起始原料和饲料添加剂等。但目前市场上所供应的胆固醇，绝大部分是从动物脑干、羊毛脂等提取，均为动物来源。除本公司外，全球仅有 Corden Pharma、Merk 等少数几家企业具备高纯度植物源胆固醇的量产能力。根据国盛证券的研究报告，目前全球每年用于生产维生素 D3 的 NF 级胆固醇需求量约为 300 吨，医药、化妆品等领域 NF 级胆固醇用量约 50 吨，饲料级胆固醇的用量约为 400 吨。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与 本期期初金 额变动比 例%
	金额	占总资产 的比重%	金额	占总资产的 比重%	
货币资金	12,285,374.40	3.11%	11,410,049.22	4.71%	7.67%
应收票据	1,500,000.00	0.38%	3,647,181.75	1.51%	-58.87%
应收账款	71,306,582.73	18.07%	51,474,021.56	21.27%	38.53%
存货	97,800,194.76	24.78%	87,099,148.65	35.99%	12.29%
投资性房地 产					
长期股权投 资	385,820.73	0.10%	-	-	-
固定资产	111,622,520.15	28.28%	56,747,021.11	23.45%	96.70%
在建工程	24,245,915.92	6.14%	7,241,095.55	2.99%	234.84%
无形资产	14,357,878.59	3.64%	4,153,620.77	1.72%	245.67%
商誉	38,916,148.29	9.86%	-	-	-
短期借款	48,658,644.99	12.33%	26,034,283.33	10.76%	86.90%
长期借款	-	0.00%	-	-	-
应 收 款 项 融 资	399,794.00	0.10%	1,791,559.06	0.74%	-77.68%

预付款项	546,909.57	0.14%	937,690.98	0.39%	-41.67%
其他应收款	637,806.12	0.16%	973,596.24	0.40%	-34.49%
其他流动资产	2,635,341.18	0.67%	-	-	
长期应收款			1,285,450.00	0.53%	
使用权资产	1,483,530.09	0.38%	5,101,707.77	2.11%	-70.92%
长期待摊费用	2,598,888.63	0.66%	1,251,987.32	0.52%	107.58%
递延所得税资产	10,647,342.67	2.70%	4,423,817.82	1.83%	140.68%
应付票据	3,000,000.00	0.76%		0.00%	
合同负债	315,929.20	0.08%	188,053.10	0.08%	68.00%
应交税费	11,802,512.01	2.99%	4,722,850.27	1.95%	149.90%
其他应付款	31,955,223.65	8.10%	853,073.39	0.35%	3,645.89%
一年内到期的非流动负债	7,780,033.18	1.97%	3,480,449.67	1.44%	123.54%
其他流动负债	1,541,070.80	0.39%	722,976.90	0.30%	113.16%
租赁负债	261,760.55	0.07%	3,200,975.99	1.32%	-91.82%
递延收益	6,231,948.30	1.58%	4,423,858.37	1.83%	40.87%
递延所得税负债	6,521,073.56	1.65%	2,277,223.45	0.94%	186.36%
总资产	394,691,897.83	-	242,036,876.48	-	63.07%

资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期末，应收票据较上年同期降低 58.87%，系报告期内应收票据结算减少；
2. 报告期末，应收账款较上年同期增长 38.53%，一方面系营业收入增长，另一方面系报告期末未到期的应收账款较同期多；
3. 报告期末，固定资产较上年同期增长 96.7%，一方面系报告期内废气处理系统 RTO 等在建工程转固，另一方面系报告期内增加控股子公司江西淳迪的数据；
4. 报告期末，长期股权投资余额 385,820.73 元，为公司对合营企业湖南健瑞医药科技有限公司的投资账面价值；
5. 报告期末，在建工程较上年同期增长 234.84%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
6. 报告期末，无形资产较上年同期增长 245.67%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
7. 报告期末，商誉余额 38,916,148.29 元，系报告期内并购江西淳迪所形成；
8. 报告期末，短期借款较上年同期增长 86.90%，系报告期内银行贷款增加；
9. 报告期末，应收票据融资较上年同期降低 77.68%，系报告期内应收票据结算减少；
10. 报告期末，预付款项较上年同期降低 41.67%，系公司与供应商协商，尽可能采取赊购方式；
11. 报告期末，其他应收款较上年同期降低 34.49%，主要系上年同期有应收出口退税款 630,969.24 元；
12. 报告期末，其他流动资产余额为 2,635,341.18 元，系融资租赁保证金重分类，及子公司江西淳迪待抵扣增值税进项税额等；

13. 报告期末，使用权资产较上年同期降低 70.92%，系部分办公场所不再租赁，转销使用权资产；
14. 报告期末，长期待摊费用较上年同期增长 107.58%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
15. 报告期末，递延所得税资产较上年同期增长 140.68%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
16. 报告期末，合同负债较上年同期增长 68%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
17. 报告期末，应交税费较上年同期增长 149.9%，系公司充分利用国家税收缓缴政策，报告期末尚有缓缴税款 6,094,091.58 元；
18. 报告期末，其他应付款较上年同期增长 3645.89%，主要系报告期内公司向实际控制人甘红星先生借款 29,000,000.00 元；
19. 报告期末，一年内到期的非流动负债较上年同期增长 123.54%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
20. 报告期末，其他流动负债较上年同期增长 113.16%，系已背书未到期未终止确认的银行承兑汇票增加；
21. 报告期末，租赁负债较上年同期降低 91.82%，系部分办公场所不再租赁，转销租赁负债；
22. 报告期末，递延收益较上年同期增长 40.87%，系收到政府补助增加；
23. 报告期末，递延所得税负债较上年同期增长 186.36%，系因根据国家税收优惠政策，享受机械设备加速折旧而增加确认递延所得税负债；
24. 报告期初，长期应收款余额为售后回租保证金，报告期内 1,000,000.00 元已到期，报告期末 285,450.00 元已重分类至其他流动资产，故余额为 0。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	205,323,479.45	—	158,804,963.05	—	29.29%
营业成本	78,728,382.86	38.34%	65,367,050.58	41.16%	20.44%
毛利率	61.66%	—	58.84%	—	—
销售费用	2,956,765.15	1.44%	1,949,708.28	1.23%	51.65%
管理费用	21,848,276.85	10.64%	15,203,778.78	9.57%	43.70%
研发费用	16,067,540.58	7.83%	12,733,651.76	8.02%	26.18%
财务费用	3,361,415.16	1.64%	2,277,337.70	1.43%	47.60%
信用减值损失	-3,412,062.71	-1.66%	-6,941,190.06	-4.37%	-50.84%
资产减值损失	-2,492,287.23	-1.21%	-6,155,318.22	-3.88%	-59.51%
其他收益	2,974,466.39	1.45%	1,319,524.00	0.83%	125.42%
投资收益	-2,587,899.98	-1.26%	33,405.48	0.02%	-7846.93%
公允价值变动收益	—	0.00%	—	0.00%	—

资产处置收益	133,266.72	0.06%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	75,427,700.46	36.74%	47,928,352.41	30.18%	57.38%
营业外收入	214,061.69	0.10%	43,424.89	0.03%	392.95%
营业外支出	1,260,187.83	0.61%	1,635,815.57	1.03%	-22.96%
净利润	67,081,265.71	32.67%	41,222,187.25	25.96%	62.73%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，营业收入较上年同期增长 29.29%，主要原因为：（1）产品 1 技术更加成熟、产品质量提高，客户需求量增加，实现营业收入较上年同期增长 37.59%；（2）产品 2 市场占有率上升，实现营业收入较上年同期增长 15.29%；（3）报告期内收购江西淳迪，增加产品 10 的销售；
2. 报告期内，销售费用较上年同期增长 51.65%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
3. 报告期内，管理费用较上年同期增长 43.70%，系报告期内增加子公司江西淳迪的数据；
4. 报告期内，财务费用较上年同期增长 47.60%，系增加银行贷款及向实际控制人甘红星先生借款，利息支出增加；
5. 报告期内，信用减值损失较上年同期降低 50.84%，系报告期内回款及时，计提的坏账准备减少；
6. 报告期内，资产减值损失较上年同期降低 59.51%，系报告期内符合减值条件的存货较上年同期减少；
7. 报告期内，其他收益较上年同期增长 125.42%，系收到政府补助资金较上年同期增加；
8. 报告期内，投资收益较上年同期降低 7846.93%，系报告期内因投资合营企业湖南健瑞医药科技有限公司产生投资损失；
9. 报告期内，发生资产处置收益 133,266.72 元，系处理部分报废车辆及机器设备取得收益；
10. 报告期内，营业利润较上年同期增长 57.38%，净利润较上年同期增长 62.73%，系营业收入较上年同期增长；
11. 报告期内，营业外收入较上年同期增长 392.95%，系报告期内存在无需支付款项，而上年没有。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	198,957,534.92	153,005,360.58	30.03%
其他业务收入	6,365,944.53	5,799,602.47	9.77%
主营业务成本	72,862,518.72	60,043,506.10	21.35%
其他业务成本	5,865,864.14	5,323,544.48	10.19%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	----------	----------	------------

				期 增减%	期 增减%	百分点
产品 1	113,762,605.53	14,940,656.86	86.87%	37.59%	39.36%	-0.17%
产品 2	66,406,456.66	47,202,542.51	28.92%	15.29%	13.03%	1.42%
产品 4	2,103,097.34	722,326.54	65.65%	-41.15%	-49.55%	5.72%
产品 6	1,073,185.85	957,789.49	10.75%	-63.78%	-61.33%	-5.64%
产品 7	2,854,026.54	3,127,270.50	-9.57%	-53.88%	-14.43%	-50.52%
产品 10	12,758,163.00	5,911,932.82	53.66%			
其他业务	6,365,944.53	5,865,864.14	7.86%	9.77%	10.19%	-0.35%
合计	205,323,479.45	78,728,382.86	61.66%	29.29%	20.44%	2.82%

注：因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以不做具体产品名称等相关内容的披露。

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

1. 报告期内，产品 1 销售增长 37.59%，系技术更加成熟、产品质量提高，客户需求量增加；
2. 报告期内，产品 4 销售降低 41.15%，系因国际经济形式影响，客户需求量减少；
3. 报告期内，产品 6 销售降低 63.78%，该产品直接销售毛率较低，以公司自用生产成其他高附加值产品为主；
4. 报告期内，产品 7 属其他小产品汇总，较上年同期销售下降 53.88%，系公司上年同期含对外加工少量产品，报告期内无对外加工产品；
5. 产品 10 实现营业收入 12,758,163.00 元，系子公司江西淳迪的产品。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 2	113,559,065.71	55.31%	否
2	宁波唯恒进出口有限公司	41,975,685.89	20.44%	否
3	湖北葛店人福药业有限责任公司	11,279,911.50	5.49%	否
4	上海知邦生物医药有限公司	9,298,672.55	4.53%	否
5	广东本科生物工程股份有限公司	5,752,212.40	2.80%	否
合计		181,865,548.05	88.58%	-

注：因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以不做关键客户名称等相关内容的披露。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联关系
----	-----	------	-------	----------

			比%	
1	广东本科生物工程股份有限公司	11,150,442.56	12.47%	否
2	上海坤桔化工有限公司	4,887,875.99	5.47%	否
3	邵阳市大紫阳商贸发展有限公司	4,839,375.40	5.41%	否
4	宜春大海龟生命科学有限公司	4,205,309.73	4.70%	否
5	湖南新合新生物医药有限公司	3,539,823.03	3.96%	是
合计		28,622,826.71	32.01%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,891,186.00	20,752,836.58	207.87%
投资活动产生的现金流量净额	-87,933,237.97	-12,495,063.53	-603.74%
筹资活动产生的现金流量净额	25,113,462.67	-7,610,337.60	429.99%

现金流量分析：

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额为 63,891,186.00 元，较上年同期增长 207.87%，主要系报告期内营业收入增加，回款增加；
2. 投资活动产生的现金流量净额为-87,933,237.97 元，较上年同期-12,495,063.53 元，增加投入 75,438,174.44 元，主要系本年收购江西醇迪取得子公司及其他营业单位支付的现金净额增加；
3. 筹资活动产生的现金流量净额为 25,113,462.67 元，较上年同期-7,610,337.60 元，增加筹资 32,723,800.27 元，主要系报告期内为满足对外投资及日常生产经营资金需求，增加银行贷款及向实际控制人甘红星先生借款。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：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	净利润
江西淳迪生物科技	控股子公司	药品生产，饲料生产，饲料添加	30,000,000.00	105,760,703.28	24,500,701.72	13,097,877.36	-248,916.54

有限公司		剂生产，兽药生产，进出口代理，技术进出口，货物进出口					
湖南健瑞医药科技有限公司	参股公司	医学研究和试验发展；第一类医疗器械生产、销售；第二类医疗器械销售；医用包装材料制造；技术服务、技术开发、技术咨询	20,000,000.00	771,641.47	771,641.47	0	-5,228,358.53

	询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品制造（不含危险化学品）；新材料技术推广服务；新材料技术研发					
--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南健瑞医药科技有限公司	公司产业链的延伸	有助于公司加快新型药物递送系统的产业化开发和应用，有助于公司在生物医药领域的拓展，能有效增强公司的可持续发展能力

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

注：2022年8月29日、2022年9月15日，公司第三届董事会第十三次会议、2022年第四次临时股东大会审议通过《关于利用闲置资金投资理财产品的议案》，同意使用自有闲置资金进行委托理财，投资理财品种为银行低风险的保本型短期理财产品，最高额度不超过人民币10,000万元，在上述额度内可滚动使用。自2022年第四次临时股东大会会议审议通过之日起一年。公司分别于9月30日、10月11日向中信银行邵阳分行各购买“中信理财之共赢稳健天天利人民币理财产品”500万元，并于10月21日、11月24日分别赎回300万元、700万元，截止报告期末，该理财产品余额为0。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,067,540.58	12,733,651.76
研发支出占营业收入的比例	7.83%	8.02%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	2
硕士	2	4
本科以下	32	55
研发人员总计	34	61
研发人员占员工总量的比例	18.09%	23.02%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	64	50
公司拥有的发明专利数量	58	50

注：报告期末公司及控股子公司共拥有专利64项，其中实用新型专利6项（均为控股子公司拥有），发明专利58项；报告期内新授权发明专利9项，同时有1项发明专利失效，故报告期末发明专利数量为58项。

研发项目情况：

报告期内，公司以胆固醇系列产品为重点发展领域，加大研发投入，拥用现代化研发中心，配备先进的实验仪器及设备设施，形成从小试研究到中试及产业化转化的完整试验平台。公司的技术中心被湖南省工业和信息化厅认定为“2022 年度湖南省省级企业技术中心”，同时，公司被国家知识产权局确定为“2022 年新确定的国家知识产权优势企业”。为了不断丰富产品种类，公司加快推动新产品开发。

报告期内，公司重视研发投入及知识产权的保护，研发支出比上年同期增长 26.18%，有序开展植物源胆酸类、KNR、KSH 等多个研发项目的研究。公司及子公司申请发明专利 23 项，《制备胆固醇、其衍生物及类似物的方法》《5,6-环氧类固醇类化合物及其制备方法和应用》《还原组合物以及油菜素内酯同系物中间体的制备方法和应用》等 9 项专利获得授权。报告期末，公司在日本、英国、欧盟已成功取得商标注册证。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入的确认	相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及五（二）1。科瑞生物公司的营业收入主要来自于甾体类生物产品及植物提取物等产品的销售，属于在某一时刻履行履约义务。2022 年度，科瑞生物公司营业收入金额为人民币 20,532.35 万元，较上年同期增长 29.29%。科瑞生物公司收入确认的具体方法为：内销收入根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入根据合同约定将产品报关、取得提单时确认。 由于营业收入是科瑞生物公司关键业绩指标之一，可能存在科瑞生物公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； (3) 对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及交付单据等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件； (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期

	确定为关键审计事项。	销售额； (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
存货跌价准备的计提	相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）7。 截至 2022 年 12 月 31 日，科瑞生物公司存货账面余额 11,385.73 万元，存货跌价准备 1,605.71 万元，其中：原材料、半成品、库存商品及委托加工物资存货跌价准备合计 1,605.71 万元。 由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。	针对存货跌价准备的计提，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解、评估管理层对存货减值内部控制的相关制度，确定相关内部控制是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 复核管理层的存货可变现净值估计的模型和方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数； (3) 对科瑞生物公司期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； (4) 比较分析科瑞生物公司主要产成品单价变动情况，判断产生存货跌价的风险； (5) 获取科瑞生物公司存货跌价准备计算表，检查是否按科瑞生物公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分； (6) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√ 适用 □ 不适用

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 其他会计政策变更

公司无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2022 年 3 月 9 日，公司与海南盛健医药科技有限公司签订了股权转让协议，公司以 5,100.00 万元的价格受让海南盛健医药科技有限公司持有江西淳迪 1,530 万股股权（持股比例为 51%）。2022 年 3 月 31 日，江西淳迪完成工商变更，2022 年 4 月开始纳入公司合并范围。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□适用 √不适用

2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司及子公司共拥有员工 260 多人，为员工购买社会保险，解决 260 多人的就业问题，减轻社会就业压力。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生重大违法、违规行为。因此公司拥有良好的持续经营能力。

报告期末，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、税收优惠变动风险

公司 2022 年重新取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的高新技术企业证书，发证时间：2022 年 12 月 12 日，有效期三年，公司 2022 年至 2024 年可享受 15%的企业所得税优惠税率。如果上述税收优惠政策发生变动或公司的业务、资质发生变动导致公司不具备享受上述税收优惠的条件，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。

公司应对措施：公司属于技术密集型产业，主要股东及高管均为甾体激素行业的技术精英，技术研发能力较强；人员结构、研发投入、申请专利等硬性指标，公司在日常运营中严格按照“高新技术企业认定管理办法”来管理。

二、原材料价格变动风险

公司目前产品的起始原料主要为植物甾醇，主原材料价格的波动会对公司的成本产生一定影响；

公司应对措施：公司采购部建立了主原料价格变化预警系统，一旦主原料价格发生较大波动，公司立即采取囤货或和客户沟通，相应提高产品销售价格，来消除此风险。

三、核心技术泄密风险

甾体激素药物中间体的生产原料来源于植物提取物的二次深加工，行业技术门槛较高，属于技术密集型行业。业务发展与公司拥有的专业技术人才素质密切相关。公司在行业内从业多年，积累了丰富的技术储备，但相关技术储备由公司核心技术人员掌握，如果这些人员不稳定，很可能造成公司的技术泄密，进而影响公司的竞争力。

公司应对措施：公司的核心技术人员大部分为公司的股东，稳定性较高。

四、环境保护和安全生产的风险

公司属生物药品制造行业，生产中的“三废”治理也较其他行业更为严格。近年来国家对环保的要求越来越高，化工企业的环境污染治理标准和规范不断提升，企业生产工艺设计中预先需要进行合理的“三废”处理安排，目前公司环保处理达到国家环保标准。但未来随着国家环保标准的提高不断升级，需要公司进一步加大环保投入，提高运营成本，可能会对公司盈利水平带来一定影响。公司使用了易燃易爆的溶剂类物品，同时产品生产过程中涉及高温、高压等工艺，对操作要求较高。公司自成立以来未发生重大安全事故，但存在发生安全事故的风险。

公司应对措施：1. 公司建立了安全生产管理体系与综合安全控制体系，坚持“安全第一，预防为主，综合治理”的方针，通过组织安全检查，员工 EHS 培训，强化安全生产基础建设，建立健全的安全生产责任制。2. 公司将通过技术进步、开发出更清洁的生产工艺，从源头控制污染物产生。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增的风险因素。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,500,000	4,095,575.22
销售产品、商品，提供劳务	62,000,000	2,731,119.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	51,000,000.00	51,000,000.00
与关联方共同对外投资	300,000,000.00	3,000,000.00
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
债权债务往来或担保等事项	29,000,000.00	98,814,566.79

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

一、资产或股权收购、出售

2022年3月9日、2022年3月26日，公司第三届董事会第七次会议、2022年第一次临时股东大会审议通过《关于公司对外投资的议案》，议案内容为：公司与关联方江西淳迪股东海南盛健医药科技有限公司签署《股权转让协议》，公司以5,100万元人民币受让其持有的江西淳迪51%的股权。该对外投资符合公司战略发展规划，有利于增强公司竞争力，进而提高公司综合竞争实力。该对外投资不存在损害公司及其他股东合法权益的情形。

二、与关联方共同对外投资

2022年5月11日、2022年5月30日，公司第三届董事会第十二次会议、2022年第三次临时股东大会，审议通过《关于与浙江昂利康股份有限公司共同签署<技术转让（技术秘密）合同>并组建合资公司暨关联交易的议案》，同意公司与关联方昂利康作为共同受让方和让与方中南大学签署《技术转让（技术秘密）合同》，并与昂利康共同组建合资公司。2022年6月2日合资公司成立。公司与中南大学、昂利康签订《技术转让合同》，并与昂利康共同受让中南大学原创拥有的“新型药物递送系统及制备方法”的技术成果，是公司经过审慎研究后的决策，植物源胆固醇是药物递送系统的重要组成部分之一，通过受让上述技术成果形成具有自主知识产权的核心技术，并结合昂利康在制药领域的相关资质，有助于公司加快新型药物递送系统的产业化开发和应用，有助于公司在生物医药领域的拓展，能有效增强公司的可持续发展能力。

三、债权债务往来或担保等事项

1. 债权债务往来

(1) 2022年4月7日，公司第三届董事会第八次会议审议通过《关于公司拟向股东甘红星先生借款2,900万元的议案》，同意根据公司生产经营的需要，向公司实际控制人甘红星先生借款2,900万元，借款年利率为同期银行基准利率，用于补充公司流动资金及支付江西淳迪生物科技有限公司股权投资款。该关联交易是公司与关联方在平等自愿的基础上协商一致而达成的，公司为受益方，该关联交易有利于公司长期发展，关联方不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(2) 2022年3月31日非同一控制合并江西淳迪，合并日前江西淳迪陆续从其关联方上海醇健医药技术有限公司拆入资金949万元，借款年利率5.2%，2022年9月2日（合并后）归还该笔拆入资金949万元及相应利息1,324,566.79元；同时合并日前江西淳迪陆续从海南盛健医药科技有限公司无偿拆入资金1100万元，2022年4月13日归还该笔拆入资金1100万元。因该两笔拆借资金为控股子公司合并日前拆入，合并后正常归还，无需提交董事会及股东大会审议。

2. 担保事项

以下担保由关联方无偿提供，并且贷款有助于公司业务发展，对公司有积极影响，属于公司单方受益，可免于审议。具体情况如下表：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
甘红星、陈西容、谢来宾、李莉、曾金凤、胡爱国、羊向新、杨茂萍	15,000,000.00	2022/12/12	2023/9/26	否	本公司同时提供房产及土地抵押
甘红星、海南盛健医药科技有限公司	5,000,000.00	2021/9/28	2023/12/28	否	
甘红星、海南盛健医药科技有限公司、湖南省中小企业融资担保有限公司	5,000,000.00	2022/12/23	2023/12/28	否	
甘红星、陈西容、胡爱国、谢来宾	5,000,000.00	2022/2/25	2023/3/21	否	
甘红星	5,000,000.00	2022/4/13	2023/4/13	否	
甘红星、胡爱国、谢来宾	10,000,000.00	2022/5/20	2023/6/13	否	
甘红星、陈西容、谢来宾、李莉	3,000,000.00	2021/12/17	2023/1/13	否	本公司同时提供保证金质押
合计	48,000,000.00				

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
企业合并	2022年3月10日	江西淳迪生物科技有限公司51%股权	现金 51,000,000元	是	否
对外投资	2022年5月13日	湖南健瑞医药科技有限公司50%股权	认缴出资 10,000,000元， 实缴3,000,000元。	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司并购江西淳迪有利于全面实施公司未来的发展战略，进一步提升公司产业发展布局，提高公司的核心竞争力，使公司获得可持续发展，预计对公司未来财务和经营成果有积极影响。

2、公司与昂利康共同受让中南大学“新型药物递送系统及制备方法”的技术成果，并使用公司自有或自筹资金组建合资公司（湖南健瑞医药科技有限公司），符合公司发展战略和经营发展规划，符合公司全体股东的利益，有助于公司积极拓展生物医药领域，实现公司可持续发展，增强公司综合竞争力。本次对外投资短期内亦不会对公司财务状况和经营业绩产生重大影响。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年2月9日	2017年7月23日	挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况1	已履行完毕
其他股东	2015年2月9日	2016年2月2日	挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况1	已履行完毕
董监高	2015年2月9日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况2	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年2月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月9日		挂牌	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况3	正在履行中
董监高	2015年2月9日		挂牌	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月6日		挂牌	关于招商引资合同风险由股东承担承诺函	详见承诺事项详细情况4	正在履行中
董监高	2015年2月6日		挂牌	关于招商引资合同风险由股东承担承诺函	详见承诺事项详细情况4	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 挂牌前，公司全体股东出具了《股份自愿锁定承诺函》，报告期内，未有违反承诺情况，具体

内容如下：

(1)《公司法》第一百四十一条规定：①、“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让”；②、“公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

(2)《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定”。

2. 挂牌前，公司董事、监事、高级管理人员出具了《股份自愿锁定承诺函》，报告期内，未有违反承诺情况，具体内容如下：

“自科瑞生物成立一年内，不转让或者委托他人管理本人在本次挂牌前已持有的科瑞生物股份，也不由科瑞生物回购本人持有的股份；在本人任职期间，每年转让的股份不得超过本人所持科瑞生物股份总数的百分之二十五；离职后半年内，本人不得转让所持有的科瑞生物股份。”

3. 挂牌前，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》及《关于减少和规范关联交易的承诺函》，报告期内，未有违反承诺情况，具体内容如下：

《关于避免同业竞争承诺函》内容：“①本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。②本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。③本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

《关于减少和规范关联交易的承诺函》内容：①本人在具有董事、监事、高级管理人员或核心技术人员身份期间，将尽可能减少与股份公司之间的关联交易。②对于无法避免的关联交易，在不与法律、法规相抵触的前提下，本人及本人控制的或具有重要影响的企业将按照有关法律法规、《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的程序及市价进行交易，不损害股份公司及股份公司其他股东的利益。③本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及股份公司其他股东造成的全部经济损失。

4. 挂牌前，公司全体股东出具了《关于招商引资合同风险由股东承担承诺函》，报告期内，风险没有产生，承诺继续履行。

《关于招商引资合同风险由股东承担承诺函》的简单介绍：公司成立时和新邵县政府签订招商引资合同，新邵县政府以 8.00 万元/亩的价格出让土地给公司新建厂房，并且无息借给公司 250.00 万元作为项目启动资金，公司需自合同签订之日起，一年内建成并正式投产；投产后三年内累计实际缴纳税金 1,500.00 万元以上。如果公司不能达到上述条件，需按 16.00 万元/亩补足土地出让金，并归还 250.00 万元借款；公司承诺愿意以固定资产抵押贷款偿付应补交的差额款和借款，但由于客观原因，公司实际未在合同签订之日起一年内建成并正式投产，税收考核起始时间根据合同无法确定。2015 年 2 月 6 日，股份公司股东出具承诺，承诺：“当湖南科瑞生物制药股份有限公司面临上述事项产生的风险时，由全体股东依持股比例以自有财产为湖南科瑞生物制药股份有限公司承担全部经济责任，包括但不限于资金使用利息及补缴的土地出让金等，上述事项产生的风险与湖南科瑞生物制药股份有限公司无关。同时，公司将尽快筹措资金，归还县财政局上述借款。”截止报告期末，公司已归还全部

政府借款，公司可能存在补缴土地出让金的风险。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
电子设备及其他	固定资产	抵押	559,240.69	0.14%	售后租回融资租赁担保物
房屋及建筑物	固定资产	抵押	17,918,087.05	4.54%	工行抵押贷款
土地使用权	无形资产	质押	4,047,344.81	1.03%	工行抵押贷款
货币资金-其他货币资金	货币资金	保证金	1,500,000	0.38%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	24,024,672.55	6.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

房产抵押及土地使用权质押系为银行贷款提供担保，其他货币资金系为开具银行承兑汇票所提供的保证金，有利于公司快速融资，对公司的发展起着积极的作用。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	36,530,917	51.09%	30,122,627	66,653,544	93.22%
	其中：控股股东、实际控制人	3,886,500	5.44%	22,009,501	25,896,001	36.22%
	董事、监事、高管	2,327,213	3.25%	-1,957,453	369,760	0.52%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,966,750	48.91%	-30,122,627	4,844,123	6.78%
	其中：控股股东、实际控制人	22,009,501	30.78%	-22,009,501		0.00%
	董事、监事、高管	10,483,249	14.66%	-8,113,126	2,370,123	3.32%
	核心员工	2,474,000	3.46%	0	2,474,000	3.46%
总股本		71,497,667	-	0	71,497,667	-
普通股股东人数		87				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	甘红星	25,896,001	-	25,896,001	36.22%	0	25,896,001	0	0
2	浙江昂利康制药股份有限公司	0	16,784,118	16,784,118	23.48%	0	16,784,118	0	0
3	胡爱国	3,750,000	-1,493	3,748,507	5.24%	0	3,748,507	0	0

4	羊向新	3,565,300	-	3,565,300	4.99%	0	3,565,300	0	0
5	朱琦	3,450,000	-	3,450,000	4.83%	0	3,450,000	0	0
6	吴永德	3,141,000	-	3,141,000	4.39%	0	3,141,000	0	0
7	高强	3,068,400	-	3,068,400	4.29%	0	3,068,400	0	0
8	谢来宾	2,750,000	-	2,750,000	3.85%	0	2,750,000	0	0
9	吴昱成	1,812,600	-	1,812,600	2.54%	0	1,812,600	0	0
10	肖立	1,087,500	-23,500	1,064,000	1.49%	0	1,064,000	0	0
合计		48,520,801	16,759,125	65,279,926	91.32%	0	65,279,926	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

甘红星为公司控股股东及实际控制人，报告期末，其持有公司股份数为 25,896,001 股，持股比例为 36.22%。甘红星简历如下：

甘红星，男，中国国籍，无境外永久居留权，1963 年 9 月生，本科学历，工程师职称。1987 年 7 月至 1995 年 3 月，历任湖南湘中制药厂质检副科长、研究所副所长、化验室主任、销售部西北区经理；1995 年 3 月至 2003 年 6 月，历任湖南荷蒙制药有限公司生产技术部经理、总经理助理、副总经理、总经理；2003 年 7 月至 2007 年 1 月，任重庆万利康制药有限公司总经理；2007 年 2 月至 2009 年 2 月，任江西华信制药有限公司总经理；2009 年 2 月至 2011 年 2 月，任中南制药厂常务副总；2011 年 2 月至 2015 年 1 月，历任湖南科瑞生物科技有限公司总经理、营销副总；2015 年 2 月至 2018 年 2 月，任湖南科瑞生物制药股份有限公司总经理，2015 年 2 月至 2022 年 5 月 3 日，任湖南科瑞生物制药股份有限公司董事长。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国工商银行股份有限公司邵阳北塔支行	银行	4,000,000	2022年3月17日	2023年1月20日	3.8%
2	抵押贷款	中国工商银行股份有限公司邵阳北塔支行	银行	6,000,000	2022年9月6日	2023年7月4日	3.70%
3	抵押贷款	中国工商银行股份有限公司邵阳北塔支行	银行	5,000,000	2022年11月24日	2023年9月26日	3.65%
4	信用贷款	中国银行股份有限公司新邵支行	银行	5,000,000	2022年9月22日	2023年9月22日	4.15%
5	信用贷款	中国银行股份有限公司新邵支行	银行	5,000,000	2022年12月28日	2023年12月28日	4.35%
6	信用贷款	中国邮政储蓄银行股	银行	5,000,000	2022年3月22日	2023年3月21日	4.8%

		份有限公司新邵县支行					
7	信用贷款	中信银行股份有限公司邵阳分行	银行	5,000,000	2022年4月13日	2023年4月13日	5.00%
8	信用贷款	交通银行股份有限公司邵阳分行	银行	8,000,000	2022年5月25日	2023年5月24日	4.35%
9	信用贷款	交通银行股份有限公司邵阳分行	银行	2,000,000	2022年7月13日	2023年7月11日	4.35%
10	信用贷款	中国农业银行股份有限公司新邵支行	银行	3,600,000	2022年11月21日	2023年11月19日	4.2%
合计	-	-	-	48,600,000.00	-	-	-

注 1：本公司于 2022 年 3 月 14 日与中国工商银行股份有限公司邵阳北塔支行签订了编号为 0190600002-2022 年（北塔）字 00016 号《流动资金借款合同》，借款本金为 400 万元，借款期限自 2022 年 3 月 17 日至 2023 年 1 月 20 日，该借款由湖南科瑞生物制药股份有限公司以房产提供最高额抵押担保，担保责任最高限额：2,261.2 万元，担保期限自 2020 年 7 月 8 日至 2025 年 7 月 7 日，最高额抵押合同编号为：0190600002-2021 年红旗（抵）字 0002 号；并追加甘红星、陈西容连带责任保证，保证合同号为 20200721，保证期限为 2020 年 7 月 9 日至 2025 年 7 月 8 日，担保金额为 3,000 万元；追加肖立为连带责任保证，保证合同为 20190920，保证期限为 2019 年 9 月 21 日至 2022 年 9 月 30 日，担保金额为 2,000 万元；追加左前进、李芙蓉连带责任保证，保证合同号为 20171228，保证期限为 2017 年 12 月 10 日至 2022 年 12 月 31 日，担保金额为 2,000 万元；追加刘海辉、胡爱国、谢来宾、羊向新、姚洁红、杨茂萍、李莉、曾金凤连带责任保证，保证合同号为 20180920，保证期限为 2018 年 8 月 21 日至 2022 年 12 月 31 日，担保金额为 2,000 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 400 万元。

注 2：本公司于 2022 年 9 月 2 日与中国工商银行股份有限公司邵阳北塔支行签订了编号为 0190600002-2022 年（北塔）字 00131 号《流动资金借款合同》，借款本金为 600 万元，借款期限自 2022 年 9 月 6 日至 2023 年 7 月 4 日，该借款由湖南科瑞生物制药股份有限公司以房产提供最高额抵押担保，担保责任最高限额：2,261.2 万元，担保期限自 2020 年 7 月 8 日至 2025 年 7 月 7 日，最高额抵押合同编号为：0190600002-2021 年红旗（抵）字 0002 号；并追加甘红星连带责任保证，保证合同号为 20200721，

保证期限为2020年7月9日至2025年7月8日，担保金额为3,000万元；追加胡爱国、谢来宾、羊向新连带责任保证，保证合同号为20180920，保证期限为2018年8月21日至2022年12月31日，担保金额为2,000万元。截至2022年12月31日，该笔借款余额为600万元。

注3：本公司于2022年10月21日与中国工商银行股份有限公司邵阳北塔支行签订了编号为0190600002-2022年（北塔）字00223号《流动资金借款合同》，借款本金为500万元，借款期限自2022年11月24日至2023年9月26日，该借款由湖南科瑞生物制药股份有限公司以房产提供最高额抵押担保，担保责任最高限额：2,261.2万元，担保期限自2020年7月8日至2025年7月7日，最高额抵押合同编号为：0190600002-2021年红旗（抵）字0002号；并追加甘红星、陈西容连带责任保证，保证合同号为20200721，保证期限为2020年7月9日至2025年7月8日，担保金额为3,000万元；追加胡爱国、谢来宾、羊向新、杨茂萍、李莉、曾金凤连带责任保证，保证合同号为20180920，保证期限为2018年8月21日至2022年12月31日，担保金额为2,000万元。截至2022年12月31日，该笔借款余额为500万元。

注4：本公司于2022年9月21日与中国银行股份有限公司新邵支行签订了编号为新邵-中银企借字科瑞2021-233003号的《流动资金借款合同》，借款本金为500万元，借款期限自2022年9月22日至2023年9月22日；该借款由甘红星、陈西容承担连带责任保证，保证合同号为新邵中银企保字科瑞202101号，保证期限为2021年9月28日至2026年9月28日，担保金额为1,000万元；追加海南盛健投资有限公司连带责任保证，保证合同号为新邵中银企保字科瑞202102号，保证期限为2021年9月28日至2026年9月28日，担保金额为1,000万元。截至2022年12月31日，该笔借款余额为500万元。

注5：本公司于2022年12月28日与中国银行股份有限公司新邵支行签订了编号为新邵-中银企借字科瑞2022-4103号的《流动资金借款合同》，借款本金为500万元，借款期限自2022年12月28日至2023年12月28日，该借款由甘红星、陈西容连带责任保证，保证合同号为新邵中银企保字科瑞202101号，保证期限为2021年9月28日至2026年9月28日，担保金额为1,000万元；追加海南盛健投资有限公司连带责任保证，保证合同号为新邵中银企保字科瑞202102号，保证期限为2021年9月28日至2026年9月28日，担保金额为1,000万元；追加湖南省中小企业融资担保有限公司连带责任保证，保证合同号为新邵中银企保字科瑞20221221号，保证期限为2022年12月23日至2026年12月28日，担保金额为500万元，截至2022年12月31日，该笔借款余额为500万元。

注6：本公司于2022年3月7日与中国邮政储蓄银行股份有限公司新邵县支行签订了编号为0243000074220225103265号的《小企业授信业务额度借款合同》，借款本金为500万元，借款期限自2022年3月22日至2023年3月21日；该借款由甘红星、陈西容、胡爱国、谢来宾承担连带责任保证，保证合同号为0743007218220307448499，保证期限为2022年3月21日至2026年3月21日，担保金额为500万元；同时邵阳市中小企业融资担保有限责任公司、湖南省融资再担保有限公司连带责任保证，保证期间为2022年3月22日至2024年3月21日，担保金额为500万元。截至2022年12月31日，该笔借款余额为500万元。

注7：本公司于2022年4月13日与中信银行股份有限公司邵阳分行签订了编号为银【普惠】字/第【202200072755】号的《人民币流动资金借款合同》，借款本金为500万元，借款期限自2022年4月13日至2023年4月13日；该借款由甘红星承担连带责任保证，保证合同号为（2022）信普惠银最保字第00093002号，保证期限为2022年4月13日至2026年4月13日，担保金额为500万元。截至2022年12月31日，该笔借款余额为500万元。

注 8:本公司于 2022 年 5 月 20 日与交通银行股份有限公司邵阳分行签订了编号为 Z2205LN15639503 号的《流动资金借款合同》，借款本金为 800 万元，借款期限自 2022 年 5 月 25 日至 2023 年 5 月 24 日；该借款由甘红星、胡爱国、谢来宾承担连带责任保证，保证合同号分别为 C220519GR5983209、C220523GR984194、C220519GR5983213，保证期限为 2022 年 5 月 20 日至 2025 年 5 月 20 日，担保金额分别为 1,000 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 800 万元。

注 9:本公司于 2022 年 7 月 12 日与交通银行股份有限公司邵阳分行签订了编号为 Z2207LN15695080 号的《流动资金借款合同》，借款本金为 200 万元，借款期限自 2022 年 7 月 13 日至 2023 年 7 月 11 日；该借款由甘红星、胡爱国、谢来宾承担连带责任保证，保证合同号分别为 C220519GR5983209、C220523GR984194、C220519GR5983213，保证期限为 2022 年 5 月 20 日至 2025 年 5 月 20 日，担保金额分别为 1,000 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 200 万元。

注 10:本公司于 2022 年 11 月 20 日与中国农业银行股份有限公司新邵支行签订了编号为 43010120220004737 号的《流动资金借款合同》，借款本金为 360 万元，借款期限自 2022 年 11 月 21 日至 2023 年 11 月 19 日，该借款为纯信用借款，无需担保。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 360 万元。

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
盛国政	董事长	男	1957 年 10 月	2022 年 5 月 4 日	2024 年 2 月 29 日
余迪华	董事	男	1958 年 1 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日
余迪华	总经理	男	1958 年 1 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日
吕慧浩	董事	男	1970 年 10 月	2022 年 5 月 4 日	2024 年 2 月 29 日
龙能吟	董事	男	1979 年 1 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日
龙能吟	副总经理	男	1979 年 1 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日
王月姣	董事	女	1981 年 10 月	2022 年 5 月 4 日	2024 年 2 月 29 日
王月姣	董事会秘书	女	1981 年 10 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日
王月姣	财务负责人	女	1981 年 10 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日
郭亿诺	监事会主席	男	1963 年 5 月	2022 年 5 月 5 日	2024 年 2 月 29 日
杨国栋	监事	男	1967 年 12 月	2022 年 5 月 4 日	2024 年 2 月 29 日
陈梨花	监事	女	1987 年 10 月	2021 年 5 月 14 日	2024 年 2 月 29 日
唐小海	副总经理	男	1982 年 2 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 2 月 29 日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员、控股股东相互间无关联关系，控股股东和实际控制人为同一人，且报告期内无变化。
--

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
盛国政	董事长	0	0	0	0%	0	0
余迪华	董事、总经理	600,000	0	600,000	0.84%	0	0
吕慧浩	董事	0	0	0	0%	0	0
龙能吟	董事、副总经理	992,863	-200	992,663	1.39%	0	0
王月姣	董事、董事会秘书、财务负责人	507,299	-5,079	502,220	0.70%	0	0
郭亿诺	监事会主席	200,000	0	200,000	0.28%	0	0
杨国栋	监事	0	0	0	0%	0	0
陈梨花	监事	74,000	0	74,000	0.10%	0	0
唐小海	副总经理	371,000	0	371,000	0.52%	0	0
合计	-	2,745,162	-	2,739,883	3.83%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
盛国政	-	新任	董事长	原董事长辞职	无
吕慧浩	-	新任	董事	原董事辞职	无
王月姣	董事会秘书、财务负责人	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	原董事辞职	无
杨国栋	-	新任	监事	原监事辞职	无
郭亿诺	监事	新任	监事会主席	原监事会主席辞职	无

甘红星	董事长	离任	-	辞职	无
胡爱国	董事	离任	-	辞职	无
谢来宾	董事、副总经理	离任	-	辞职	无
羊向新	监事会主席	离任	-	辞职	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

盛国政先生：1957年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾在南海舰队 38400 部队服役，湖南省望城县白若铺乡政府工作，长沙市人大常委会工作，现任江西淳迪生物科技有限公司执行董事兼总经理，2022 年 5 月至今任公司董事长。

吕慧浩先生：1970 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任浙江医药新昌制药厂国际贸易部副经理，浙江医药股份有限公司国际供应部经理，昂利康有限董事、副总经理，浙江福朋医药有限公司董事、内蒙古信汇制药有限公司董事、珠海亿联德源信息技术有限公司董事；现任公司董事、副总经理，兼任嵊州市君泰投资有限公司董事、浙江昂利康胶囊有限公司董事长、浙江昂博生物工程有限公司董事长、浙江昂利康医药销售有限公司董事长兼总经理、珠海亿联德源信息技术有限公司监事、浙江白云山昂利康制药有限公司董事、福建海西联合药业有限公司董事、浙江昂利康健康有限公司执行董事、上海汉伟医疗器械有限公司董事，2022 年 5 月至今任公司董事。

王月姣女士，1981 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级会计师。曾任深圳市友盛康实业有限公司销售会计，广州市步天鞋业有限公司总账会计，邵阳市科瑞化学品有限公司会计主管，湖南科瑞生物科技有限公司总经办秘书，湖南科瑞生物制药股份有限公司财务负责人兼信息披露负责人，现任湖南科瑞生物制药股份有限公司财务负责人兼董事会秘书，2022 年 5 月至今任公司董事。

杨国栋先生：1967 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。曾任浙江医药新昌制药厂技术员、GMP 办公室主任兼 QA 经理，浙江省药品认证中心副主任，昂利康有限公司副总经理，海昶生物董事长，杭州吉为医疗科技有限公司监事；现任公司副总经理，兼任昂利泰董事，昂利康胶囊董事，海昶生物董事，康云华鹏执行董事，昂利康医药销售董事，昂利康（杭州）医药科技有限公司执行董事兼总经理，杭州美裕医疗用品有限公司监事、海禾康董事兼总经理，2022 年 5 月至今任公司监事。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
余迪华	董事、总经理	0	600,000	600,000	600,000	1.35	7.24
龙能吟	董事、副总经理	0	741,000	741,000	741,000	1.35	7.24

王月姣	董事、 董事会 秘书、 财务负 责人	0	371,000	371,000	371,000	1.35	7.24
唐小海	副总经 理	0	371,000	371,000	371,000	1.35	7.24
合计	-	0	2,083,000	2,083,000	2,083,000	-	-
备注 (如 有)	报告期末，公司股票无交易，报告期末市价取的是 2022 年 12 月 22 日交易价格。						

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	15		30
行政人员	18	6	1	23
财务人员	5	2		7
销售人员	11	2	1	12
技术人员	35	25		60
生产人员	103	30		133
员工总计	187	80	2	265

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	2
硕士	4	6
本科	25	40
专科	53	52
专科以下	105	165
员工总计	187	265

注：报告期内子公司江西淳迪纳入合并范围，期末人数含子公司人员。

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进与招聘

报告期内公司通过社会招聘、网络招聘、应届毕业生引进等多元化招聘措施引进和吸引人才，适合企业用人政策，符合企业长远利益，为企业发展补充新鲜血液，推动企业内部的优胜劣汰，控制成本、满足需求、保证储备，为公司持续健康发展提供了坚实的人力资源。

2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与全体员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险、住房公积金，为

员工代扣代缴个人所得税。在薪酬体系管理上，报告期内对高管人员实行利润目标考核方案、销售人员实行销售提成方案、对生产车间实行承包考核方案，充分调动全员积极性，有利于公司的成本控制和风险控制。

3、员工培训

公司重视员工培训，新进员工首先进行入职培训，考核合格后方能上岗。公司内部不定期组织消防安全培训、GMP 相关专业知识培训、设备操作规程培训、部门专业知识培训等。根据工作需要，派相关人员外出参加专业知识学习。

4、公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
左志勇	无变动	采购副经理	371,000	0	371,000
王月姣	无变动	财务负责人	371,000	0	371,000
李长宜	无变动	车间副主任	371,000	0	371,000
曾权	无变动	技术骨干	371,000	0	371,000
戴怡才	无变动	技术骨干	370,000	0	370,000
李玉春	无变动	工程部经理	300,000	0	300,000
李爱媛	离职	技术骨干	220,000	0	220,000
唐南	无变动	车间副主任	100,000	0	100,000
陈梨花	无变动	技术骨干	74,000	0	74,000
合计			2,548,000	-	2,548,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

核心员工李爱媛女士在职期间虽为技术骨干，但公司相关技术骨干有多人，李爱媛女士离职不会对公司生产经营产生不利影响。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第八节 行业信息

☐环境治理公司 ☒医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 宏观政策

近年来，中国医药行业一直处于快速发展过程之中。随着我国经济水平的不断提高，居民可支配收入稳步增加，社会对健康的意识呈现日趋增长的局面，要求医药行业不断快速发展以满足人民群众日益增长的医疗卫生需求。同时，健康中国行动和医疗卫生体制改革等由政府主导的国民卫生健康制度体系不断建设完善，也从客观上推动了医药行业的快速发展。目前，我国已成为全球第二大医药市场。

根据 MarketsAndMarkets 报告，全球 API 市场规模预计到 2024 年达到 2,452 亿美元，年均复合增长率约为 6.1%。根据 Evaluate Pharma 的统计，2020 年至 2024 年，专利到期的药品销售总额预计高达 1,590 亿美元，这将大大刺激相关仿制药的原料药市场。随着全球仿制药规模的不断扩大，特色原料药的需求也随之迅速扩大，将极大地推动特色原料药的发展进程，加之国内企业在研发创新方面具备灵活、高效等竞争优势，中国企业逐步从初级竞争者向中、高级竞争者发展，深度参与全球医药行业的研发和生产。2019 年 12 月，工业和信息化部、生态环境部、国家卫生健康委员会、国家药品监督管理局发文《推动原料药产业绿色发展的指导意见》，鼓励优化资源配置，推进绿色生产技术改造，提高大宗原料药绿色产品比重，加快发展特色原料药和高端定制原料药，依法依规淘汰落后技术和产品。2021 年 11 月，《国家发展改革委工业和信息化部关于推动原料药产业高质量发展实施方案的通知》出台，该政策鼓励原料药企业强化原料药合成工艺及发展模式的创新，广泛使用绿色环保技术设备，推动产业聚集，产业链协调发展，参与国际医药产业分工，全面开放发展。这一系列的政策出台也表明了国家对高端特色原料药的大力支持。

随着未来国民经济水平的持续提高和改革深化，未来我国医药行业还将继续保持良好的发展态势。在一致性评价、带量采购、医保目录调整，以及注册制度改革、药品上市许可持有人制度、加快新药审批等一系列医改政策影响下，我国医药产业正加快从“仿制”向“创新”转型，具备创新转型意识、生产工艺先进、药品疗效好的医药产业链企业将具有更大的优势。

二、 业务资质

公司所处行业为医药制造业，主要为国内外制药企业提供中间体和原料药，根据国家食品药品监督管理局（以下简称“国家药监局”）的相关规定，生产医药中间体产品不同于医药产品，不需要取得药品生产许可证，也不需要取得 GMP 认证。公司的产品均不属于危险化学品、监控化学品等需要生产许可证或者特殊生产资质的产品，因此亦不需要质监局颁发的特许经营许可。但是，公司生产还是需要遵守环境保护法、安全生产法等法律法规。目前公司也在为升级做准备，正在推进申请药品生产许可证及 GMP 认证工作。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

√适用 □不适用

药（产）品名称	非那甾胺中间体、胆固醇中间体、甾酮中间体等
剂型	粉末
治疗领域/用途	用于合成治疗男性脱发和前列腺增大、前列腺癌、降血脂、用于高档化妆品添加剂、用于药物递送系统
发明专利起止期限	不适用
所属药（产）品注册分类	-
是否属于中药保护品种	否
是否属于处方药	否
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否
生产量	23,413.71KG
销售量	27,058.30KG

在销药（产）品的变动情况：主要药（产）品及相关信息无重大变动。

（二） 药（产）品生产、销售情况

√适用 □不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他（请列明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增减%	营业成本同比增减%	毛利率同比增减%
产品 1	113,762,605.53	14,940,656.86	86.87%	37.59%	39.36%	-0.17%
产品 2	66,406,456.66	47,202,542.51	28.92%	15.29%	13.03%	1.42%
产品 4	2,103,097.34	722,326.54	65.65%	-41.15%	-49.55%	5.72%
产品 6	1,073,185.85	957,789.49	10.75%	-63.78%	-61.33%	-5.64%
产品 7	2,854,026.54	3,127,270.50	-9.57%	-53.88%	-14.43%	-50.52%
产品 10	12,758,163.00	5,911,932.82	53.66%			
其他业务收入	6,365,944.53	5,865,864.14	7.86%	9.77%	10.19%	-0.35%
合计	205,323,479.45	78,728,382.86	-	-	-	-

注：因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以不做具体产品名称等相关内容的披露。

1. 报告期内，产品1销售增长37.59%，系技术更加成熟、产品质量提高，客户需求量增加；

2. 报告期内，产品4销售降低41.15%，系因国际经济形势影响，客户需求量减少；
3. 报告期内，产品6销售降低63.78%，该产品直接销售毛率较低，以公司自用生产成其他高附加值产品为主；
4. 报告期内，产品7属其他小产品汇总，较上年同期销售下降53.88%，系公司上年同期含对外加工少量产品，报告期内无对外加工产品；
5. 产品10实现营业收入12,758,163.00元，系子公司江西淳迪的产品。

2. 销售模式分析

公司产品按销售地区分为国内销售和国外销售两部分，产品在国内的销售以公司直销为主，产品在国外的销售以经销商出口为主，自营出口为辅。产品价格自主定价，以“为客户创造价值”为理念，为客户提供性价比高的产品以及高质量的服务。

报告期内，公司产品的销售模式未发生重大变化。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

☐适用 ☒不适用

（三） 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

☐适用 ☒不适用

四、 知识产权

（一） 主要药（产）品核心技术情况

非那甾胺制备方法、植物胆固醇制备方法。

（二） 驰名或著名商标情况

☐适用 ☒不适用

（三） 重大知识产权法律纠纷或争议事项

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

（一） 研发总体情况

报告期内，公司以市场为导向，采取自主研发为主，与高等院校科研院所合作研发为辅的研发模式。公司以非那甾胺、胆固醇产品为重点发展领域，配备先进的实验仪器及设备设施，形成了从小试研究到中试及产业化的完整试验平台，加快推动新产品开发，不断丰富公司产品种类。报告期内公司研发投入总额较上年增长26.18%。

报告期内无研发投入资本化情况。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	项目二	622,385.46	3,300,041.36	中试阶段
2	项目四	616,717.07	5,522,184.88	中试阶段
3	项目五	1,925,860.54	368,501.44	验收阶段
4	项目八	6,944,474.34	6,944,474.34	验收阶段
5	项目九	2,547,992.69	2,547,992.69	验收阶段
合计		12,657,430.09	18,683,194.70	-

报告期内，公司 25 羟胆固醇等项目完成验收，实现工业化量产；胆酸系列项目处于中试阶段，为了丰富公司产品种类，公司陆续建立新项目，进行前期研究。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

□适用 √不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

□适用 √不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

□适用 √不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

□适用 √不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

√适用 □不适用

公司是国家高新技术企业，适用 15%企业所得税税率，研发费用按 100%加计扣除。

7. 自愿披露的其他研发情况

□适用 √不适用

六、药（产）品委托生产

□适用 √不适用

七、质量管理

(一) 基本情况

药品质量是公司发展的重要基石，我公司坚持质量第一的原则，全面严格执行新版 GMP 标准，通过风险分析与风险控制、生产关键点控制、物料供应商管理、偏差管理和纠正预防，以及建立远程监

控系统等措施，全面规范公司对物料采购、产品生产过程、产品销售过程的控制，确保持续稳定生产出符合要求的产品。

目前质量管理体系总体运行平稳，未出现与质量管理相关的行政处罚。

（二） 重大质量问题

☐适用 ☒不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

始终坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的方针，完善安全生产的责任制管理，认真贯彻落实安全生产、安全消防和安全保卫制度，加强全员安全技能、意识的培训，提高应急处置能力。做好各级安全管理人员、特种作业人员等的资格培训教育、持证上岗工作，抓好三级安全教育和新进员工安全教育，使之掌握基本安全生产技能，合格上岗。进一步深入开展隐患排查治理，确保全年安全无事故，确保全年无重大安全事故。

（二） 涉及危险废物、危险化学品的情况

☒适用 ☐不适用

公司产品涉及危险废物处置已取得了相关部门批准，并取得了相关许可、批复。报告期内，公司严格按照危险废物相关法律法规要求，将危险废物交第三方依法处置。

（三） 涉及生物制品的情况

☐适用 ☒不适用

（四） 重大环境污染事件或处罚事项

☐适用 ☒不适用

九、 细分业务

（一） 中药饮片加工、中成药生产

☐适用 ☒不适用

（二） 仿制药一致性评价

☐适用 ☒不适用

（三） 生物类似药生产研发

☐适用 ☒不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善和建设公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作；严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

截至报告期末，公司机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况，适时制订相应的管理制度，保障公司健康、稳定的发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，公司均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，经 2021 年年度股东大会审议对公司章程做了修订，具体内容详见公司于全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）披露的《科瑞生物：关于拟修订〈公司章程〉的公告》（公告

编号 2022-038)。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	7	4

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。公司三会之间权责明确，运作规范、互相协调，严格依法履行了各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

(三) 公司治理改进情况

公司给所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司在报告期内修订了《公司章程》。

(四) 投资者关系管理情况

公司董事会、经营班子始终保持开放的态度，与现有股东、投资者以及相关中介机构保持友好的互动交流。及时掌握资本市场动态、行业发展趋势以及新的政策法规，进而促进企业规范治理、经营决策和管理提升。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：

公司拥有独立完整的研发系统、生产系统、采购系统和销售系统，拥有与上述生产经营相适应的生产人员和管理人员，具有与其经营相适应的场所、设备。公司目前无控股子公司，公司控股股东及实际控制人无控制的其他企业，公司业务独立于控股股东，不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。为避免产生同业竞争的可能性，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接从事任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动。

2. 资产独立：

公司经营性资产独立完整、权属清晰。合法拥有与经营有关的土地使用权和房产、设备以及专利

的所有权，资产完整。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被大股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3. 人员独立情况：

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任；公司总经理、副总经理、质量总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在其他企业兼职；公司的员工独立于股东或者其他关联方，已经建立并执行独立的劳动、人事及薪酬管理制度。

4. 财务独立情况：

公司设有独立的财务部门，配备了专职独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，并依法独立开设银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况，也不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。

5. 机构独立：

公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》及其他相关法律法规，建立健全的股东大会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则。公司拥有完整的组织机构，成立了独立的管理部门和业务部门。各职能部门在人员、办公场所、管理制度等方面均独立，不存在与股东混合经营、合署办公等情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系本年度内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，制定了《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并在报告期内对《信息披露管理制度》进行修订。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理

层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用



财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审〔2023〕941 号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号	
审计报告日期	2023 年 3 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶怀敏	屠晗
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	26 万元	

审 计 报 告

天健审〔2023〕941 号

湖南科瑞生物制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南科瑞生物制药股份有限公司（以下简称科瑞生物公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科瑞生物公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于科瑞生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入的确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及五（二）1。

科瑞生物公司的营业收入主要来自于甾体类生物产品及植物提取物等产品的销售，属于在某一时点履行履约义务。2022 年度，科瑞生物公司营业收入金额为人民币 20,532.35 万元，较上年同期增长 29.29%。

科瑞生物公司收入确认的具体方法为：内销收入根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入根据合同约定将产品报关、取得提单时确认。

由于营业收入是科瑞生物公司关键业绩指标之一，可能存在科瑞生物公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及交付单据等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当

期间确认：

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货跌价准备的计提

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）7。

截至 2022 年 12 月 31 日，科瑞生物公司存货账面余额 11,385.73 万元，存货跌价准备 1,605.71 万元，其中：原材料、半成品、库存商品及委托加工物资存货跌价准备合计 1,605.71 万元。

由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货跌价准备的计提，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估管理层对存货减值内部控制的相关制度，确定相关内部控制是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层的存货可变现净值估计的模型和方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数；

(3) 对科瑞生物公司期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(4) 比较分析科瑞生物公司主要产成品单价变动情况，判断产生存货跌价的风险；

(5) 获取科瑞生物公司存货跌价准备计算表，检查是否按科瑞生物公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；

(6) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事

实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科瑞生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

科瑞生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督科瑞生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科瑞生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留

意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科瑞生物公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年三月三十日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	12,285,374.40	11,410,049.22

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（一）2	1,500,000.00	3,647,181.75
应收账款	五、（一）3	71,306,582.73	51,474,021.56
应收款项融资	五、（一）4	399,794.00	1,791,559.06
预付款项	五、（一）5	546,909.57	937,690.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）6	637,806.12	973,596.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）7	97,800,194.76	87,099,148.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）8	2,635,341.18	
流动资产合计		187,112,002.76	157,333,247.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（一）9		1,285,450.00
长期股权投资	五、（一）10	385,820.73	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）11	111,622,520.15	56,747,021.11
在建工程	五、（一）12	24,245,915.92	7,241,095.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）13	1,483,530.09	5,101,707.77
无形资产	五、（一）14	14,357,878.59	4,153,620.77
开发支出			
商誉	五、（一）15	38,916,148.29	
长期待摊费用	五、（一）16	2,598,888.63	1,251,987.32
递延所得税资产	五、（一）17	10,647,342.67	4,423,817.82
其他非流动资产	五、（一）18	3,321,850.00	4,498,928.68
非流动资产合计		207,579,895.07	84,703,629.02
资产总计		394,691,897.83	242,036,876.48

流动负债：			
短期借款	五、（一）19	48,658,644.99	26,034,283.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（一）20	3,000,000.00	
应付账款	五、（一）21	38,846,266.49	38,736,454.55
预收款项			
合同负债	五、（一）22	315,929.20	188,053.10
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	五、（一）23	7,917,070.81	7,283,345.43
应交税费	五、（一）24	11,802,512.01	4,722,850.27
其他应付款	五、（一）25	31,955,223.65	853,073.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）26	7,780,033.18	3,480,449.67
其他流动负债	五、（一）27	1,541,070.80	722,976.90
流动负债合计		151,816,751.13	82,021,486.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）28	261,760.55	3,200,975.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（一）29	6,231,948.30	4,423,858.37
递延所得税负债	五、（一）17	6,521,073.56	2,277,223.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,014,782.41	9,902,057.81
负债合计		164,831,533.54	91,923,544.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）30	71,497,667.00	71,497,667.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）31	11,874,100.40	11,874,100.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（一）32	523,570.99	
盈余公积	五、（一）33	15,264,282.17	8,531,263.94
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）34	118,783,838.06	58,210,300.69
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		217,943,458.62	150,113,332.03
少数股东权益		11,916,905.67	
所有者权益（或股东权益） 合计		229,860,364.29	150,113,332.03
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		394,691,897.83	242,036,876.48

法定代表人：甘红星

主管会计工作负责人：余迪华

会计机构负责人：王月姣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,339,695.55	11,410,049.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,500,000.00	3,647,181.75
应收账款	十四、（一）1	76,065,581.01	51,474,021.56
应收款项融资		399,794.00	1,791,559.06
预付款项		501,527.37	937,690.98
其他应收款	十四、（一）2	48,434,418.90	973,596.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		85,310,440.92	87,099,148.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		285,450.00	
流动资产合计		220,836,907.75	157,333,247.46
非流动资产：			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			1,285,450.00
长期股权投资	十四、（一）3	51,385,820.73	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,867,993.68	56,747,021.11
在建工程		2,939,851.91	7,241,095.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,483,530.09	5,101,707.77
无形资产		4,047,344.81	4,153,620.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,393,772.53	1,251,987.32
递延所得税资产		5,190,474.35	4,423,817.82
其他非流动资产		94,750.00	4,498,928.68
非流动资产合计		135,403,538.10	84,703,629.02
资产总计		356,240,445.85	242,036,876.48
流动负债：			
短期借款		48,658,644.99	26,034,283.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,000,000.00	
应付账款		23,648,064.18	38,736,454.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			188,053.10
应付职工薪酬		7,385,790.09	7,283,345.43
应交税费		11,524,851.12	4,722,850.27
其他应付款		31,906,414.22	853,073.39
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		967,878.18	3,480,449.67
其他流动负债		1,500,000.00	722,976.90
流动负债合计		128,591,642.78	82,021,486.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		261,760.55	3,200,975.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,231,948.30	4,423,858.37
递延所得税负债		3,711,579.94	2,277,223.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,205,288.79	9,902,057.81
负债合计		138,796,931.57	91,923,544.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,497,667.00	71,497,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,874,100.40	11,874,100.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,264,282.17	8,531,263.94
一般风险准备			
未分配利润		118,807,464.71	58,210,300.69
所有者权益（或股东权益）合计		217,443,514.28	150,113,332.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		356,240,445.85	242,036,876.48

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		205,323,479.45	158,804,963.05
其中：营业收入	五、（二） 1	205,323,479.45	158,804,963.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		124,511,262.18	99,133,031.84
其中：营业成本	五、（二） 1	78,728,382.86	65,367,050.58
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	五、（二） 2	1,548,881.58	1,601,504.74
销售费用	五、（二） 3	2,956,765.15	1,949,708.28
管理费用	五、（二） 4	21,848,276.85	15,203,778.78
研发费用	五、（二） 5	16,067,540.58	12,733,651.76
财务费用	五、（二） 6	3,361,415.16	2,277,337.70
其中：利息费用		4,240,345.62	1,759,507.35
利息收入		122,731.74	30,592.22
加：其他收益	五、（二） 7	2,974,466.39	1,319,524.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二） 8	-2,587,899.98	33,405.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,614,179.27	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二） 9	-3,412,062.71	-6,941,190.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二） 10	-2,492,287.23	-6,155,318.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二） 11	133,266.72	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,427,700.46	47,928,352.41
加：营业外收入	五、（二） 12	214,061.69	43,424.89
减：营业外支出	五、（二） 13	1,260,187.83	1,635,815.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,381,574.32	46,335,961.73
减：所得税费用	五、（二） 14	7,300,308.61	5,113,774.48

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,081,265.71	41,222,187.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,081,265.71	41,222,187.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-225,289.89	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		67,306,555.60	41,222,187.25
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		67,081,265.71	41,222,187.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		67,306,555.60	41,222,187.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-225,289.89	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.94	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.94	0.58

法定代表人：甘红星

主管会计工作负责人：余迪华

会计机构负责人：王月姣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十四、 (二) 1	200,768,168.47	158,804,963.05
减：营业成本	十四、 (二) 1	81,024,137.38	65,367,050.58
税金及附加		1,522,187.50	1,601,504.74
销售费用		2,336,406.01	1,949,708.28
管理费用		17,368,304.17	15,203,778.78
研发费用	十四、 (二) 2	14,021,471.77	12,733,651.76
财务费用		1,791,991.13	2,277,337.70
其中：利息费用		2,623,426.06	1,759,507.35
利息收入		110,909.91	30,592.22
加：其他收益		2,960,466.39	1,319,524.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、 (二) 3	-1,573,369.29	33,405.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,231,742.65	-6,941,190.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,494,454.73	-6,155,318.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,866.60	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,362,703.63	47,928,352.41
加：营业外收入		205,883.47	43,424.89
减：营业外支出		1,257,775.83	1,635,815.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,310,811.27	46,335,961.73
减：所得税费用		9,980,629.02	5,113,774.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,330,182.25	41,222,187.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,330,182.25	41,222,187.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		67,330,182.25	41,222,187.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.94	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.94	0.58

注：2022 年合并基本每股收益、稀释每股收益均为 0.9414 元/股，母公司基本每股收益、稀释每股收益均为 0.9417 元/股。

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		175,330,587.22	135,805,902.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,515,263.12	2,232,655.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三） 1	16,232,927.19	1,796,169.26
经营活动现金流入小计		195,078,777.53	139,834,728.08
购买商品、接受劳务支付的现金		69,169,266.85	80,666,834.51
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		32,146,878.33	18,462,692.89
支付的各项税费		7,132,752.19	4,313,270.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三) 2	22,738,694.16	15,639,093.72
经营活动现金流出小计		131,187,591.53	119,081,891.50
经营活动产生的现金流量净额		63,891,186.00	20,752,836.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金		26,279.29	33,405.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		242,193.00	52,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三) 3	10,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,268,472.29	585,405.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,395,805.41	13,080,469.01
投资支付的现金		3,000,000.00	
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		48,805,904.85	
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三) 4	10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		98,201,710.26	13,080,469.01
投资活动产生的现金流量净额		-87,933,237.97	-12,495,063.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,600,000.00	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三) 5	29,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		77,600,000.00	29,000,000.00
偿还债务支付的现金		26,825,210.94	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,880,887.05	1,492,333.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三) 6	23,780,439.34	5,118,003.99
筹资活动现金流出小计		52,486,537.33	36,610,337.60
筹资活动产生的现金流量净额		25,113,462.67	-7,610,337.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		803,914.48	46,182.69
五、现金及现金等价物净增加额		1,875,325.18	693,618.14
加：期初现金及现金等价物余额		8,910,049.22	8,216,431.08
六、期末现金及现金等价物余额		10,785,374.40	8,910,049.22

法定代表人：甘红星

主管会计工作负责人：余迪华

会计机构负责人：王月姣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		172,166,216.25	135,805,902.96
收到的税费返还		3,489,720.17	2,232,655.86
收到其他与经营活动有关的现金		15,451,531.20	1,796,169.26
经营活动现金流入小计		191,107,467.62	139,834,728.08
购买商品、接受劳务支付的现金		76,273,883.18	80,666,834.51
支付给职工以及为职工支付的现金		26,322,990.07	18,462,692.89
支付的各项税费		6,906,769.62	4,313,270.38
支付其他与经营活动有关的现金		20,267,288.05	15,639,093.72
经营活动现金流出小计		129,770,930.92	119,081,891.50
经营活动产生的现金流量净额		61,336,536.70	20,752,836.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金		26,279.29	33,405.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,000.00	52,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,045,279.29	585,405.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,525,581.30	13,080,469.01
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		51,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		57,000,000.00	
投资活动现金流出小计		121,525,581.30	13,080,469.01
投资活动产生的现金流量净额		-111,480,302.01	-12,495,063.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,600,000.00	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		29,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		77,600,000.00	29,000,000.00
偿还债务支付的现金		26,825,210.94	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,499,436.96	1,492,333.61

支付其他与筹资活动有关的现金		1,965,872.55	5,118,003.99
筹资活动现金流出小计		30,290,520.45	36,610,337.60
筹资活动产生的现金流量净额		47,309,479.55	-7,610,337.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		763,932.09	46,182.69
五、现金及现金等价物净增加额		-2,070,353.67	693,618.14
加：期初现金及现金等价物余额		8,910,049.22	8,216,431.08
六、期末现金及现金等价物余额		6,839,695.55	8,910,049.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								所有者权益合计
一、上年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				8,531,263.94		58,210,300.69	150,113,332.03
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	71,497,667.00				11,874,100.40				8,531,263.94		58,210,300.69	150,113,332.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							523,570.99	6,733,018.23		60,573,537.37	11,916,905.67	79,747,032.26
（一）综合收益总额										67,306,555.60	-225,289.89	67,081,265.71
（二）所有者投入和减少资本											12,205,819.45	12,205,819.45
1. 股东投入的普通股											12,205,819.45	12,205,819.45
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													
4. 其他													
（三）利润分配								6,733,018.23		-6,733,018.23			
1. 提取盈余公积								6,733,018.23		-6,733,018.23			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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							-66,220.78				-63,623.89		-129,844.67
1. 本期提取							576.14				553.55		1,129.69
2. 本期使用							66,796.92				64,177.44		130,974.36
（六）其他							589,791.77						589,791.77
四、本年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40		523,570.99	15,264,282.17		118,783,838.06	11,916,905.67		229,860,364.29

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				4,409,045.21		21,110,332.17		108,891,144.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,497,667.00				11,874,100.40				4,409,045.21		21,110,332.17		108,891,144.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,122,218.73		37,099,968.52		41,222,187.25
（一）综合收益总额											41,222,187.25		41,222,187.25
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									4,122,218.73		-4,122,218.73		
1. 提取盈余公积									4,122,218.73		-4,122,218.73		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				8,531,263.94		58,210,300.69		150,113,332.03

法定代表人：甘红星

主管会计工作负责人：余迪华

会计机构负责人：王月姣

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益

		优先 股	永续债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		合计
一、上年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				8,531,263.94		58,210,300.69	150,113,332.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,497,667.00				11,874,100.40				8,531,263.94		58,210,300.69	150,113,332.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									6,733,018.23		60,597,164.02	67,330,182.25
（一）综合收益总额											67,330,182.25	67,330,182.25
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									6,733,018.23		-6,733,018.23	
1. 提取盈余公积									6,733,018.23		-6,733,018.23	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				15,264,282.17		118,807,464.71	217,443,514.28

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				4,409,045.21		21,110,332.17	108,891,144.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,497,667.00				11,874,100.40				4,409,045.21		21,110,332.17	108,891,144.78

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,122,218.73		37,099,968.52	41,222,187.25
（一）综合收益总额											41,222,187.25	41,222,187.25
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									4,122,218.73		-4,122,218.73	
1. 提取盈余公积									4,122,218.73		-4,122,218.73	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	71,497,667.00				11,874,100.40				8,531,263.94		58,210,300.69	150,113,332.03

三、 财务报表附注

湖南科瑞生物制药股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南科瑞生物制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原湖南科瑞生物科技有限公司（以下简称科瑞有限），科瑞有限系由左前进、刘海辉、刘喜华、羊向新共同出资组建，于 2009 年 9 月 25 日在新邵县工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430522000006311 的营业执照。科瑞有限成立时注册资本 800 万元。科瑞有限以 2014 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 2 月 2 日在邵阳市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省邵阳市。公司现持有注册号为 91430500694039793N 的营业执照，注册资本 71,497,667.00 元，股份总数 71,497,667 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：4,844,123 股；无限售条件的流通股份：66,653,544 股。公司于 2015 年 7 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为甾体类生物产品及植物提取物（需前置审批的除外）的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2023 年 3 月 30 日第三届第十五次董事会批准对外报出。

本公司将江西淳迪生物科技有限公司（以下简称江西淳迪）、湖南醇兴生物科技有限公司（以下简称湖南醇兴）、湖南科因生物科技有限公司（以下简称湖南科因）3 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注六及附注七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金

融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变

动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金

额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——内部关联方组合	内部关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得

的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定

初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
通用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
专用设备	年限平均法	4	5.00	23.75
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；

3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标	10
专利及专有技术	5

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

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

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

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

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十四）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售甾体类生物产品及植物提取物。公司与客户之间的销售合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司收入确认的具体政策为：内销收入在公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关、取得提单时确认。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，

公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 其他会计政策变更

公司无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江西淳迪	25%
湖南醇兴	20%
湖南科因	20%

(二) 税收优惠

1. 根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局 2022 年 12 月 12 日颁发的编号 GR202243003802 的高新技术企业证书，公司被认定为高新技术企业，有效期三年。公司 2022 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠

性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）及《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）等规定，湖南醇兴、湖南科因2022年享受小微企业税收减免政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策（年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税）基础上，再减半征收企业所得税；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	23,938.83	4,470.00
银行存款	10,761,435.57	8,905,579.22
其他货币资金	1,500,000.00	2,500,000.00
合 计	12,285,374.40	11,410,049.22

（2）其他说明

期末其他货币资金1,500,000.00系银行承兑汇票保证金，使用受限。

2. 应收票据

（1）明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
其中：银行承兑汇票	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
合 计	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,647,181.75	100.00			3,647,181.75
其中：银行承兑汇票	3,647,181.75	100.00			3,647,181.75
合 计	3,647,181.75	100.00			3,647,181.75

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,500,000.00
小 计		1,500,000.00

根据金融工具准则有关规定，对非大型银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，到期不获支付的可能性较高，故本公司将已背书贴现的上述未到期银行承兑汇票未予以终止确认。

(3) 期末公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	90,000.00
小 计	90,000.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,113,003.50	14.50	12,113,003.50	100.00	
按组合计提坏账准备	71,447,999.19	85.50	141,416.46	0.20	71,306,582.73
合 计	83,561,002.69	100.00	12,254,419.96	14.67	71,306,582.73

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	11,712,065.00	19.35	8,198,445.50	70.00	3,513,619.50
按组合计提坏账准备	48,801,914.88	80.65	841,512.82	1.72	47,960,402.06
合 计	60,513,979.88	100.00	9,039,958.32	14.94	51,474,021.56

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州德立化工有限公司	400,938.50	400,938.50	100.00	预计无法收回
浙江东晖药业有限公司	11,712,065.00	11,712,065.00	100.00	客户存在环保问题，停产重建，预计无法收回
小 计	12,113,003.50	12,113,003.50	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	71,447,999.19	141,416.46	0.20
小 计	71,447,999.19	141,416.46	0.20

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	71,075,856.09	7,171.27	0.01
3 个月-1 年	225,000.00	4,114.83	1.83
1-2 年	59,654.00	42,641.26	71.48
2-5 年	87,489.10	87,489.10	100.00
小 计	71,447,999.19	141,416.46	0.20

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
3 个月以内	71,075,856.09
3 个月-1 年	225,000.00
1-2 年	59,654.00
2-5 年	12,200,492.60

账 龄	期末账面余额
合 计	83,561,002.69

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,198,445.50	3,914,558.00						12,113,003.50
按组合计提坏账准备	841,512.82	-742,605.58		42,509.22				141,416.46
合 计	9,039,958.32	3,171,952.42		42,509.22				12,254,419.96

[注] 其他增加为非同一控制合并增加的坏账准备 42,509.22 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 76,875,207.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 92.00%，相应计提的坏账准备合计数为 11,718,639.70 元。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	399,794.00		1,791,559.06	
合 计	399,794.00		1,791,559.06	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	200,000.00
小 计	200,000.00

对信用水平较高的大型银行承兑的银行承兑汇票，到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书贴现的上述未到期银行承兑汇票予以终止确认，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	546,909.57	100.00		546,909.57	937,690.98	100.00		937,690.98
合 计	546,909.57	100.00		546,909.57	937,690.98	100.00		937,690.98

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
国网湖南省电力公司邵阳供电分公司	213,406.83	39.02
邵阳市东宝实业科技有限责任公司	58,010.08	10.61
中国石化销售股份有限公司江西吉安石油分公司	42,582.20	7.79
上海澳洁过滤设备有限公司	33,470.00	6.12
巩义市予华仪器有限责任公司	15,150.00	2.77
小 计	362,619.11	66.31

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	946,403.06	100.00	308,596.94	32.61	637,806.12
合 计	946,403.06	100.00	308,596.94	32.61	637,806.12

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,016,014.13	100.00	42,417.89	4.17	973,596.24
合 计	1,016,014.13	100.00	42,417.89	4.17	973,596.24

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	946,403.06	308,596.94	32.61
其中：3个月以内	232,021.46	9,563.80	4.12
3个月-1年	281,853.44	26,470.00	9.39
1-2年	359,501.16	199,536.14	55.50
2-3年	64,847.00	64,847.00	100.00
3年以上	8,180.00	8,180.00	100.00
小计	946,403.06	308,596.94	32.61

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	10,466.27	15,444.09	16,507.53	42,417.89
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-17,975.06	17,975.06		
--转入第三阶段		-7,002.70	7,002.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,473.83	173,119.69	49,516.77	240,110.29
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	26,068.76			26,068.76
期末数	36,033.80	199,536.14	73,027.00	308,596.94

[注]：其他变动为非同一控制合并增加的坏账准备 26,068.76 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	256,967.00	304,740.00
应收暂付款	146,512.93	60,304.89
应收出口退税		630,969.24

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及其他	542,923.13	20,000.00
合 计	946,403.06	1,016,014.13

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
成都科建生物医药有限公司	往来款及其他	100,000.00	3 个月-1 年	10.57	4,121.95
中石化湖南省邵阳石油分公司	往来款及其他	89,631.93	3 个月-1 年	9.47	8,417.70
吴鸿仪	往来款及其他	87,761.16	1-2 年	9.27	48,710.62
范建萍	往来款及其他	71,000.00	3 个月内	7.50	2,926.58
湖南省科卫仪器有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年-2 年	5.28	27,751.81
湖南怀海医疗器械有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年-2 年	5.28	27,751.81
小 计		448,393.09		47.37	119,680.47

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,339,545.86	4,194,349.18	34,145,196.68	38,092,792.79	3,730,636.58	34,362,156.21
在产品	40,075,737.65	10,209,047.37	29,866,690.28	40,292,730.69	10,097,181.08	30,195,549.61
库存商品	28,708,683.05	1,631,639.98	27,077,043.07	17,671,581.18	2,136,007.94	15,535,573.24
委托加工物资	5,159,980.42	22,058.60	5,137,921.82	3,655,225.51	22,058.60	3,633,166.91
周转材料	1,251,534.00		1,251,534.00	876,365.66		876,365.66
发出商品	321,808.91		321,808.91	2,496,337.02		2,496,337.02
合 计	113,857,289.89	16,057,095.13	97,800,194.76	103,085,032.85	15,985,884.20	87,099,148.65

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
原材料	3,730,636.58	528,036.05	2,167.50	66,490.95		4,194,349.18
在产品	10,097,181.08	1,480,406.77		1,368,540.48		10,209,047.37
库存商品	2,136,007.94	483,844.41		988,212.37		1,631,639.98

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
委托加工物资	22,058.60					22,058.60
合 计	15,985,884.20	2,492,287.23	2,167.50	2,423,243.80		16,057,095.13

[注]：其他增加系本期非同一控制下企业合并增加

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回或存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期生产领用、研发领用、对外出售
在产品		本期生产领用、研发领用消耗
库存商品		对外实现销售
委托加工物资		本期收回后生产领用、研发领用消耗

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	2,327,459.21		2,327,459.21			
融资租赁保证金	285,450.00		285,450.00			
其他	22,431.97		22,431.97			
合 计	2,635,341.18		2,635,341.18			

9. 长期应收款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资性售后回租保证金				1,000,000.00		1,000,000.00
融资租赁保证金				285,450.00		285,450.00
合 计				1,285,450.00		1,285,450.00

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	385,820.73		385,820.73			
合 计	385,820.73		385,820.73			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
湖南健瑞医药科技有限公司		3,000,000.00		-2,614,179.27	
合 计		3,000,000.00		-2,614,179.27	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
湖南健瑞医药科技有限公司					385,820.73	
合 计					385,820.73	

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	110,859,556.45	56,747,021.11
固定资产清理	762,963.70	
合 计	111,622,520.15	56,747,021.11

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	专用设备	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	36,068,630.07	33,706,717.06	6,282,451.78	2,965,256.37	79,023,055.28
本期增加金额	40,267,922.72	34,270,680.42	4,023,514.72		78,562,117.86
1) 购置	8,939,715.24	1,014,121.83	2,791,852.15		12,745,689.22

项 目	专用设备	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输工具	合 计
2) 在建工程转入	8,713,351.32	10,139,043.13			18,852,394.45
3) 企业合并增加	22,614,856.16	23,117,515.46	1,231,662.57		46,964,034.19
本期减少金额	5,276,562.02	23,787.00		406,264.00	5,706,613.02
1) 处置或报废	5,276,562.02	23,787.00		406,264.00	5,706,613.02
期末数	71,059,990.77	67,953,610.48	10,305,966.50	2,558,992.37	151,878,560.12
累计折旧					-
期初数	11,624,005.56	4,530,708.45	3,443,907.09	2,677,413.07	22,276,034.17
本期增加金额	12,701,445.49	8,166,260.23	1,966,003.60	79,744.92	22,913,454.24
1) 计提	4,784,675.18	1,807,169.41	1,884,971.22	79,744.92	8,556,560.73
2) 企业合并增加	7,916,770.31	6,359,090.82	81,032.38		14,356,893.51
本期减少金额	3,795,312.35	14,304.49		385,950.80	4,195,567.64
1) 处置或报废	3,795,312.35	14,304.49		385,950.80	4,195,567.64
期末数	20,530,138.70	12,682,664.19	5,409,910.69	2,371,207.19	40,993,920.77
减值准备					-
期初数					-
本期增加金额	655,309.19				655,309.19
1) 计提					
2) 企业合并增加	655,309.19				655,309.19
本期减少金额	630,226.29				630,226.29
1) 处置或报废	630,226.29				630,226.29
期末数	25,082.90				25,082.90
账面价值					-
期末账面价值	50,504,769.17	55,270,946.29	4,896,055.81	187,785.18	110,859,556.45
期初账面价值	24,444,624.51	29,176,008.61	2,838,544.69	287,843.30	56,747,021.11

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	4,108,751.62	办理中，尚未办妥
小 计	4,108,751.62	

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
专用设备	762,963.70	
小 计	762,963.70	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
300 立方/D 高盐高浓制药废水生物预处理工程				1,952,307.84		1,952,307.84
二期废水生化系统曝气改造工程				384,976.63		384,976.63
一车间改造工程				1,322,513.79		1,322,513.79
三期污水处理工程	2,849,285.87		2,849,285.87	418,979.07		418,979.07
RT0 废气处理系统				2,624,175.49		2,624,175.49
江西淳迪年产2505.6吨原料药中间体项目	18,912,867.72		18,912,867.72			
零星工程	2,483,762.33		2,483,762.33	538,142.73		538,142.73
合 计	24,245,915.92		24,245,915.92	7,241,095.55		7,241,095.55

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
300 立方/D 高盐高浓制药废水生物预处理工程	180 万元	1,952,307.84	235,849.06	2,188,156.90		
二期废水生化系统曝气改造工程	50 万元	384,976.63	115,044.25	500,020.88		
一车间改造工程	150 万元	1,322,513.79	75,002.18	1,397,515.97		
三期污水处理工程	800 万元	418,979.07	2,430,306.80			2,849,285.87
RT0 废气处理系统	700 万元	2,624,175.49	3,400,998.05	6,025,173.54		
年产 2505.6 吨原料药中间体项目	30,000 万元		27,559,715.84	8,646,848.12		18,912,867.72
小计		6,702,952.82	33,816,916.18	18,757,715.41		21,762,153.59

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
300 立方/D 高盐高浓制药废水生物预处理工程	122.50	100				自有资金

工程名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度 （%）	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
二期废水生化系统曝气 改造工程	100.01	100				自有资金
一车间改造工程	93.17	100				自有资金
三期污水处理工程	35.62	35				自有资金
RT0 废气处理系统	86.08	100				自有资金
年产 2505.6 吨原料药 中间体项目	9.19	21				自有资金、银 行借款
小计						

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	4,758,656.23	1,829,167.86	6,587,824.09
本期增加金额			
1) 租入			
本期减少金额	2,484,539.52	1,332.30	2,485,871.82
1) 处置	2,484,539.52		2,484,539.52
2) 其他		1,332.30	1,332.30
期末数	2,274,116.71	1,827,835.56	4,101,952.27
累计折旧			
期初数	801,735.04	684,381.28	1,486,116.32
本期增加金额	1,017,017.73	598,392.99	1,615,410.72
1) 计提	1,017,017.73	598,392.99	1,615,410.72
本期减少金额	483,104.86		483,104.86
1) 处置	483,104.86		483,104.86
期末数	1,335,647.91	1,282,774.27	2,618,422.18
账面价值			
期末账面价值	938,468.80	545,061.29	1,483,530.09
期初账面价值	3,956,921.19	1,144,786.58	5,101,707.77

14. 无形资产

项 目	土地使用权	专利及专有技术	合 计
账面原值			
期初数	5,313,800.00	1,180,000.00	6,493,800.00
本期增加金额	11,210,421.86		11,210,421.86
1) 购置			
2) 企业合并增加	11,210,421.86		11,210,421.86
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	16,524,221.86	1,180,000.00	17,704,221.86
累计摊销			-
期初数	1,160,179.23	1,180,000.00	2,340,179.23
本期增加金额	1,006,164.04		1,006,164.04
1) 计提	734,600.62		734,600.62
2) 企业合并增加	271,563.42		271,563.42
本期减少金额			-
1) 处置			-
期末数	2,166,343.27	1,180,000.00	3,346,343.27
账面价值			-
期末账面价值	14,357,878.59		14,357,878.59
期初账面价值	4,153,620.77		4,153,620.77

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西淳迪	38,916,148.29		38,916,148.29			
合 计	38,916,148.29		38,916,148.29			

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
江西淳迪		38,916,148.29			38,916,148.29
合 计		38,916,148.29			38,916,148.29

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
绿 化工程	49,481.78	110,100.00	76,285.32		83,296.46
车 间修理改造工程	631,691.94	2,487,652.08	603,751.85		2,515,592.17
装 修工程	570,813.60	82,595.00	653,408.60		
合 计	1,251,987.32	2,680,347.08	1,333,445.77		2,598,888.63

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,645,194.93	4,324,083.38	25,068,260.41	3,760,239.06
递延收益	6,231,948.30	934,792.25	4,423,858.37	663,578.76
可抵扣亏损	22,069,927.37	5,388,467.04		
合 计	56,947,070.60	10,647,342.67	29,492,118.78	4,423,817.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	18,729,957.48	2,809,493.62		
固定资产加速折旧差异	24,743,866.27	3,711,579.94	15,181,489.64	2,277,223.45
合 计	43,473,823.75	6,521,073.56	15,181,489.64	2,277,223.45

(3) 未确认递延所得税资产明细

期末无未确认递延所得税资产情况。

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	3,321,850.00		3,321,850.00	4,498,928.68		4,498,928.68
合 计	3,321,850.00		3,321,850.00	4,498,928.68		4,498,928.68

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	11,000,000.00
信用借款	3,600,000.00	
预提利息	58,644.99	34,283.33
合 计	48,658,644.99	26,034,283.33

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	22,135,980.82	37,225,339.46
长期资产购置款	16,697,751.24	1,021,148.00
其他	12,534.43	489,967.09
合 计	38,846,266.49	38,736,454.55

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收的货款	315,929.20	188,053.10
合 计	315,929.20	188,053.10

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
短期薪酬	7,283,345.43	31,165,377.74	30,531,652.36	7,917,070.81
离职后福利—设定提存计划		1,497,801.43	1,497,801.43	
辞退福利		129,600.00	129,600.00	
合 计	7,283,345.43	32,792,779.17	32,159,053.79	7,917,070.81

[注]本期增加含非同一控制下合并江西淳迪，合并增加短期薪酬金额为 383,511.55 元

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,087,425.12	28,606,665.32	27,870,011.31	7,824,079.13
职工福利费		1,225,544.24	1,225,544.24	
社会保险费		873,601.72	873,601.72	
其中：医疗保险费		780,710.49	780,710.49	
工伤保险费		92,891.23	92,891.23	
住房公积金		299,355.00	299,355.00	
工会经费和职工教育经费	195,920.31	160,211.46	263,140.09	92,991.68
小 计	7,283,345.43	31,165,377.74	30,531,652.36	7,917,070.81

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,435,521.45	1,435,521.45	
失业保险费		62,279.98	62,279.98	
小 计		1,497,801.43	1,497,801.43	

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	10,085,034.86	4,415,015.41
增值税	1,131,768.04	19,557.52
印花税	27,129.39	9,121.90
城市维护建设税	178,586.24	125,267.50
教育费附加及地方教育附加	178,582.69	125,267.53

项 目	期末数	期初数
其他	201,410.79	28,620.41
合 计	11,802,512.01	4,722,850.27

25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	737,556.50	401,959.50
拆借款	29,650,051.16	
费用款及其他	1,567,615.99	451,113.89
合 计	31,955,223.65	853,073.39

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	6,812,155.00	
一年内到期的长期应付款		1,825,210.94
一年内到期的租赁负债	967,878.18	1,655,238.73
合 计	7,780,033.18	3,480,449.67

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未到期末终止确认银行承兑汇票	1,500,000.00	698,530.00
待转销项税额	41,070.80	24,446.90
合 计	1,541,070.80	722,976.90

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,279,850.05	5,443,263.85
减：未确认融资费用	50,211.32	587,049.13
减：重分类至一年内到期的非流动负债	967,878.18	1,655,238.73
合 计	261,760.55	3,200,975.99

29. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,423,858.37	2,400,000.00	591,910.07	6,231,948.30	政府部门拨款
合 计	4,423,858.37	2,400,000.00	591,910.07	6,231,948.30	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
年产 15 吨二烯笛酮扩改项目 (一期厂房建设补贴)	149,600.00		149,600.00		与资产相关
年产 160 吨 17 a 羟基黄体酮等 甾体激素系列产品产业化项目	1,080,278.72		30,259.08	1,050,019.64	与资产相关
标准厂房(二车间及仓库)奖励	321,750.00		9,000.12	312,749.88	与资产相关
科瑞生物标准厂房项目	133,806.33		3,751.56	130,054.77	与资产相关
非那雄胺原料药生产新工艺项目	910,382.58		25,524.72	884,857.86	与资产相关
燃煤锅炉改造补助款	7,586.15		7,586.15		与资产相关
植物胆固醇项目设备补贴专款 专用	1,575,000.00		210,000.00	1,365,000.00	与资产相关
湖南省中小企业发展专项资金 拟支持项目补贴	245,454.59		32,727.24	212,727.35	与资产相关
VOCs 废气处理项目补助		2,400,000.00	123,461.20	2,276,538.80	与资产相关
小 计	4,423,858.37	2,400,000.00	591,910.07	6,231,948.30	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	71,497,667.00						71,497,667.00

31. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	6,251,350.40			6,251,350.40
其他资本公积	5,622,750.00			5,622,750.00
合 计	11,874,100.40			11,874,100.40

32. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		590,367.91	66,796.92	523,570.99
合 计		590,367.91	66,796.92	523,570.99

(2) 其他说明

1) 本期非同一控制下合并江西淳迪，因合并增加专项储备 589,791.77 元。

2) 本期计提安全生产费(归属于母公司所有者) 576.14 元，并将发生安全生产相关费用(归属于母公司所有者) 66,796.92 元冲减专项储备。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,531,263.94	6,733,018.23		15,264,282.17
合 计	8,531,263.94	6,733,018.23		15,264,282.17

(2) 其他说明

本期根据母公司实现的净利润按 10%提取法定盈余公积金 6,733,018.23 元。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	58,210,300.69	21,110,332.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,306,555.60	41,222,187.25
减：提取法定盈余公积	6,733,018.23	4,122,218.73
期末未分配利润	118,783,838.06	58,210,300.69

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	198,957,534.92	72,862,518.72	153,005,360.58	60,043,506.10
其他业务收入	6,365,944.53	5,865,864.14	5,799,602.47	5,323,544.48
合 计	205,323,479.45	78,728,382.86	158,804,963.05	65,367,050.58

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	205,323,479.45	78,728,382.86	158,804,963.05	65,367,050.58

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产品 1	113,762,605.53	14,940,656.86	82,680,635.78	10,720,541.66
产品 2	66,406,456.66	47,202,542.51	57,599,588.88	41,759,591.36
产品 10	12,758,163.00	5,911,932.82		
产品 6	1,073,185.85	957,789.49	2,962,964.60	2,477,127.89
产品 4	2,103,097.34	722,326.54	3,573,410.27	1,431,732.01
产品 7	2,854,026.54	3,127,270.50	6,188,761.05	3,654,513.18
其他业务	6,365,944.53	5,865,864.14	5,799,602.47	5,323,544.48
小 计	205,323,479.45	78,728,382.86	158,804,963.05	65,367,050.58

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	205,323,479.45	158,804,963.05
小 计	205,323,479.45	158,804,963.05

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 188,053.10 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	442,055.23	429,715.29
教育费附加及地方教育附加	440,408.06	429,715.30
房产税	280,880.46	257,191.20
土地使用税	220,958.16	210,000.00
印花税	96,996.83	39,296.00
环保税	16,962.34	18,517.30
其他税费	50,620.50	217,069.65
合 计	1,548,881.58	1,601,504.74

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	1,695,696.76	1,171,107.89
折旧与摊销	242,462.61	245,775.10
参展广告费	184,164.95	86,423.69
业务招待费	106,578.67	37,661.49
服务费	288,645.00	
办公及差旅费	309,435.01	115,733.75
其他	129,782.15	293,006.36
合 计	2,956,765.15	1,949,708.28

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,200,206.21	8,450,041.33
中介服务费	401,773.13	556,016.66
安全生产费	2,514,703.91	2,090,711.82
折旧与摊销	1,820,497.04	1,122,206.74
车辆使用费	695,099.73	628,291.51
业务招待费	606,971.95	488,314.39
办公费	1,012,534.85	459,802.57
差旅费	233,738.10	118,216.29
物业费	279,145.98	241,564.49
使用权资产折旧	309,010.80	77,252.70
其他	1,774,595.15	971,360.28
合 计	21,848,276.85	15,203,778.78

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,304,944.82	5,273,379.94

直接投入	3,334,120.86	4,132,805.27
折旧摊销	3,312,050.17	1,086,997.97
其他	1,116,424.73	2,240,468.58
合 计	16,067,540.58	12,733,651.76

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,240,345.62	1,759,507.35
减：利息收入	122,731.74	30,592.22
汇兑损益	-803,914.48	491,108.39
银行手续费	47,715.76	57,314.18
合 计	3,361,415.16	2,277,337.70

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	591,910.07	836,785.59	591,910.07
与收益相关的政府补助[注]	2,375,423.24	482,738.41	2,375,423.24
代扣个人所得税手续费返还	7,133.08		7,133.08
合 计	2,974,466.39	1,319,524.00	2,974,466.39

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,614,179.27	
理财产品收益	26,279.29	33,405.48
合 计	-2,587,899.98	33,405.48

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-3,412,062.71	-6,941,190.06

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-3,412,062.71	-6,941,190.06

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,492,287.23	-6,155,318.22
合 计	-2,492,287.23	-6,155,318.22

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	133,266.72		133,266.72
合 计	133,266.72		133,266.72

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	11,199.00	11,000.00	11,199.00
无需支付款项	184,500.00		184,500.00
非流动资产毁损报废利得		543.08	
其他	18,362.69	31,881.81	18,362.69
合 计	214,061.69	43,424.89	214,061.69

[注] 本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法收回款项	120,000.00		120,000.00
对外捐赠		30,000.00	
非流动资产毁损报废损失	9,482.51	1,588,317.80	9,482.51
罚款支出	46,050.00	13,800.00	46,050.00
赔款支出	1,000,000.00		1,000,000.00
滞纳金		3,697.77	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	84,655.32		84,655.32
合 计	1,260,187.83	1,635,815.57	1,260,187.83

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	9,485,614.85	5,970,909.42
递延所得税费用	-2,185,306.24	-857,134.94
合 计	7,300,308.61	5,113,774.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	74,381,574.32	46,335,961.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	11,157,236.15	6,950,394.26
子公司适用不同税率的影响	-229,906.62	
调整以前期间所得税的影响	404,910.32	25,929.36
非应税收入的影响		-5,010.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	398,231.52	38,683.22
研发支出加计扣除	-2,348,722.44	-1,827,594.02
节能环保设备投资额扣除	-504,211.19	-68,627.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,577,229.13	
所得税费用	7,300,308.61	5,113,774.48

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	4,786,622.24	847,785.59
利息收入	122,731.74	30,592.22
往来款及其他	1,323,573.21	917,791.45
收回票据保证金	10,000,000.00	

项 目	本期数	上年同期数
合 计	16,232,927.19	1,796,169.26

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
费用	13,004,828.68	11,574,506.74
支付承兑汇票保证金	9,000,000.00	2,500,000.00
营业外支出	101,050.00	47,497.77
往来款及其他	632,815.48	1,517,089.21
合 计	22,738,694.16	15,639,093.72

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回理财产品	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到甘红星拆借款	29,000,000.00	
合 计	29,000,000.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	1,965,872.55	5,118,003.99
偿还企业间借款	21,814,566.79	

项 目	本期数	上年同期数
合 计	23,780,439.34	5,118,003.99

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	67,081,265.71	41,222,187.25
加：资产减值准备	5,904,349.94	13,096,508.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,556,560.73	5,910,283.24
使用权资产折旧	1,615,410.72	1,397,231.06
无形资产摊销	734,600.62	106,275.96
长期待摊费用摊销	1,333,445.77	513,460.95
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）	-133,266.72	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,482.51	1,587,774.72
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,484,146.90	2,250,615.74
投资损失（收益以“－”号填列）	2,587,899.98	-33,405.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,461,312.42	-586,244.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,276,006.18	-270,890.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,014,669.47	-33,629,418.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-25,150,214.72	-32,100,148.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,067,480.27	21,288,606.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	63,891,186.00	20,752,836.58
2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,785,374.40	8,910,049.22
减：现金的期初余额	8,910,049.22	8,216,431.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	1,875,325.18	693,618.14

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	51,000,000.00	
其中：江西淳迪	51,000,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,194,095.15	
其中：江西淳迪	2,194,095.15	
取得子公司支付的现金净额	48,805,904.85	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	10,785,374.40	8,910,049.22
其中：库存现金	23,938.83	4,470.00
可随时用于支付的银行存款	10,761,435.57	8,905,579.22
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	10,785,374.40	8,910,049.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,500,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	18,477,327.74	售后租回融资租赁担保物、借款抵押担保物
无形资产	4,047,344.81	借款抵押担保物
合 计	24,024,672.55	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			45,357,431.09

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	6,512,568.00	6.9646	45,357,431.09

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
年产 15 吨二烯甾酮扩改项目（一期厂房建设补贴）	149,600.00		149,600.00		其他收益	与资产相关
年产 160 吨 17 α 羟基黄体酮等甾体激素系列产品产业化项目	1,080,278.72		30,259.08	1,050,019.64	其他收益	与资产相关
标准厂房（二车间及仓库）奖励	321,750.00		9,000.12	312,749.88	其他收益	与资产相关
科瑞生物标准厂房项目	133,806.33		3,751.56	130,054.77	其他收益	与资产相关
非那雄胺原料药生产新工艺项目	910,382.58		25,524.72	884,857.86	其他收益	与资产相关
燃煤锅炉改造补助款	7,586.15		7,586.15		其他收益	与资产相关
植物胆固醇项目设备补贴专款专用	1,575,000.00		210,000.00	1,365,000.00	其他收益	与资产相关
湖南省中小企业发展专项资金拟支持项目补贴	245,454.59		32,727.24	212,727.35	其他收益	与资产相关
VOCs 废气处理项目补助		2,400,000.00	123,461.20	2,276,538.80	其他收益	与资产相关
小 计	4,423,858.37	2,400,000.00	591,910.07	6,231,948.30		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说 明
2021 年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业类项目）	1,200,000.00	其他收益	湘财企〔2021〕31 号
2021 年湖南省知识产权战略推进专项项目补贴	300,000.00	其他收益	邵财行〔2022〕2 号
2021 年湖南省第三批制造强省专项资金（奖励类项目）	200,000.00	其他收益	湘财企〔2021〕28 号
2019 年高新技术企业奖补资金	50,000.00	其他收益	新党办发〔2020〕14 号
企业稳岗补贴	55,922.65	其他收益	相关通知
失业保险岗位补贴	76,000.00	其他收益	湘人社函〔2022〕88 号
外贸企业进出口额增长奖励资金	374,149.00	其他收益	相关通知

项 目	金 额	列报项目	说 明
党费奖励	11,199.00	营业外收入	新开工委字〔2022〕3号、 新开工委字〔2021〕37号
其他零星补助	119,351.59	其他收益	相关通知
小 计	2,386,622.24		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,978,532.31 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
江西淳迪	2022 年 3 月 31 日	51,000,000.00	51.00	现金收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至当期期末被 购买方的收入	购买日至当期期末被 购买方的净利润
江西淳迪	2022 年 3 月 31 日	已完成财 产权交接	13,097,877.36	-248,916.54

(2) 其他说明

2022 年 3 月 9 日，公司与海南盛健医药科技有限公司签订了股权转让协议，公司以 5,100.00 万元的价格受让海南盛健医药科技有限公司持有江西淳迪 1,530 万股股权（持股比例为 51%）。

2. 合并成本及商誉

项 目	2022 年 3 月 31 日
	江西淳迪
合并成本	
现金	51,000,000.00
合并成本合计	51,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,083,851.71
商誉	38,916,148.29

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2022 年 3 月 31 日	
	江西淳迪	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		

项 目	2022 年 3 月 31 日	
	江西淳迪	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	2,194,095.15	2,194,095.15
应收款项	418,599.88	418,599.88
预付款项	89,823.80	89,823.80
其他应收款	445,313.56	445,313.56
存货	6,686,376.64	6,686,376.64
其他流动资产	3,046,587.31	3,046,587.31
固定资产	32,383,014.10	23,273,163.98
在建工程	13,519,457.91	13,519,457.91
无形资产	10,938,858.45	161,798.61
长期待摊费用	619,787.96	1,371,631.13
递延所得税资产	2,762,212.43	2,762,212.43
其他非流动资产	1,085,752.72	1,085,752.72
负债		
应付款项	18,598,469.94	18,598,469.94
应付职工薪酬	383,511.56	383,511.56
应交税费	23,922.89	23,922.89
其他应付款	20,524,513.65	20,524,513.65
长期借款	6,812,155.00	6,812,155.00
递延所得税负债	2,967,843.93	
净资产	24,879,462.93	8,712,240.08
减：少数股东权益	11,639,156.76	3,717,217.57
专项储备	1,156,454.46	1,156,454.46
取得的净资产	12,083,851.71	3,838,568.05

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《关于湖南科瑞生物制药股份有限公司拟收购江西淳迪生物科技有限公司股权项目涉及江西淳迪生物科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（沃克森国际评报字(2022)第 0177 号）为基础确定。

七、在其他主体中的权益**（一）在重要子公司中的权益****1. 重要子公司的构成****（1）基本情况**

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	
江西淳迪	江西吉安	江西吉安	制造业	51.00		非同一控制下合并

（2）其他说明

2022年3月，公司通过现金购买取得江西淳迪51%股权，并自2022年3月31日起将江西淳迪纳入合并，具体情况详见本财务报表附注六之说明。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		本期数	上年同期数
江西淳迪	49.00%	-93,904.06	——

（续上表）

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利	
	本期数	上年同期数
江西淳迪		——

（续上表）

子公司名称	少数股东权益余额	
	期末数	期初数
江西淳迪	12,019,109.90	——

3. 重要非全资子公司的主要财务信息**（1）资产和负债情况**

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西淳迪	21,500,494.60	84,260,208.68	105,760,703.28	78,450,507.94	2,809,493.62	81,260,001.56

（2）损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西淳迪	13,097,877.36	-248,916.54	-248,916.54	2,554,649.30

[注] 本期数指自合并日（2022年3月31日）至财务报表期末时点

（二）在合营企业中的权益

1. 重要的合营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南健瑞医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	研发	50.00		权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数
	湖南健瑞医药科技有限公司
流动资产	64,750.39
其中：现金和现金等价物	62,350.39
非流动资产	706,891.08
资产合计	771,641.47
归属于母公司所有者权益	771,641.47
按持股比例计算的净资产份额	385,820.73
对合营企业权益投资的账面价值	385,820.73
营业收入	
财务费用	-989.39
所得税费用	
净利润	-5,228,358.53

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依

据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2022年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的92.00%（2021年12月31日：86.55%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	48,658,644.99	49,769,396.66	49,769,396.66		
应付票据	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00		
应付账款	38,846,266.49	38,846,266.49	38,846,266.49		
其他应付款	31,955,223.65	31,955,223.65	31,955,223.65		
一年内到期的非流动负债	7,780,033.18	7,780,033.18	7,780,033.18		
租赁负债	261,760.55	269,310.57		269,310.57	
小 计	130,501,928.86	131,620,230.55	131,350,919.98	269,310.57	

（续上表）

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	26,034,283.33	26,677,436.75	26,677,436.75		
应付账款	38,736,454.55	38,736,454.55	38,736,454.55		
其他应付款	853,073.39	853,073.39	853,073.39		
一年内到期的非流动负债	3,480,449.67	3,480,449.67	3,480,449.67		
租赁负债	3,200,975.99	3,200,975.99	3,200,975.99		
小 计	72,305,236.93	72,948,390.35	72,948,390.35		

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适

当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币48,600,000.00元（2021年12月31日：人民币26,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			399,794.00	399,794.00
持续以公允价值计量的资产总额			399,794.00	399,794.00

（二）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

对于公司持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

自然人姓名	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
甘红星	不适用	不适用	不适用	36.22	36.22

（2）本公司最终控制方是甘红星。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡爱国	原董事
谢来宾	原董事
羊向新	原监事
薛小平	原监事
刘安健	原间接持股 5%以上自然人股东
陈西容	甘红星配偶
刘喜荣	刘安健的直系亲属
易琼	刘安健的直系亲属
李莉	谢来宾配偶
杨茂萍	胡爱国配偶
曾金凤	羊向新配偶
海南盛健医药科技有限公司	原持有公司 15.74%股份的股东
湖南康华生物医药有限公司	胡爱国控制的公司
海南淳汇生物科技有限公司	刘安健控制的公司
上海醇健医药技术有限公司	刘喜荣控制的公司
江西淳迪 [注 1]	原股东海南盛健医药科技有限公司控制的子公司
浙江诚信医化设备有限公司	原股东何丽招（2021 年退出）配偶控制的企业
湖南新合新生物医药有限公司 [注 2]	刘喜荣持股 13.22%，担任董事长，法定代表人
湖南诺凯生物医药有限公司	湖南新合新生物医药有限公司之子公司
湖南成大生物科技有限公司	湖南新合新生物医药有限公司之子公司
上海优贝德生物医药有限公司	原监事薛小平（2021 年退出）持股 40%，担任总经理，执行董事，法定代表人
湖南醇康医药科技有限公司	易琼控制的公司
浙江昂利康制药股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东

[注 1] 2022 年 3 月 31 日，公司将江西淳迪纳入合并范围，因其在合并前属于海南盛健医药科技有限公司（持有本公司 15.74%股份）控制的子公司，故关联交易统计至 2022 年 3 月 31 日

[注 2] 因海南盛健医药科技有限公司于 2021 年 3 月末成为公司股东，其实际控制人刘喜荣重大影响的湖南新合新生物医药有限公司，关联交易统计自 2021 年 4 月开始

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南新合新生物医药有限公司	材料采购	3,539,823.01	
湖南康华生物医药有限公司	材料采购	555,752.21	
海南淳汇生物科技有限公司	材料采购		6,769,911.50
江西淳迪	材料采购		44,247.78

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江西淳迪	销售货物	1,927,787.61	1,918,922.14
湖南新合新生物医药有限公司	销售货物	20,296.46	
上海优贝德生物医药有限公司	销售货物		929,203.53
湖南醇康医药科技有限公司	销售货物	13,274.34	10,619.47
湖南康华生物医药有限公司	销售货物	973.45	
湖南诺凯生物医药有限公司	销售货物	47,150.43	
湖南成大生物科技有限公司	销售货物	721,637.17	

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
甘红星、陈西容、谢来宾、李莉、曾金凤、胡爱国、羊向新、杨茂萍	15,000,000.00	2022/12/12	2023/9/26	否	本公司同时提供房产及土地抵押
甘红星、海南盛健医药科技有限公司	5,000,000.00	2021/9/28	2023/12/28	否	
甘红星、海南盛健医药科技有限公司、湖南省中小企业融资担保有限公司	5,000,000.00	2022/12/23	2023/12/28	否	
甘红星、陈西容、胡爱国、谢来宾	5,000,000.00	2022/2/25	2023/3/21	否	
甘红星	5,000,000.00	2022/4/13	2023/4/13	否	
甘红星、胡爱国、谢来宾	10,000,000.00	2022/5/20	2023/6/13	否	
甘红星、陈西容、谢来宾、李莉	3,000,000.00	2021/12/17	2023/01/13	否	本公司同时提供保证金质押

3. 关联方资产转让情况

1) 固定资产交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江诚信医化设备有限公司	采购固定资产		64,601.77

2) 2022年3月,公司与海南盛健医药科技有限公司签署股权转让协议,以5,100万元人民币受让其持有的江西淳迪51%的股权。股权转让完成后,公司持有江西淳迪51%的股份。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借利息	起始日	到期日	说明
拆入					
甘红星	29,000,000.00	650,051.16	2022/4/8	2023/4/8	
上海醇健医药技术有限公司[注]	9,490,000.00	1,324,566.79	2019/8/6	2022/9/2	2019/8/6以后陆续拆入
海南盛健医药科技有限公司[注]	11,000,000.00		2021/11/1	2022/4/13	2021/11/1以后陆续拆入

[注]系2022年3月31日非同一控制合并江西淳迪,合并日前拆入,合并日后归还

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,694,537.15	4,759,714.20

6. 其他关联交易

公司分别于2022年5月11日、2022年5月30日召开的第三届董事会第十二次会议、2022年第三次临时股东大会审议通过了《关于与浙江昂利康股份有限公司共同签署<技术转让(技术秘密)合同>并组建合资公司暨关联交易的议案》,同意公司与昂利康作为共同受让方和让与方中南大学签署《技术转让(技术秘密)合同》,并与昂利康共同组建合资公司湖南健瑞医药科技有限公司。湖南健瑞医药科技有限公司于2022年6月完成了工商注册登记手续,并取得了长沙高新技术产业开发区管理委员会颁发的《营业执照》,截止资产负债表日,公司已向湖南健瑞医药科技有限公司支付投资款300万元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西淳迪			5,379,722.00	507,046.22
小 计				5,379,722.00	507,046.22

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债	上海优贝德生物医药有限公司		24,778.76

小 计			24,778.76
其他应付款	甘红星	29,650,051.16	
小 计		29,650,051.16	

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司无重大的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据公司第三届董事会第十五次会议审议通过的《关于 2022 年年度利润分配方案的议案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税）。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售医药中间体产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品和地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1 之说明。

（二）租赁

1. 公司作为承租人

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）13 之说明。

（2）公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十八）之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	230,119.16	392,952.14
合 计	230,119.16	392,952.14

（3）与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	235,570.45	273,269.58
与租赁相关的总现金流出	2,195,991.71	2,032,279.60
售后租回交易产生的相关损益	51,493.07	300,260.85

（4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八（二）之说明。

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2022 年 10 月 10 日，公司第一大股东、控股股东、实际控制人甘红星先生及公司另三位股东胡爱国

先生、羊向新先生、谢来宾先生与浙江昂利康制药股份有限公司（以下简称昂利康）签署了《甘红星、胡爱国、羊向新、谢来宾与浙江昂利康制药股份有限公司关于湖南科瑞生物制药股份有限公司股份转让协议》。各方通过友好协商，昂利康以现金方式收购甘红星、胡爱国、羊向新、谢来宾持有科瑞生物 38.22% 的股权，共计 27,327,905 股股份，交易对价为 191,295,335 元人民币。本次交易完成后，昂利康持有湖南科瑞生物制药股份有限公司 61.70% 股权，共计 44,112,023 股。

2023 年 2 月 9 日，上述交易各方收到了全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于科瑞生物特定事项协议转让申请的确认证书》（股转系统函〔2023〕285 号）；2023 年 3 月 23 日，上述特定事项协议转让在中国证券登记结算有限责任公司办理完成了相关过户手续。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,113,003.50	13.73	12,113,003.50	100.00	
按组合计提坏账准备	76,117,628.99	86.27	52,047.98	0.07	76,065,581.01
合 计	88,230,632.49	100.00	12,165,051.48	13.79	76,065,581.01

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,712,065.00	19.35	8,198,445.50	70.00	3,513,619.50
按组合计提坏账准备	48,801,914.88	80.65	841,512.82	1.72	47,960,402.06
合 计	60,513,979.88	100.00	9,039,958.32	14.94	51,474,021.56

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州德立化工有限公司	400,938.50	400,938.50	100.00	预计无法收回
浙江东晖药业有限公司	11,712,065.00	11,712,065.00	100.00	客户存在环保问题，停产重建，预计无法收回
小 计	12,113,003.50	12,113,003.50	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	68,956,760.09	52,047.98	0.08
内部关联方组合	7,160,868.90		
小 计	76,117,628.99	52,047.98	0.07

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	68,762,106.09	6,937.82	0.01
3 个月-1 年	135,000.00	2,468.90	1.83
1 年-2 年	59,654.00	42,641.26	71.48
小 计	68,956,760.09	52,047.98	0.08

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
3 个月以内	75,922,974.99
3 个月-1 年	135,000.00
1 年-2 年	59,654.00
2-5 年	12,113,003.50
合 计	88,230,632.49

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备	8,198,445.50	3,914,558.00						12,113,003.50
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	841,512.82	-789,464.84						52,047.98
合 计	9,039,958.32	3,125,093.16						12,165,051.48

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 80,036,075.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.71%，相应计提的坏账准备合计数为 11,718,958.62 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,583,486.28	100.00	149,067.38	0.31	48,434,418.90
合 计	48,583,486.28	100.00	149,067.38	0.31	48,434,418.90

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,016,014.13	100.00	42,417.89	4.17	973,596.24
合 计	1,016,014.13	100.00	42,417.89	4.17	973,596.24

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部关联方组合	48,014,530.69		
账龄组合	568,955.59	149,067.38	26.20
其中：3个月以内	232,021.46	9,563.80	4.12
3个月-1年	120,394.13	11,306.70	9.39
1-2年	198,540.00	110,196.88	55.50
2-5年	15,000.00	15,000.00	100.00
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
小 计	48,583,486.28	149,067.38	0.31

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	10,466.27	15,444.09	16,507.53	42,417.89
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-9,927.00	9,927.00		
--转入第三阶段		-1,500.00	1,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,331.23	86,325.79	-7.53	106,649.49
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	20,870.50	110,196.88	18,000.00	149,067.38

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	217,740.00	304,740.00
应收暂付款	104,553.62	60,304.89
应收出口退税		630,969.24
往来款及其他	48,261,192.66	20,000.00
合 计	48,583,486.28	1,016,014.13

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
江西淳迪	往来款及其他	8,513,316.73	3个月以内	17.52	
		39,501,213.96	3个月-1年	81.31	
中石化湖南省邵阳石油分公司	往来款及其他	89,631.93	3个月-1年	0.18	8,417.70
范建萍	保证金及押金	71,000.00	3个月以内	0.15	2,926.58
湖南省科卫仪器有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	0.10	27,751.81
湖南怀海医疗器械有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	0.10	27,751.81
小计		48,275,162.62		99.36	66,847.90

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	51,000,000.00		51,000,000.00			
对联营、合营企业投资	385,820.73		385,820.73			
合 计	51,385,820.73		51,385,820.73			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
江西淳迪		51,000,000.00		51,000,000.00		
小 计		51,000,000.00		51,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
湖南健瑞医药科技有限公司		3,000,000.00		-2,614,179.27	
小 计		3,000,000.00		-2,614,179.27	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
合营企业						
湖南健瑞医药科 技有限公司					385,820.73	
小 计					385,820.73	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	194,741,938.30	75,493,152.28	153,005,360.58	60,043,506.10
其他业务收入	6,026,230.17	5,530,985.10	5,799,602.47	5,323,544.48
合 计	200,768,168.47	81,024,137.38	158,804,963.05	65,367,050.58

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产品 1	122,305,171.91	23,483,223.24	82,680,635.78	10,720,541.66
产品 2	66,406,456.66	47,202,542.51	57,599,588.88	41,759,591.36
产品 6	1,073,185.85	957,789.49	2,962,964.60	2,477,127.89
产品 4	2,103,097.34	722,326.54	3,573,410.27	1,431,732.01
产品 7	2,854,026.54	3,127,270.50	6,188,761.05	3,654,513.18
其他业务	6,026,230.17	5,530,985.10	5,799,602.47	5,323,544.48
小 计	200,768,168.47	81,024,137.38	158,804,963.05	65,367,050.58

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	200,768,168.47	158,804,963.05
小 计	200,768,168.47	158,804,963.05

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,732,606.36	5,273,379.94
直接投入	3,059,609.10	4,132,805.27
折旧摊销	3,114,341.88	1,086,997.97
其他	1,114,914.43	2,240,468.58
合 计	14,021,471.77	12,733,651.76

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,614,179.27	
理财产品收益	26,279.29	
债权投资在持有期间取得的利息收入		33,405.48
企业间资金拆借利息收入	1,014,530.69	
合 计	-1,573,369.29	33,405.48

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	133,266.72	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	2,978,532.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	26,279.29	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,057,325.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,133.08	
小 计	2,087,886.26	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	336,451.05	
少数股东权益影响额（税后）	57,150.35	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,694,284.86	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	36.55	0.94	0.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.63	0.92	0.92

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	67,306,555.60
非经常性损益		B	1,694,284.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	65,612,270.74
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	150,113,332.03
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	非同控合并增加的专项储备	I1	589,791.77
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	9
	专项储备使用	I1	-66,220.78
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K+I \times J/K$	184,175,843.27
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	36.54%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	35.62%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	67,306,555.60
非经常性损益	B	1,694,284.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	65,612,270.74
期初股份总数	D	71,497,667
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	71,497,667
基本每股收益	$M=A/L$	0.94
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.92

(2) 稀释每股收益的计算同基本每股收益。

湖南科瑞生物制药股份有限公司

二〇二三年三月三十日

附：

第十节 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司财务室

湖南科瑞生物制药股份有限公司

二〇二三年三月三十一日