



先路医药

NEEQ: 832676

武汉先路医药科技股份有限公司

Wuhan **LEADPHARM** Technology Co., Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人陈蔚江、主管会计工作负责人陈洁及会计机构负责人（会计主管人员）陈洁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	113

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、先路股份	指	武汉先路医药科技股份有限公司
有限公司、先路有限	指	武汉先路医药科技有限公司
上海潜龙投资	指	上海潜龙汉丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）
希熙生物	指	公司全资子公司武汉希熙生物科技有限公司
先路康恒	指	武汉先路康恒检测技术有限公司
西藏鑫亿康	指	西藏鑫亿康医药控股有限公司
股东会	指	武汉先路医药科技有限公司股东会
股东大会	指	武汉先路医药科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉先路医药科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉先路医药科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	武汉先路医药科技股份有限公司章程
三会议事规则	指	股份公司的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年01月01日至2023年12月31日
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
武汉市工商局、工商行政部门	指	武汉市市场监督管理局
会计师、注册会计师、会计师事务所	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
CRO	指	Contract Manufacture Organization 合同加工外包，主要是接受制药公司的委托，提供产品生产时所需要的工艺开发、配方开发、临床试验用药、化学或生物合成的原料药生产、中间体制造、制剂生产（如粉剂、针剂）以及包装等服务。
新药	指	根据《药品注册管理办法》规定按照新药管理的药品，未曾在中国境内上市销售的药品。对已上市药品改变剂型、改变给药途径、增加新适应症的药品，亦属于新药范畴。
创新药	指	根据《化学药品注册分类改革工作方案》，化学药品创新药系指化学药品注册分类中的1类化学药品。
仿制药	指	仿制药是指与商品名药在剂量、安全性和效力（strength）（不管如何服用）、质量、作用（performance）以及适应症（intended use）上相同

		的一种仿制品（copy）。
改良型新药	指	根据《化学药品注册分类改革工作方案》，化学药品改良型新药系指化学药品注册分类中的2类化学药品。
化药3类	指	根据《化学药品注册分类改革工作方案》，化学药品注册分类包括1-5类。化学药品3类系指仿制境外上市但境内未上市原研药品的药品。
化药4类	指	根据《化学药品注册分类改革工作方案》，化学药品注册分类包括1-5类。化学药品4类系指仿制境内已上市原研药品的药品。
药品注册	指	国家食品药品监督管理局根据药品注册申请人的申请，依照法定程序，对拟上市销售药品的安全性、有效性、质量可控性等进行审查，并决定是否同意其申请的审批过程。
药理学研究	指	研究药物与机体相互作用及其规律和作用机制的一门学科，其研究内容主要包括药物效应动力学与药代动力学。
毒理学研究	指	主要研究药物对生物机体的损害作用及其作用机理，了解毒性反应情况和靶器官，确定安全剂量，为临床应用提供依据。新药毒理学研究内容主要包括安全性药理学试验、急性毒性试验、长期毒理试验、遗传毒性试验、生殖毒性试验、致癌毒性试验，与给药途径相关的刺激性、过敏性和溶血性等特殊安全试验等。
药物临床试验批件	指	由国家食品药品监督管理局颁发的，允许开展药物临床试验的批准证书。
药品上市许可人(MAH)	指	试点行政区域内的药品研发机构或者科研人员可以作为药品注册申请人，提交药物临床试验申请、药品上市申请，申请人取得药品上市许可及药品批准文号的，可以成为药品上市许可持有人。
一致性评价	指	是国家食品药品监督管理局组织相关技术部门及专家，对药品生产企业提出的仿制药自我评估资料，按照给定的评价方法和标准，评价其是否与被仿制药在内在物质和临床疗效上具有一致性的过程。
新药证书	指	国家药监局通过对新药注册申报材料全面审查，符合规定的发给新药申请人的法定权属文件。
生产批件	指	国家食品药品监督管理局批准某药品生产企业生产该品种，发给“批准文号”的法定文件。
技术开发	指	根据客户个性化的委托开发需求，为其提供包括化合物筛选、临床前药学研究、临床批件申请、协助客户开展临床试验及生产批件、新药证书申请等服务，并根据双方事先约定的注册审批阶段性工作的完成情况收取服务费的模式。
技术转让	指	根据国内外新药研发方向和市场的发展趋势，结合技术专长，进行部分新药和专利到期药的自主研发业务。其业务流程同样分为临床前研究和临床研究，公司获

		得相关临床批件或生产批件后进行一次性技术转让。
阳性对照药	指	已知的活性有效对照药物
SFDA	指	国家食品药品监督管理局
防腐剂	指	天然或合成的化学成分，用于加入食品、药品、颜料、生物标本等，以延迟微生物生长或化学变化引起的腐败。
高分子化合物	指	由众多原子或原子团主要以共价键结合而成的相对分子量在一万以上的化合物，一般在物理、化学和力学性能上与低分子化合物有较大差异。
CTD	指	即 Common Technical Document，通用技术文件
络合	指	分子或者离子与金属离子结合，形成稳定的新的离子的过程。
螯合	指	由中心离子和某些合乎一定条件的同一多齿配位体的两个或两个以上配位原子键合而成的具有环状结构的配合物的过程
GMP	指	药品生产质量管理规范
药品集中采购文件	指	国家组织对药品进行带量集中采购，以此达到将药品的价格降到合理范畴的目的

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉先路医药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Leadpharm Pharmaceutical Technology Co.,Ltd		
法定代表人	陈蔚江	成立时间	2010年10月28日
控股股东	控股股东为(陈蔚江及陈洁)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(陈蔚江及陈洁)，一致行动人为(陈蔚江及陈洁)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	M 科学研究和技术服务业-M73 研究和试验发展-M734 医学研究和试验发展-M7340 医学研究和试验发展		
主要产品与服务项目	药品委托生产；药品生产；药品零售；药品批发；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；玻璃仪器销售；化妆品批发；化妆品零售；日用品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	先路医药	证券代码	832676
挂牌时间	2015年6月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	12,800,000.00
主办券商(报告期内)	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉市淮海路88号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈洁	联系地址	武汉市东湖新技术开发区高新大道858号生物医药园二期B12栋
电话	027-81770061	电子邮箱	ccjenny01@126.com
传真	027-81770069		
公司办公地址	武汉市东湖新技术开发区高新大道858号生物医药园二期B12栋	邮政编码	430075

公司网址	www.leadpharm.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201005623332451		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道 858 号生物医药园 A7 展示中心		
注册资本（元）	12,800,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、 商业模式

公司是一家基于自身医药技术从事化学药产品研发的高新技术企业。主要致力于为依托自身技术积累在眼科、儿科等专科药领域进行技术开发和自主研发产品储备的同时，为医药企业和其他新药研发机构提供以化学药物研发为主的外包服务。

技术服务方面，公司提供的服务包括技术开发（新药和专利到期药的临床前研究和生产上市注册服务，已上市药物一致性评价工作）、自主研发技术转让以及与新药研发相关的其他技术咨询服务。公司根据客户个性化的委托开发需求，为其提供包括化合物定制、临床前药学研究、临床批件申请、临床后的药学技术研究以及新药注册申请等服务，并根据双方事先约定的注册审批阶段性工作的完成情况收取服务费，目前公司主要开展化学药品新药和仿制药的技术开发服务。

自主研发方面，公司凭借多年的技术积累和对市场的判断，主要致力于特色原料药和专科制剂领域的产品研发、注册、销售，矢志于将公司建设成为拥有核心技术竞争力和品牌特色的专科药研发平台。成立以来，一直坚持在儿科呼吸、眼科以及专有特色制剂领域积极开展自主研发和产品储备，公司在高分子铁螯合修饰和质量控制、眼科产品的稳定性技术和工艺控制方面有核心技术优势。秉承以市场导向下的处方专科药的新产品创新和仿制为研发方向，在国内率先完成国际到期专利药或国内特色处方药的创新仿制以取得市场领先优势，并结合自身竞争优势，坚持研发驱动、技术领先的经营理念，积极开展自主创新产品研发及销售，并依托上市持有人制度持有药品批文、通过委托代工和自身配套专业化制剂生产线相结合的方式生产、销售，布局早期战略合作销售渠道的产业链模式实现长期稳定发展。

2、 经营计划实现情况

公司本着务实、有效、创新的原则制定了“仿制为基、创新引领，聚焦特色专科药”的中期战略规划。围绕中期战略规划，公司主动适应医药行业政策和市场环境变化，持续优化经营策略，经营质量有所提高，2023年取得了较好的经营成果。

报告期内，公司实现营业收入 4993.20 万元，同比增长 70.99%；实现归属于公司股东的净利润 902.44 万元，同比增长 1352.32%；实现归属于公司股东的扣除非经常性损益的净利润 847.18 万元，同比增长 293.11%。

1、 公司上市主力销售品种继续稳步增长

公司作为药品上市许可持有人的第一个自主研发产品吸入用异丙托溴铵溶液 2021 年上市以来，销售收入逐年稳步增长，2023 年公司通过加强中选区域的精细化市场推广和管理，实现收入突破 4000 万

元，产品供不应求，尤其在非集采区域将加大销售投入，为该产品在全国市场争取更大的市场占有率。

同时，新 4 类眼科产品溴芬酸钠滴眼液，是公司自主研发上市的第一个眼科产品。公司通过该品种，在 2023 年以开拓眼科潜在市场渠道为主要工作方向，逐渐打开眼科专科医院的市场覆盖，在完成全国主流省份的招标挂网的同时，积极拓展了各区域优质代理商，为后续眼科产品的快速切入市场做了良好的铺垫。

2、较为完善的研发体系，多层次开展研发工作

作为中小型的医药企业，公司自成立以来，战略明确、路径清晰、坚定不移地执行有所为有所不为的仿创结合的发展道路，管线研发工作方面：

(1)公司立足自主研发，整合内外部资源，以满足未被满足的临床需求为目标，前瞻性地开展相关创新药以及改良型新药的研究。公司创新药研发主要聚焦外用鼻科和眼科、儿科及高分子制剂等领域，报告期内，1 个新药创新药和 1 个改良型项目正处于临床前研究阶段。其中改良型鼻喷剂新药是公司践行的临床早期创新的试点案例。

(2)公司持续开展差异化专科仿制药、高技术壁垒仿制药的研发并积极推进特色原料药制剂一体化研发，持续夯实现眼科药技术平台优势，稳步推进高分子制剂、鼻用创新制剂等技术平台打造。报告期内及报告期末至今，普拉洛芬滴眼液顺利获批；XFSL 滴眼液等已经提交注册申报并处于审评发补阶段；另有 DKLS 滴眼液、DZSD 眼液、DBD 制剂等多个项目即将进入注册申报阶段。

(3)公司一直致力于成为以特色原料药带动制剂的价值创造者。报告期内，公司积极拓展已获批的原料的关联审评业务的推进，累计为多家国内知名儿科和妇科制剂生产企业配套关联了该原料，为公司未来部分产品定位为优质原料供应商打下了良好的市场基础。截止目前，公司累计有异丙托溴铵、溴芬酸钠、普拉洛芬等共 4 个原料药获批生产，公司在其余眼科用原料药的注册数量也是在国内名列前茅。

随着仿制药和改良型创新药、原料药管线研发进程的持续推进，研发创新将不断夯实公司未来高质量发展基础。

3、依托公司战略，进一步拓展产业链合作和管理体系

作为 B 证生产企业，在报告期内，优化完整了制剂生产管理团队，对制剂受托企业的生产任务下发、原辅材料的采购管理、质量管控、货物的发放物流等在 2023 年基础上进行了有效的升级，运行良好；同时，公司依托市场需求，及时完成了上市主要产品的批量放大及备案登记，单批次扩大了 4 倍产能；其次，依托药品上市许可持有人(MAH)制度的全面推广，公司在报告期内继续拓展合作的生产制造平台、继续拓展与合规保障优、质量控制稳、成本效率好的优质制剂生产企业，积极扩大公司拟合作企业的备选池。

报告期内，公司继续优化质量管理体系，公司质量部除顺利接受多次湖北省药监局组织的例行 GMP 规范性检查外，还接受了国家药监局组织来公司针对 B 证企业的运行合规性等突击检查；在不断新增合作企业的过程中，积极探索并实践改进优化了科技型企业对外委托生产和质量的远程管理模式，保证了产品的正式生产和放行，运行良好。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年本公司通过湖北省认定机构 2023 年第四批高新技术企业备案，证书编号 GR202342003052 2023 年 05 月公司获得由湖北省科学技术厅认定的科技型中小企业，编号为：2202342011108023376

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,931,997.27	29,201,347.13	70.99%
毛利率%	52.37%	56.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,024,428.65	621,381.75	1,352.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,471,806.68	2,155,076.76	293.11%
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）	161.13%	79.88%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	151.26%	277.04%	-
基本每股收益	0.71	0.05	1,320%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,759,360.31	23,602,903.56	51.50%
负债总计	26,130,860.80	22,838,129.56	14.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,113,007.62	1,088,578.97	829.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.09	777.78%
资产负债率%（母公司）	68.49%	90.06%	-
资产负债率%（合并）	73.07%	96.76%	-
流动比率	0.98	0.65	-
利息保障倍数	16.93	1.35	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,635,731.66	3,968,366.36	344.41%
应收账款周转率	8.44	6.80	-

存货周转率	9.21	9.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	51.50%	8.34%	-
营业收入增长率%	70.99%	149.10%	-
净利润增长率%	2,576.88%	108.36%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	17,667,140.20	24.74%	5,838,263.30	24.74%	202.61%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,346,238.27	12.15%	4,016,499.64	17.02%	8.21%
存货	3,107,174.74	8.69%	2,054,956.44	8.71%	51.20%
固定资产	8,310,202.11	23.24%	6,326,662.00	26.8%	31.35%
合同资产	-	-	2,287,500.00	9.69%	100.00%
无形资产	491,464.72	1.37%	562,830.95	2.38%	-12.68%
长期待摊费用	1,370,885.26	3.83%	1,564,140.34	6.63%	-12.36%
短期借款	9,008,731.67	25.19%	7,006,972.22	29.69%	28.57%
应付账款	2,214,189.29	6.19%	671,965.54	2.85%	229.51%
合同负债	6,205,557.53	17.35%	4,105,302.65	17.39%	51.16%
其他应付款	3,969,889.41	11.10%	6,180,993.31	26.19%	-35.77%
一年内到期的非流动负债	28,169.82	0.08%	1,996,607.88	8.46%	-98.59%

项目重大变动原因:

报告期内，货币资金相比上年增加202.61%，主要系公司产品上市销售额增加，从而使现金净流入增加所导致；

报告期内，存货相比上年增加51.20%，主要系公司为集中带量采购订单备货所致；

报告期内，固定资产相比上年增加31.35%，主要系公司增加研发设备投入所致；

报告期内，合同资产相比上年减少100%，主要系根据会计准则归属于合同资产的要素已消除，转为应收账款所致；

报告期内，应付账款相比上年同期增加229.51%，主要系期末未付供应商款项增加所致；

报告期内，合同负债相比上年同期增加51.16%，主要是报告期内公司新增委外研发服务收取的款项及预收产品销售款所致；

报告期内，其他应付款相比上年同期减少 35.77%，主要是报告期内已偿还股东借款所致。

报告期内，一年内到期的非流动负债相比上年同期减少 98.59%，主要系报告期内偿还融资租赁款项所致；

(二) 经营情况分析

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	49,931,997.27	-	29,201,347.13	-	70.99%
营业成本	23,780,720.96	47.63%	12,769,223.34	43.73%	86.23%
毛利率%	52.37%	-	56.27%	-	-
销售费用	3,952,662.07	7.92%	1,402,342.77	4.80%	181.86%
管理费用	6,476,759.92	12.97%	4,908,715.06	16.81%	31.94%
研发费用	6,803,418.92	13.63%	7,013,107.83	24.02%	-2.99%
财务费用	400,507.02	0.80%	935,153.73	3.20%	-57.17%
信用减值损失	-75,712.48	-0.15%	-204,360.30	-0.70%	62.95%
资产减值损失	212,500.00	0.43%	-78,886.73	-0.27%	369.31%
其他收益	207,956.51	0.42%	648,141.05	2.22%	-67.91%
资产处置收益	-	-	-1,172.80	-	100.00%
营业利润	8,664,250.51	17.35%	2,511,784.32	8.60%	244.94%
营业外收入	200,000.00	0.40%	-	-	-
营业外支出	525.00	0.0011%	2,180,663.26	7.47%	-99.98%
净利润	8,863,725.51	17.75%	331,121.06	1.13%	2,576.88%

项目重大变动原因：

报告期内，营业收入较去年同期增加70.99%，主要系报告期内公司产品收入增加1908.41万元，CRO服务收入增加164.65万元。其中产品收入增加主要系报告期内第四季度外部呼吸疾病增多的影响，从而使公司的产品吸入用异丙托溴铵溶液销量增加所致；

报告期内，营业成本较去年同期增加86.23%，主要系报告期内销量增加带来产品成本增加所致；

报告期内，销售费用较去年同期增加181.86%，主要系报告期内公司为增加产品销量，加大销售推广费用的投入所致；

报告期内，管理费用较去年同期增加31.94%，主要系报告期内职能部门人员增加，人力成本增加所致；

报告期内，财务费用较去年同期减少57.17%，主要系报告期内公司已偿还融资租赁费用及获得政府贴息所致；

报告期内，资产减值损失较去年同期变动369.31%，主要系合同资产科目转入应收账款，减值损失

转回所致；

报告期内，营业外支出较去年同期减少 99.98%，主要系报告期未发生与日常经营无直接关系的各项支出所致；

报告期内，营业利润较去年同期增加 244.94%主要系营业收入大幅增加所致。

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	49,931,997.27	29,201,347.13	70.99%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	23,780,720.96	12,769,223.34	86.23%
其他业务成本	-	-	-

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%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
产品销售	36,757,525.71	13,512,166.64	63.24%	107.98%	99.71%	1.52%
技术开发	13,174,471.56	10,268,554.32	22.06%	14.28%	71.05%	-25.86%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内收入变动情况：

1、报告期内公司产品收入增加主要系报告期内第四季度外部呼吸疾病增多的影响，从而使公司的产品吸入用异丙托溴铵溶液销量增加所致从而使产品销售收入大幅增加；

2、报告期内公司CRO服务成本增加主要系本期新签研发项目向外部采购委托服务费用增加所致。

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	上药思富（上海）医药有限公司	5,466,902.65	10.95%	否
2	国药集团药业股份有限公司	4,884,141.66	9.78%	否
3	湖北长联杜勒制药有限公司	4,622,641.52	9.26%	否
4	施慧达药业集团（吉林）有限公司	4,476,414.94	8.97%	否
5	国药控股天津有限公司	3,500,176.96	7.01%	否
合计		22,950,277.73	45.96%	-

主要供应商情况

单位：元

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

				系
1	四川禾亿制药有限公司	9,340,583.00	42.34%	是
2	武汉普渡生物医药有限公司	3,690,566.04	16.73%	否
3	盈柯国际贸易(上海)有限公司	962,800.00	4.36%	否
4	成都市温江区金桥包装有限公司	838,227.89	3.80%	否
5	湖南华钠大药厂手性药物有限公司	630,000.00	2.86%	否
合计		15,462,176.93	70.08%	-

(三) 现金流量分析

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	17,635,731.66	3,968,366.36	344.41%
投资活动产生的现金流量净额	-3,173,831.38	-503,768.27	-530.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,633,023.38	-1,278,651.40	-105.92%

现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为17,635,731.66元，较去年同期增加344.41%，主要系本期销售收入增加，客户回款金额增加所致；

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-3,173,831.38元，较去年同期变动530.02%，主要系公司本期增加对固定资产投入所致；

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-2,633,023.38元，较去年同期变动105.92%，主要系偿还股东借款及借款利息所致；

四、 投资状况分析

(一) 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
武汉希熙生物科技有限公司	控股子公司	化妆品的销售，生物工程技术、食品加工技术、化工技术的研发、化工产品的销售	1,000,000	370,368.49	-1,052,834.92	-	-87,785.04

武汉先路康恒检测技术有限公司	控股子公司	包装材料、食品、化妆品、实验室耗材、包装材料、医药中间体（不含药品、危险品）化工原料（不含危险化学品）、药品与药品接触材的检验检测服务；	3,000,000	122,258.36	-1,101,154.80	235,849.04	-365,234.41
----------------	-------	--	-----------	------------	---------------	------------	-------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国家政策调整对利润影响的风险：	随着公司产品陆续上市，在市场管理层面，是否会纳入药品集中采购，能够以什么价格中标，会直接导致公司利润和未来发展存在不确定因素。
公司融资进展不确定性对公司发展造成的风险	随着公司产品的陆续上市，公司扩大生产基地满足产能的需求成了迫在眉睫的工作。但公司目前收入仅能满足日常运营需求，扩大再生产的资金需要通过融资来获得。融资工作的进展直接影响公司未来的速度。

市场情况变化对利润影响的风险	公司现有品种在未来是否会存在产品成本增加、市场萎缩等情况，会直接导致公司利润和未来发展存在不确定因素
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

第三节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

(一) 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

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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000.00	9,340,583.00
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

上述关联交易是正常经营所致，是按一般市场经营规则进行，关联方交易公允，不存在损害股份公司及其股东特别是中、小股东利益的情形，对公司本期以及未来财务状况、经营成果无不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年6月26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5月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在报告期内，上述无超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	8,045,000	62.85%	-75	8,044,925	62.85%
	其中：控股股东、实际控制人	1,585,000	12.38%	-500,075	1,084,925	8.48%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,755,000	37.15%	75	4,755,075	37.15%
	其中：控股股东、实际控制人	4,755,000	37.15%	75	4,755,075	37.15%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,800,000.00	-	0	12,800,000.00	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 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 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	陈蔚江	4,054,000	100	4,054,100	31.6727%	3,040,575	1,013,525	0	0
2	上海潜龙 汉丰股权 投资基金 合伙企业 (有限合 伙)	3,160,000	0	3,160,000	24.6875%	0	3,160,000	0	
3	陈洁	2,286,000	-500,100	1,785,900	13.9523%	1,714,500	71,400	0	0

4	珠海多喜路医药投资合伙企业（有限合伙）		1,360,000	1,360,000	10.6250%	0	1,360,000	0	0
5	西藏鑫亿康医药控股有限公司	1,200,000	0	1,200,000	9.3750%	0	1,200,000	0	0
6	邵剑芳		500,000	500,000	3.9063%	0	500,000	0	0
7	上海银领资产管理有限公司-银领资本新三板股权成长二期-医疗主题私募基金	500,000	0	500,000	3.9063%	0	500,000	0	0
8	武汉光谷人才创业投资合伙企业（有限合伙）	240,000	0	240,000	1.8750%	0	240,000	0	0
合计		11,440,000	1,360,000	12,800,000	100%	4,755,075	8,044,925	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东陈蔚江与陈洁系夫妻关系，为公司控股股东及实际控制人；									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈蔚江	董事长、总经理	男	1971年6月	2021年3月25日	2024年3月24日	4,054,000	100	4,054,100	31.6727%
陈洁	董事、财务总监、董秘	女	1971年3月	2021年3月25日	2024年3月24日	2,286,000	-500,100	1,785,900	13.9523%
黄燕山	董事	男	1972年2月	2022年7月15日	2024年3月24日	0	0	0	0%
谢树伟	董事	男	1979年9月	2021年3月25日	2024年3月24日	0	0	0	0%
宋萍	董事	女	1977年8月	2023年6月5日	2024年3月24日	0	0	0	0%
陈昊	董事	男	1972年2月	2021年3月25日	2024年3月24日	0	0	0	0%
陈利红	董事	女	1988年9月	2022年7月15日	2024年3月24日	0	0	0	0%
陈健雄	监事会主席	男	1993年3月	2021年3月25日	2024年3月24日	0	0	0	0%
徐旻明	职工代表监事	女	1976年9月	2021年3月25日	2024年3月24日	0	0	0	0%
王革	职工代表监事	男	1983年6月	2021年3月25日	2024年3月24日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈蔚江与陈洁系夫妻关系，为公司董事、高级管理人员、控股股东及实际控制人，除此以外，其他董事、监事之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李征	董事	离任	无	董事辞职
宋萍	无	新任	董事	鉴于公司董事李征先

				生因个人原因辞去董事职务，按照《公司法》和《公司章程》的规定，董事会选举宋萍女士为公司董事。
--	--	--	--	--

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

宋萍，女，1977年08月生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2006年01月至2016年12月，在成都万隆亿康医药有限公司从事行政工作，任人事总监；2017年至今在四川禾亿制药有限公司任人事副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
技术人员	49	15	17	47
生产人员	9	7	2	14
行政人员	3	1	0	4
财务人员	3	0	0	3
销售人员	3	1	1	3
质量人员	17	5	6	16
物控人员	4	4	2	9
员工总计	88	33	28	93

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	6	7
本科	59	60
专科	14	14
专科以下	7	10
员工总计	88	93

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、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况建立了透明化的工资制度以及完善的薪酬福利制度。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关法律法

规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、培训计划：公司除了新员工入职培训，安全教育培训外，还有专业知识和技能方面的培训。同时，公司还组织各项团队建设活动，提高员工的综合素质，以实现公司与员工的共同进步。

3、离退休人员：报告期内，公司离退休返聘职工有 2 人，离退休返聘人员主要为行政人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司遵照《公司法》、《公司章程》的相关规定建立了股东大会、董事会、监事会。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《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、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会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。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性资产独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性

公司主要财产包括房产、实验仪器设备、反应釜、实验运行系统、运输工具、办公设备、专利、商标等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司持有有效的国税与地税《税务登记证》，且依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

- 1、挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；
- 2、挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 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

第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	苏公 W[2024]A365 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	涂汉兰 5 年	戴绍宇 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

武汉先路医药科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉先路医药科技股份有限公司（以下简称先路医药）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了先路医药2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

先路医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括先路医药2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、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，管理层负责评估先路医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算先路医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督先路医药的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对先路医药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先路医药不能持续经营。

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

(6) 就先路医药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。

公证天业会计师事务所

中国注册会计师：涂汉兰

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国·无锡

中国注册会计师：戴绍宇

2024年4月12日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,667,140.20	5,838,263.30
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		-	-
应收账款	五、2	4,346,238.27	4,016,499.64
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	176,230.09	274,946.03
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、4	209,681.93	249,895.71
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	3,107,174.74	2,054,956.44
合同资产	五、6	-	2,287,500.00
持有待售资产		-	-

一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	62,856.35	11,767.09
流动资产合计		25,569,321.58	14,733,828.21
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		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	8,310,202.11	6,326,662
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、9	5,486.64	387,842.06
无形资产	五、10	491,464.72	562,830.95
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、11	1,370,885.26	1,564,140.34
递延所得税资产	五、12	-	-
其他非流动资产	五、13	12,000.00	27,600.00
非流动资产合计		10,190,038.73	8,869,075.35
资产总计		35,759,360.31	23,602,903.56
流动负债：			
短期借款	五、14	9,008,731.67	7,006,972.22
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		-	-
应付账款	五、15	2,214,189.29	671,965.54
预收款项		-	-
合同负债	五、16	6,205,557.53	4,105,302.65
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、17	3,510,009.97	2,137,043.51
应交税费	五、18	673,590.63	612,982.17
其他应付款	五、19	3,969,889.41	6,180,993.31
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、20	28,169.82	1,996,607.88
其他流动负债	五、21	520,722.48	115,869.35
流动负债合计		26,130,860.80	22,827,736.63
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		-	-
长期应付款	五、22	-	10,392.93
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	10,392.93
负债合计		26,130,860.80	22,838,129.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	12,800,000.00	12,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、24	29,975,696.65	29,975,696.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、25	54,598.35	54,598.35
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、26	-32,717,287.38	-41,741,716.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,113,007.62	1,088,578.97
少数股东权益		-484,508.11	-323,804.97
所有者权益（或股东权益）合计		9,628,499.51	764,774.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,759,360.31	23602903.56

法定代表人：陈蔚江

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,636,753.91	5,757,449.79
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四（一）、1	4,256,238.27	3,921,499.64
应收款项融资		-	-
预付款项		128,230.09	274,946.03
其他应收款	十四（一）、2	2,339,293.91	2,033,751.27
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		3,103,174.74	2,054,956.44
合同资产		-	2,287,500.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		55,294.87	-
流动资产合计		27,518,985.79	16,330,103.17
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（一）、3	-	-
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		7,997,523.03	5,957,059.14
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,486.64	387,842.06
无形资产		491,464.72	562,830.95
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,370,885.26	1,564,140.34
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		12,000.00	-
非流动资产合计		9,877,359.65	8,471,872.49
资产总计		37,396,345.44	24,801,975.66

流动负债：			
短期借款		9,008,731.67	7,006,972.22
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		2,127,428.13	587,317.96
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,389,556.02	2,027,468.99
应交税费		663,801.15	605,873.10
其他应付款		3,669,889.41	5,880,426.31
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		6,205,557.53	4,105,302.65
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		28,169.82	1,996,607.88
其他流动负债		520,722.48	115,869.35
流动负债合计		25,613,856.21	22,325,838.46
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	10,392.93
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	10,392.93
负债合计		25,613,856.21	22,336,231.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,800,000.00	12,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		30,236,212.62	30,236,212.62
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		54,598.35	54,598.35
一般风险准备		-	-

未分配利润		-31,308,321.74	-40,625,066.70
所有者权益（或股东权益）合计		11,782,489.23	2,465,744.27
负债和所有者权益（或股东权益）合计		37,396,345.44	24,801,975.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		49,931,997.27	29,201,347.13
其中：营业收入	五、27	49,931,997.27	29,201,347.13
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		41,612,490.79	27,053,284.03
其中：营业成本	五、27	23,780,720.96	12,769,223.34
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、28	198,421.90	24,741.30
销售费用	五、29	3,952,662.07	1,402,342.77
管理费用	五、30	6,476,759.92	4,908,715.06
研发费用	五、31	6,803,418.92	7,013,107.83
财务费用	五、32	400,507.02	935,153.73
其中：利息费用		411,092.97	926,059.07
利息收入		15,419.15	11,101.57
加：其他收益	五、33	207,956.51	648,141.05
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、34	-75,712.48	-204,360.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	212,500.00	-78,886.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-	-1,172.80

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,664,250.51	2,511,784.32
加：营业外收入	五、37	200,000.00	-
减：营业外支出	五、38	525.00	2,180,663.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,863,725.51	331,121.06
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,863,725.51	331,121.06
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）		8,863,725.51	331,121.06
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）		-160,703.14	-290,260.69
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,024,428.65	621,381.75
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		8,863,725.51	331,121.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,024,428.65	621,381.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-160,703.14	-290,260.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五（二）	0.71	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）	十五（二）	0.71	0.05

法定代表人：陈蔚江

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四（一） -4	49,931,997.27	29,075,922.14
减：营业成本	十四（一） -4	23,568,654.72	12,714,677.78
税金及附加		198,372.66	24,681.03
销售费用		3,952,662.07	1,402,342.77
管理费用		6,006,349.85	4,144,226.24
研发费用		7,039,267.96	7,013,107.83
财务费用		400,288.45	934,977.99
其中：利息费用		411,092.97	922,782.42
利息收入		15,305.32	10,864.71
加：其他收益		207,880.88	647,100.02
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）		-69,512.48	-201,949.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		212,500.00	-638,886.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-1,172.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,117,269.96	2,646,999.54
加：营业外收入		200,000.00	-
减：营业外支出		525.00	2,180,658.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,316,744.96	466,341.06
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,316,744.96	466,341.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		9,316,744.96	466,341.06
（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		9,316,744.96	466,341.06
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		60,652,614.60	28,316,598.21
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		2,389.99	1,312,145.25
收到其他与经营活动有关的现金	五 39-1	469,666.12	3,427,105.14
经营活动现金流入小计		61,124,670.71	33,055,848.60
购买商品、接受劳务支付的现金		21,308,193.64	13,012,509.16
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		9,393,871.13	10,219,103.32

支付的各项税费		3,644,026.48	607,497.38
支付其他与经营活动有关的现金	五 39-2	9,142,847.80	5,248,372.38
经营活动现金流出小计		43,488,939.05	29,087,482.24
经营活动产生的现金流量净额		17,635,731.66	3,968,366.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,769.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	1,769.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,173,831.38	505,538.18
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,173,831.38	505,538.18
投资活动产生的现金流量净额		-3,173,831.38	-503,768.27
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		9,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		477,238.50	1,229,689.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五 39-3	4,155,784.88	5,048,961.69
筹资活动现金流出小计		11,633,023.38	8,278,651.40
筹资活动产生的现金流量净额		-2,633,023.38	-1,278,651.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		11,828,876.90	2,185,946.69
加：期初现金及现金等价物余额		5,838,263.30	3,652,316.61
六、期末现金及现金等价物余额		17,667,140.20	5,838,263.30

法定代表人：陈蔚江

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		60,652,614.6	28,188,598.21
收到的税费返还		-	1,298,975.92
收到其他与经营活动有关的现金		469,552.29	3,426,829.23
经营活动现金流入小计		61,122,166.89	32,914,403.36
购买商品、接受劳务支付的现金		21,217,560.35	12,947,572.71
支付给职工以及为职工支付的现金		8,960,002.44	9,768,409.13
支付的各项税费		3,628,551.99	605,047.12
支付其他与经营活动有关的现金		9,694,293.23	5,664,456.34
经营活动现金流出小计		43,500,408.01	28,985,485.30
经营活动产生的现金流量净额		17,621,758.88	3,928,918.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,769.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	1,769.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,109,431.38	448,738.18
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,109,431.38	448,738.18
投资活动产生的现金流量净额		-3,109,431.38	-446,968.27
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		9,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		477,238.50	1,229,689.71
支付其他与筹资活动有关的现金		4,155,784.88	5,048,961.69
筹资活动现金流出小计		11,633,023.38	8,278,651.40
筹资活动产生的现金流量净额		-2,633,023.38	-1,278,651.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		11,879,304.12	2,203,298.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,757,449.79	3,554,151.40
六、期末现金及现金等价物余额		17,636,753.91	5,757,449.79

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	12,800,000				29,975,696.65				54,598.35		-41,741,716.03	-323,804.97	764,774.00
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	12,800,000				29,975,696.65				54,598.35		-41,741,716.03	-323,804.97	764,774.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											9,024,428.65	-160,703.14	8,863,725.51
（一）综合收益总额											9,024,428.65	-160,703.14	8,863,725.51
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	12,800,000.00			29,975,696.65			54,598.35	-32,717,287.38	-484,508.11	9,628,499.51		

项目	2022 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	12,800,000				29,975,696.65				54,598.35		-42,363,097.78	-33,544.28	433,652.94
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	12,800,000				29,975,696.65				54,598.35		-42,363,097.78	-33,544.28	433,652.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											621,381.75	-290,260.69	331,121.06
(一) 综合收益总额											621,381.75	-290,260.69	331,121.06
(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													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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	12,800,000				29,975,696.65				54,598.35		-41,741,716.03	-323,804.97	764,774.00

法定代表人：陈蔚江

主管会计工作负责人：陈洁

会计机构负责人：陈洁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	12,800,000				30,236,212.62				54,598.35		-40,625,066.70	2,465,744.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,800,000				30,236,212.62				54,598.35		-40,625,066.70	2,465,744.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											9,316,744.96	9,316,744.96
（一）综合收益总额											9,316,744.96	9,316,744.96
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
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	12,800,000				30,236,212.62				54,598.35		-31,308,321.74	11,782,489.23

项目	2022 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	12,800,000				30,236,212.62				54,598.35		-41,091,407.76	1,999,403.21

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,800,000			30,236,212.62			54,598.35		-41,091,407.76	1,999,403.21	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									466,341.06	466,341.06	
（一）综合收益总额									466,341.06	466,341.06	
（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											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
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、本年年末余额	12,800,000				30,236,212.62				54,598.35		-40,625,066.70	2,465,744.27

武汉先路医药科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

武汉先路医药科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2010年10月28日注册成立, 由陈蔚江、陈洁、上海潜龙汉丰股权投资基金合伙企业(有限合伙)作为发起人在武汉先路医药科技有限公司基础上进行整体改制设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码 914201005623332451, 法定代表人为陈蔚江, 本公司注册地和总部地址位于武汉市东湖新技术开发区高新大道 858 号生物医药园 A7。

(二) 业务性质及主要经营活动

本公司的经营范围为: 药品委托生产; 药品生产; 药品零售; 药品批发; 货物进出口; 技术进出口(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 医学研究和试验发展; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 化工产品生产(不含许可类化工产品); 化工产品销售(不含许可类化工产品); 第一类医疗器械生产; 第一类医疗器械销售; 玻璃仪器销售; 化妆品批发; 化妆品零售; 日用品销售(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三) 财务报告批准报出日

本财务报表经公司第四届董事会第二次会议于2024年4月12日批准报出。

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假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制。

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

(二)持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计年度

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款	单项应收账款金额 100.00 万元以上的款项
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项应收账款金额 100.00 万元以上的款项
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产金额 100.00 万元以上的款项
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	单项预付款项金额 100.00 万元以上的款项
重要的在建工程项目	单项在建工程预算金额 200.00 万元以的项目
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项账龄超过 1 年金额 100.00 万元以上的款项
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项账龄超过 1 年的金额 100.00 万元以上的款项
重要的承诺事项、或有事项	单项承诺、或有事项金额超过资产总额 10%的

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投

资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，除有证据表明不能控制被投资单位的之外，本公司直接或间接持有被投资单位 50%以上的表决权，或虽未持有 50%以上表决权但满足以下条件之一的，将被投资单位纳入合并财务报表范围：通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位 50%以上的表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3、报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

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

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

4、分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，

要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，

作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公

允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量预期信用损失，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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

a、应收票据——参考承兑票据承兑人历史信用损失经验，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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——商业承兑汇票	承兑票据承兑人	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
应收票据——银行承兑汇票		

b、应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2 应收关联方客户	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。

按账龄计提预期信用损失比例如下表：

账龄	应收账款预计信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3-4年（含4年）	50

账 龄	应收账款预计信用损失率 (%)
4 年以上	100

c、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按账龄计提预期信用损失比例如下表：

账 龄	其他应收款预计信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	20
3-4 年 (含 4 年)	50
4 年以上	100

2) 债权投资、其他债权投资对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产 本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

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

本公司产成品用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

存货盘点制度：永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一)合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准：本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对

价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注九、（5）金融工具减值的测试方法及会计处理方法中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

（十二）长期股权投资

1、初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

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

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

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

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第

7号-非货币性资产交换》确定。

③通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

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

2、后续计量

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

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

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

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

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

确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十三) 固定资产

1、确认条件

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

2、折旧方法

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

类别	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	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(十四) 在建工程

本公司在建工程指在建的实验室装修及其他长期资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达

到预定可使用状态时，实验室装修结转为长期待摊费用，停止利息资本化，并按竣工决算的金额在受益期或规定的期限内分期平均摊销；其他长期资产暂估结转为长期资产，停止利息资本化，并开始按确定的长期资产折旧或摊销方法计提折旧或摊销，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧或摊销金额。

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

(十六) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发

生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用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，本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，本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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

（十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（十八）无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	依据
----	---------	------	----

软件	5	年限平均法	公司预计受益年限
专利权	10	年限平均法	公司预计受益年限

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

① 研究阶段

指对技术的研究即针对主营产品技术的研究，为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的研究，以及产品设计及产品标准的试验等所发生的应用研究、评价、最终选择的支出，均属于研究阶段的支出。

研究阶段是为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步开发活动进行技术基础的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。其特点是具有计划性、探索性，研究阶段支出应当于发生时计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发管理制度》，根据项目的立项申请相关资料建立费用化项目，分科研项目及会计科目核算研究阶段支出，并于月末转入研发费用，计入当期损益。项目的立项、变更、暂缓、终止及完成均需提供书面的资料，财务部根据相关书面资料进行相应会计处理。

② 开发阶段

指利用已有的材料技术平台和已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，在进行商业性生产或使用前，进行各种产品的支出，均属于开发阶段的支出。开发阶段是在进行商业性生产或使用前将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品等，开发阶段支出应当单独核算。同时从事

多项开发活动的，所发生的支出应当按照合理的标准在各开发活动之间进行分配，并在发生时计入开发支出，予以资本化；无法合理分配的，应当计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发管理制度》，对已达到开发阶段的项目支出予以资本化。

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

- a、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；
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- d、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；
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

（十九）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)长期待摊费用

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

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十二)职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利的会计处理方法

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本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。

4、其他长期职工福利

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

(二十三)收入

1、收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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。

对于在某一时刻履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

2、本公司收入确认和计量的具体原则及方法

报告期内，公司的主营业务收入来源于临床前研究服务及技术服务和药品销售收入。

1) 临床前研究服务，其具体的业务模式及收入确认原则如下：

本公司与客户签订的 CRO 服务合同属于本公司履约过程中提供的具有不可替代用途的合同，且本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的权利，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，在服务提供期间按节点确认收入。

(1) 临床前研究服务

①临床前研究服务的业务模式

公司与客户签订的临床前研究服务，一般按照如下原则进行验收：

第一阶段（如有）：公司完成所承担项目的技术资料整理汇编，并向客户进行技术资料的交接。

第二阶段：客户向所在省食品药品监督管理局递交所研究品种申请被受理，并顺利通过现场检查。该阶段为完成申报受理，至此，公司所承担的临床前研究服务的主要工作已经履行完毕。

第三阶段（如有）：客户获得所申报品种的临床批件。申报受理后至临床批件取得阶段的主要工作以客户进行为主，公司仅提供技术上的辅助指导或者资料补充。

第四阶段（如有）：客户获得所申报品种的生产批件。取得临床批件至取得生产批件阶段的主要工作为临床试验及后续申报工作，主要以客户进行或者客户委托其他提供该阶段服

务的主体进行。

②临床前研究服务的收入确认原则及方法

公司根据合同履约业务的完成阶段，划分为受理阶段和临床/生产批件取得阶段。其中：

a)、受理阶段收入：受理阶段为公司提供研发劳务的主要阶段，包括技术摸索、工艺小试、工艺中试、资料整理、技术交接、协助现场检查等，该阶段提供劳务的结果能够可靠估计，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度

b)、临床/生产批件取得阶段收入：公司的临床前研发项目进行至食品药品监督管理局受理完毕后，公司仅协助客户进行必要的资料补充和技术辅导，由于临床或者生产批件取得与否的不确定性较大，若无法取得批件，则该阶段发生的劳务成本无法得到补偿。因此，临床/生产批件阶段于取得相关批件时确认履约义务完成确认收入，其发生的成本，在发生时直接计入当期损益。

2) 技术服务

技术服务是指公司为客户提供化合物筛选、药物合成研究、药物分析研究、药物制剂研究等部分临床前药学研究技术支持等，根据所提供约定服务时间内收取一定的服务费。服务期限较短，通常预期年度内能够完成。为简化核算，根据企业会计准则和谨慎原则，公司于确认履约业务完成时确认为当期劳务收入，同时将提供此劳务发生的各种必要成本和费用计入当期营业成本。

2) 药品销售收入，其具体收入确认原则如下：

公司主要从事商品销售业务，商品销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。

药品销售收入确认：根据和客户签订的产品销售合同组织发货，产品送达客户指定地点，由客户检验核对后随行单上签字确认签收。公司在取得签字后的随行单且客户在合同规定的验收期限内未提出异议时确认收入。

(二十四) 合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司的政府补助具体确认原则如下：

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

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2、递延所得税负债

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

(二十七)租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、办公电子设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资

产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、(十三)“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。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计算其在租赁期内各期间的利息费用，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，本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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十九)“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或

其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

本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、租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁

进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

4、售后租回

本公司按照附注三、（二十三）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。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、（九）对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、（九）对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，应当按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。本次会计政策变更对本公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、 税项：

(一)主要税种及税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税营业收入乘以应税税率作为销项税额，减去按照税法规定允许抵扣的进项税额的差额计征	详见下表	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%	
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	

存在不同税率的纳税主体披露情况说明

纳税主体名称	增值税税率	所得税税率
武汉先路医药科技股份有限公司	0%、6%、13%	15%
武汉希熙生物科技有限公司	3%	25%
武汉先路康恒检测技术有限公司	6%	25%

(二)税收优惠及批文

1、根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，公司对取得技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务增值税免税备案的相关收入享受免征增值税的税收优惠。

2、2023年11月4日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示的《关于对湖北省认定机构2023年认定的第四批高新技术企业进行备案公示的通知》，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR202342003052，有效期三年，从2023年起三年内本公司企业所得税减按15%的税率计缴。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，期末指2023年12月31日，期初指2022年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度，金额单位为人民币元。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	17,667,140.20	5,838,263.30
合计	17,667,140.20	5,838,263.30

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,726,797.00	4,227,894.36
1-2年(含2年)	895,312.36	
2-3年(含3年)		
3-4年(含4年)		
4年以上	1,490,580.86	1,490,580.86
小计	6,112,690.22	5,718,475.22
减:坏账准备	1,766,451.95	1,701,975.58
合计	4,346,238.27	4,016,499.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	920,050.56	15.05	920,050.56	100.00	
按组合计提坏账准备	5,192,639.66	84.95	846,401.39	16.30	4,346,238.27
其中:信用风险特征组合	5,192,639.66	84.95	846,401.39	16.30	4,346,238.27
合计	6,112,690.22	100.00	1,766,451.95	28.90	4,346,238.27

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	920,050.56	16.09	920,050.56	100.00	
按组合计提坏账准备	4,798,424.66	83.91	781,925.02	16.30	4,016,499.64
其中:信用风险特征组合	4,798,424.66	83.91	781,925.02	16.30	4,016,499.64
合计	5,718,475.22	100.00	1,701,975.58	29.76	4,016,499.64

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值	
山东希尔康泰药业有限公司	912,000.00	912,000.00	100.00		研发项目已中止,余款收回的可能性很小

客户名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	
湖北午时药业股份有限公司	8,050.56	8,050.56	100.00		研发项目已中止, 余款收回的可能性很小
合计	920,050.56	920,050.56	100.00		

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,726,797.00	186,339.85	5.00
1-2年	895,312.36	89,531.24	10.00
2-3年			
3-4年			
4年以上	570,530.30	570,530.30	100.00
合计	5,192,639.66	846,401.39	16.30

(3) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	920,050.56					920,050.56
按组合计提坏账准备	781,925.02	64,476.37				846,401.39
合计	1,701,975.58	64,476.37				1,766,451.95

(4) 本报告期无核销应收账款的情况;

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖北兴华制药有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	40.90	125,000.00
湖北午时药业股份有限公司	940,000.00		1,108,050.56	18.13	71,050.56
	160,000.00				
	8,050.56				
山东希尔康泰药业有限公司	912,000.00		912,000.00	14.92	912,000.00
湖北欣泽霏药业有限公司	470,000.00		470,000.00	7.69	47,000.00
四川欣亿康药业有限公司	303,362.59		303,362.59	4.96	303,362.59

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	5,293,413.15		5,293,413.15	86.60	1,458,413.15

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	175,530.09	99.60	241,174.27	87.72
1至2年			33,771.76	12.28
2-3年	700.00	0.40		
合计	176,230.09	100.00	274,946.03	100.00

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
百时佳泰生物科学(海南)有限公司	非关联方	110,000.00	1年以内	62.42
南京络达化工有限公司	非关联方	48,000.00	1年以内	27.24
湖北华世通生物医药科技有限公司	非关联方	17,500.00	1年以内	9.93
岛津企业管理(中国)有限公司	非关联方	700.00	2-3年	0.40
资阳市瑞源塑胶制品有限责任公司	非关联方	30.09	1年以内	0.01
合计		176,230.09		100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	209,681.93	249,895.71
合计	209,681.93	249,895.71

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,475.72	257,753.38
1至2年	220,300.00	2,700.00

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	2,700.00	2,400.00
3至4年	2,400.00	4,600.00
4年以上	216,500.00	211,900.01
小计	450,375.72	479,353.39
减：坏账准备	240,693.79	229,457.68
合计	209,681.93	249,895.71

(2) 其他应收款按款项性质划分

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	220,000.00	220,000.00
押金	223,400.00	221,900.00
其他	6,975.72	37,453.39
合计	450,375.72	479,353.39

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发生信用损失)	
2022年12月31日余额	229,457.68			229,457.68
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,236.11			11,236.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	240,693.79			240,693.79

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据：第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加，第二阶段：初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段：初始确认后信用风险已发生减值。

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期末坏账准备计提比例 (%)	53.44			53.44

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提						
按组合计提	229,457.68	11,236.11				240,693.79
合计	229,457.68	11,236.11				240,693.79

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
武汉市光谷生物产业园发展有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	90.95	226,480.00
	押金	2,400.00	2至3年		
		2,400.00	3至4年		
		204,800.00	4年以上		
湖北科捷制药有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	4.44	2,000.00
武汉博思源办公设备有限公司	押金	9,500.00	4年以上	2.11	9,500.00
武汉市兴祥气体有限公司	押金	1,800.00	4年以上	0.40	1,800.00
黄枝娥	押金	1,500.00	1年以内	0.33	75.00
合计		442,400.00		98.23	239,855.00

(7) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款；

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	519,411.11		519,411.11	414,281.63		414,281.63
在产品	1,992,086.43		1,992,086.43	1,114,720.61		1,114,720.61
产成品	159,466.24		159,466.24	525,954.20		525,954.20
发出商品	436,210.96		436,210.96			
合计	3,107,174.74		3,107,174.74	2,054,956.44		2,054,956.44

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
服务合同相关				2,500,000.00	212,500.00	2,287,500.00
合计				2,500,000.00	212,500.00	2,287,500.00

(2) 本期合同资产计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
减值准备	212,500.00		212,500.00			
合计	212,500.00		212,500.00			

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用		2,400.00
待认证进项税	55,294.87	
待抵扣进项税	7,561.48	9,367.09
合计	62,856.35	11,767.09

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,310,202.11	6,326,662.00
固定资产清理		
合计	8,310,202.11	6,326,662.00

(1) 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输工具	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	5,652,584.81	10,830,944.09	1,221,738.26	627,567.13	18,332,834.29
2. 本期增加金额	530,379.59	2,032,378.21	60,261.61	128,053.99	2,751,073.40
(1) 购置		2,032,378.21	60,261.61	128,053.99	2,220,693.81
(2) 在建工程转入					

项目	房屋建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输工具	合计
(3) 其他	530,379.59				530,379.59
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	6,182,964.40	12,863,322.30	1,281,999.87	755,621.12	21,083,907.69
二、累计折旧:					
1. 期初余额	928,554.86	9,529,891.38	1,064,946.88	482,779.17	12,006,172.29
2. 本期增加金额	144,505.85	553,281.37	40,499.92	29,246.15	767,533.29
(1) 计提	144,505.85	553,281.37	40,499.92	29,246.15	767,533.29
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,073,060.71	10,083,172.75	1,105,446.80	512,025.32	12,773,705.58
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,109,903.69	2,780,149.55	176,553.07	243,595.80	8,310,202.11
2. 期初账面价值	4,724,029.95	1,301,052.71	156,791.38	144,787.96	6,326,662.00

注：本期房屋建筑物新增额为办理不动产证与原购买合同房屋建筑面积之间补差价及办证费用形成。

(2) 期末无未办妥产权证书的固定资产；

9、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:			
1. 期初余额	3,319,020.00	39,504.42	3,358,524.42
2. 本期增加金额			

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
3. 本期减少金额	3,319,020.00		3,319,020.00
4. 期末余额		39,504.42	39,504.42
二、累计折旧:			
1. 期初余额	2,949,832.77	20,849.59	2,970,682.36
2. 本期增加金额	369,187.23	13,168.19	382,355.42
(1) 计提	369,187.23	13,168.19	382,355.42
3. 本期减少金额	3,319,020.00		3,319,020.00
(1) 处置或报废	3,319,020.00		3,319,020.00
4. 期末余额		34,017.78	34,017.78
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		5,486.64	5,486.64
2. 期初账面价值	369,187.23	18,654.83	387,842.06

10、无形资产

项目	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	228,875.44	632,091.63	860,967.07
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	228,875.44	632,091.63	860,967.07

项目	软件使用权	专利权	合计
二、累计摊销			
1.期初余额	198,054.95	100,081.17	298,136.12
2.本期增加金额	8,157.07	63,209.16	71,366.23
(1) 计提	8,157.07	63,209.16	71,366.23
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	206,212.02	163,290.33	369,502.35
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	22,663.42	468,801.30	491,464.72
2.期初账面价值	30,820.49	532,010.46	562,830.95

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	1,564,140.34		335,472.58		1,228,667.76	
办公室装修		170,661.00	28,443.50		142,217.50	
合计	1,564,140.34	170,661.00	363,916.08		1,370,885.26	

12、递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产：无

(2) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	2,007,145.74	1,931,433.26
合同资产减值准备		212,500.00
可弥补亏损	53,744,737.96	57,797,224.21

项目	期末余额	期初余额
合计	55,751,883.70	59,941,157.47

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023年		275,734.71
2024年	386,906.77	386,906.77
2025年	615,754.57	823,662.54
2026年	790,202.67	5,498,670.06
2027年	7,653,368.53	6,960,564.16
2028年	10,255,314.59	9,808,495.14
2029年	13,293,942.53	13,293,942.53
2030年	9,814,986.31	9,814,986.31
2031年	6,385,704.88	6,385,704.88
2032年	4,548,557.11	4,548,557.11
合计	53,744,737.96	57,797,224.21

13、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备款	12,000.00	27,600.00
合计	12,000.00	27,600.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
保证借款	4,000,000.00	7,000,000.00
短期借款利息	8,731.67	6,972.22
合计	9,008,731.67	7,006,972.22

(2) 期末不存在已到期未偿还的短期借款情况;

15、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示如下:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,050,638.14	437,486.68
1-2年	50,972.29	116,508.96
2-3年	14,608.96	2,860.00
3-4年	2,860.00	5,797.17
4年以上	95,109.90	109,312.73
合计	2,214,189.29	671,965.54

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款:

16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
与合同相关的履约义务	6,205,557.53	4,105,302.65
合计	6,205,557.53	4,105,302.65

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,135,102.00	10,205,472.40	8,832,505.94	3,508,068.46
二、离职后福利-设定提存计划	1,941.51	694,018.92	694,018.92	1,941.51
合计	2,137,043.51	10,899,491.32	9,526,524.86	3,510,009.97

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,130,208.00	9,306,355.56	7,933,389.10	3,503,174.46
二、职工福利费		219,751.62	219,751.62	
三、社会保险费	814.00	364,310.56	364,310.56	814.00
其中：医疗保险费	814.00	360,154.02	360,154.02	814.00
工伤保险费		4,156.54	4,156.54	
四、住房公积金	4,080.00	252,313.20	252,313.20	4,080.00
五、职工教育经费		26,079.51	26,079.51	
六、残疾人就业保障金		36,661.95	36,661.95	
合计	2,135,102.00	10,205,472.40	8,832,505.94	3,508,068.46

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,723.41	664,927.23	664,927.23	1,723.41
2、失业保险费	218.10	29,091.69	29,091.69	218.10
合计	1,941.51	694,018.92	694,018.92	1,941.51

18、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	379,262.36	477,925.77
个人所得税	256,936.00	124,282.27
房产税	4,013.45	4,013.45
印花税	10,623.08	6,760.68
城市维护建设税	13,274.18	
教育费附加	9,481.56	
合计	673,590.63	612,982.17

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,969,889.41	6,180,993.31
合计	3,969,889.41	6,180,993.31

(1) 其他应付款按款项列示如下：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,619,418.50	3,965,864.50
借款		2,110,000.00
其他	2,350,470.91	105,128.81
合计	3,969,889.41	6,180,993.31

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款：

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内应偿还的租赁负债		461,382.22
一年内应偿还的融资租赁负债	28,169.82	1,535,225.66

项目	期末余额	期初余额
合计	28,169.82	1,996,607.88

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	520,722.48	115,869.35
合计	520,722.48	115,869.35

22、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		10,392.93
合计		10,392.93

23、股本

名称	期初余额	本期变动增(+)减(-)			期末余额
		新增资本	其他变动	小计	
股份总数	12,800,000.00				12,800,000.00
合计	12,800,000.00				12,800,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,975,696.65			29,975,696.65
合计	29,975,696.65			29,975,696.65

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,598.35			54,598.35
合计	54,598.35			54,598.35

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-41,741,716.03	-42,363,097.78
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-41,741,716.03	-42,363,097.78
加:本期归属于母公司所有者的净利润	9,024,428.65	621,381.75

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-32,717,287.38	-41,741,716.03

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	49,931,997.27	29,201,347.13
合计	49,931,997.27	29,201,347.13
主营业务成本	23,780,720.96	12,769,223.34
合计	23,780,720.96	12,769,223.34

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
研发服务	13,174,471.56	10,268,554.32	11,527,924.65	6,003,171.29
产品销售	36,757,525.71	13,512,166.64	17,673,422.48	6,766,052.05
合计	49,931,997.27	23,780,720.96	29,201,347.13	12,769,223.34
按经营地区分类				
华北地区	15,501,489.36	5,471,329.15	6,372,120.40	2,428,904.66
华东地区	6,569,850.43	2,606,031.70	4,534,322.15	2,190,296.50
华中地区	8,255,459.35	5,750,055.55	12,386,324.89	4,680,039.30
西北地区	4,482,836.27	1,426,084.28	1,708,254.86	650,135.53
西南地区	7,046,845.96	3,561,590.08	3,499,068.17	1,822,710.73
东北地区	6,255,972.49	4,491,921.35	540,106.18	948,147.38
华南地区	1,819,543.41	473,708.85	161,150.48	48,989.24
合计	49,931,997.27	23,780,720.96	29,201,347.13	12,769,223.34
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	36,757,525.71	13,512,166.64	17,673,422.48	6,766,052.05
在某段时间确认收入	13,174,471.56	10,268,554.32	11,527,924.65	6,003,171.29

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	49,931,997.27	23,780,720.96	29,201,347.13	12,769,223.34

其他说明：本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 6,205,557.53 元，其中：6,205,557.53 元预计将于 2024 年度确认收入。

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	2,230.00	2,130.00
房产税	16,053.80	16,061.83
印花税	10,065.83	6,549.47
城建税	99,208.85	
教育费附加	42,518.06	
地方教育费附加	28,345.36	
合计	198,421.90	24,741.30

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	674,965.68	598,967.44
差旅费	18,054.31	12,979.72
市场推广费	3,246,362.33	784,380.61
招待费		6,015.00
办公费	13,279.75	
合计	3,952,662.07	1,402,342.77

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公及水电费	781,356.71	936,130.44
工资及社保	2,594,289.73	1,946,604.44
折旧及摊销费	1,146,971.47	1,081,212.10
交通费	190,204.30	31,300.63
咨询服务费	438,207.54	194,339.62
福利费	170,851.62	120,118.13

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	376,612.81	193,830.16
教育费	26,079.51	22,633.17
维修费	328,147.61	249,843.09
车辆费用	127,937.19	99,806.56
材料损失	257,171.28	
其他费用	38,930.15	32,896.72
合计	6,476,759.92	4,908,715.06

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	3,124,517.21	2,891,717.02
材料及燃料费	1,035,868.29	619,552.78
折旧及摊销	468,390.61	783,153.95
检测费	85,201.58	196,373.96
委托服务费	548,328.04	26,000.00
委托加工费	860,363.57	1,720,157.91
其他费用	680,749.62	776,152.21
合计	6,803,418.92	7,013,107.83

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	556,359.06	926,059.07
减：纾困贴息	145,266.09	
小计	411,092.97	926,059.07
减：利息收入	15,419.15	11,101.57
手续费	4,833.20	20,196.23
合计	400,507.02	935,153.73

33、其他收益

补助项目名称	本期发生额	上期发生额	说明	计入本期非经常性损益的金额
失业保险补贴	22,710.00		与收益相关，直接拨入	22,710.00
个税手续费返还	3,359.96	1,486.47	与收益相关，直接拨入	3,359.96

补助项目名称	本期发生额	上期发生额	说明	计入本期非经常性损益的金额
大健康产业补贴		500,000.00	与收益相关，直接拨入	
小微企业增值税减免		1,001.98	与收益相关，直接拨入	
技术合同补贴		10,000.00	与收益相关，直接拨入	
稳岗补贴	109,310.92	122,532.60	与收益相关，直接拨入	109,310.92
专利技术补贴		1,120.00	与收益相关，直接拨入	
实习就业失业补贴		12,000.00	与收益相关，直接拨入	
创新券补贴	19,500.00		与收益相关，直接拨入	19,500.00
增值税加计抵扣额	75.63		与收益相关，直接拨入	
一次性吸纳就业补贴	3,000.00		与收益相关，直接拨入	3,000.00
2023年科创资金补贴	50,000.00		与收益相关，直接拨入	50,000.00
合计	207,956.51	648,141.05	与收益相关，直接拨入	207,880.88

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-64,476.37	-283,502.64
其他应收款坏账损失	-11,236.11	79,142.34
合计	-75,712.48	-204,360.30

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	212,500.00	-78,886.73
合计	212,500.00	-78,886.73

36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产收益		-1,172.80
合计		-1,172.80

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约收入	200,000.00		200,000.00
合计	200,000.00		200,000.00

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
业务损失赔偿		2,179,558.48	
罚款与滞纳金		1,104.78	
其他	525.00		525.00
合计	525.00	2,180,663.26	525.00

39、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,419.15	11,101.57
政府补助	353,146.97	647,139.07
往来款项	101,100.00	2,768,864.50
合计	469,666.12	3,427,105.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,892,322.80	3,968,652.38
往来款项	1,250,000.00	276,420.00
营业外支出	525.00	1,003,300.00
合计	9,142,847.80	5,248,372.38

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还融资租赁款	1,517,448.77	1,897,203.85
支付长期应付款		45,417.83
应付租赁款	460,975.00	1,106,340.01
偿还关联方款项	2,177,361.11	2,000,000.00
合计	4,155,784.88	5,048,961.69

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,006,972.22	9,000,000.00	381,485.84	7,379,726.39		9,008,731.67

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
其他应付款（借款）	2,100,000.00		77,361.11	2,177,361.11		
长期应付款（含1年内到）	1,545,618.59		97,512.11	1,614,960.88		28,169.82
租赁负债（含1年内到期）	461,382.22			460,975.00	407.22	
合计	11,113,973.03	9,000,000.00	556,359.06	11,633,023.38	407.22	9,036,901.49

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,863,725.51	331,121.06
加：信用减值损失	75,712.48	204,360.30
加：资产减值准备	-212,500.00	78,886.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	767,533.29	1,104,476.65
使用权资产折旧	382,355.42	1,119,892.25
无形资产摊销	71,366.23	76,220.39
长期待摊费用摊销	363,916.08	327,802.84
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）		-1,172.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	556,359.06	925,281.29
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,052,218.30	-1,526,188.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,959,903.57	-1,005,449.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,859,578.32	2,333,135.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,635,731.66	3,968,366.36
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,667,140.20	5,838,263.30
减：现金的期初余额	5,838,263.30	3,652,316.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,828,876.90	2,185,946.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初
一、现金	17,667,140.20	5,838,263.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,667,140.20	5,838,263.30
使用受限的银行存款		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	17,667,140.20	5,838,263.30
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

41、租赁**(1) 作为承租人**

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：是

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

计入当期损益的简化处理的短期租赁费用 265,162.73 元

③ 涉及售后租回交易的情况：不适用

六、 研发支出**(1) 按费用性质列示**

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	3,124,517.21	2,891,717.02
材料及燃料费	1,035,868.29	619,552.78

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	468,390.61	783,153.95
检测费	85,201.58	196,373.96
委托服务费	548,328.04	26,000.00
委托加工费	860,363.57	1,720,157.91
其他费用	680,749.62	776,152.21
合计	6,803,418.92	7,013,107.83
其中：费用化支出	6,803,418.92	7,013,107.83

七、 合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

(二) 非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

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	
武汉希熙生物科技有限公司	武汉市光谷生物医药园二期 B06 栋 4 楼	武汉市东湖新技术开发区高新大道 858 号生物医药园二期 B12 栋 1 楼	研发服务	100.00		收购
武汉先路康恒检测技术有限公司	武汉市光谷生物医药园二期 B12 栋 2 楼	武汉市东湖新技术开发区高新二路 388 号武汉光谷国际生物医药企业加速器一期工程一号厂房 A07 单元 216 室	检测服务	56.00		设立

九、 政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助：0 元

2、涉及政府补助的负债项目：0 元

3、计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关	353,222.60	648,141.05
合计	353,222.60	648,141.05

十、与金融工具相关的风险

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. 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。由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款占资产总额的比例较低，且 86.60%源于余额前五名长期合作的客户。

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。

金融负债按剩余到期日分类

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-4 年	5 年以上
短期借款	9,008,731.67	9,152,794.72	9,152,794.72		
应付账款	2,214,189.29	2,214,189.29	2,214,189.29		
其他应付款	3,969,889.41	3,969,889.41	3,969,889.41		
一年内到期的非流动负债	28,169.82	28,286.98	28,286.98		
小计	15,220,980.19	15,365,160.40	15,365,160.40		

（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 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 9,000,000.00 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。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方情况

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
陈蔚江	董事长、总经理、持有公司 31.67%股权的股东
陈洁	副总经理、财务总监、董事会秘书、持有公司 13.95%股权的股东、陈蔚江配偶

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八。

3、本公司的其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与公司关系
1	上海潜龙汉丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
2	重药控股（四川）有限公司	关联股东西藏鑫亿康医药控股有限公司投资的其他企业

序号	其他关联方名称	与公司关系
3	四川禾亿制药有限公司	关联自然人担任董事的企业
4	珠海多喜路医药投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 5%以上股份的股东
5	张汉宏	其他关联方
6	陈健雄	监事会主席
7	谢树伟	董事
8	黄燕山	董事
9	陈利红	董事
10	陈昊	董事
11	宋萍	董事
12	李征	董事，于 2023 年 6 月 05 离职
13	徐旻明	监事
14	王革	监事

(二)关联交易情况

1、报告期内公司关联方采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川禾亿制药有限公司	加工费	9,340,583.00	5,001,503.03
合计		9,340,583.00	5,001,503.03

2、报告期内本公司无需要披露的关联方销售商品/提供劳务情况

3、关联方资金拆借

①资金拆出

无

②资金拆入

关联方	期初余额	本期向关联方借入金额	本期利息	本期偿还关联方金额	支付利息	期末余额
陈蔚江	2,100,000.00		77,361.11	2,000,000.00	177,361.11	
合计	2,100,000.00		77,361.11	2,000,000.00	177,361.11	

4、关联担保情况

被担保方	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	陈蔚江、陈洁	2,000,000.00	2023年5月25日	2024年5月25日	否
本公司	陈蔚江、陈洁	2,000,000.00	2023年12月28日	2024年12月28日	否
合计		4,000,000.00			

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,868,142.00	996,528.20

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		金额	占比%	金额	占比%
预付款项					
	四川禾亿制药有限公司			157,508.76	57.29
	合计			157,508.76	57.29
应付账款					
	四川禾亿制药有限公司	193,648.19	8.75		
	合计	193,648.19	8.75		
其他应付款					
	陈蔚江	1,419.00	0.04	2,110,068.00	34.14
	谢树伟	190.00	0.00	410.00	0.01
	重药控股(四川)有限公司	300,000.00	7.56	300,000.00	4.85
	合计	301,609.00	7.60	2,410,478.00	39.00

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项：无

(二)或有事项：无

十三、资产负债表日后事项和其他重要事项：无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一)资产负债表项目注释

1、应收账款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,726,797.00	4,127,894.36
1-2年(含2年)	795,312.36	
2-3年(含3年)		
3-4年(含4年)		
4年以上	570,530.30	570,530.30
合计	5,092,639.66	4,698,424.66
减:坏账准备	836,401.39	776,925.02
应收账款账面价值合计	4,256,238.27	3,921,499.64

② 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,092,639.66	100.00	836,401.39	16.42	4,256,238.27
其中:信用风险特征组合	5,092,639.66	100.00	836,401.39	16.42	4,256,238.27
合计	5,092,639.66	100.00	836,401.39	16.42	4,256,238.27

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,698,424.66	100.00	776,925.02	16.54	3,921,499.64
其中:信用风险特征组合	4,698,424.66	100.00	776,925.02	16.54	3,921,499.64
合计	4,698,424.66	100.00	776,925.02	16.54	3,921,499.64

③ 本期无核销的应收账款:

④ 按组合中,计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	3,726,797.00	186,339.85	5%
1-2年（含2年）	795,312.36	79,531.24	10%
2-3年（含3年）			
3-4年（含4年）			
4年以上	570,530.30	570,530.30	100%
合计	5,092,639.66	836,401.39	16.42%

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	776,925.02	59,476.37				836,401.39
合计	776,925.02	59,476.37				836,401.39

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖北兴华制药有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	49.09	125,000.00
湖北午时药业股份有限公司	940,000.00		1,000,000.00	19.64	53,000.00
	60,000.00				
湖北欣泽霏药业有限公司	470,000.00		470,000.00	9.23	47,000.00
四川欣亿康药业有限公司	303,362.59		303,362.59	5.96	303,362.59
宣城市共同药业有限公司	267,167.71		267,167.71	5.25	267,167.71
合计	4,540,530.30		4,540,530.30	89.17	795,530.30

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,339,293.91	2,033,751.27
合计	2,339,293.91	2,033,751.27

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	608,475.72	1,090,553.38
1至2年	1,054,300.00	452,700.00
2至3年	402,700.00	310,000.00
3至4年	110,000.00	195,055.56
4年以上	300,311.98	111,900.01
小计	2,475,787.70	2,160,208.95
减：信用减值准备	136,493.79	126,457.68
合计	2,339,293.91	2,033,751.27

(2) 其他应收款按款项性质划分

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	220,000.00	220,000.00
押金	119,200.00	117,700.00
其他	6,975.72	37,453.39
内部往来	2,129,611.98	1,785,055.56
合计	2,475,787.70	2,160,208.95

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	126,457.68			126,457.68
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,036.11			10,036.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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)	
其他变动				
2023年12月31日余额	136,493.79			136,493.79

(4) 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
按组合计提	126,457.68	10,036.11				136,493.79
合计	126,457.68	10,036.11				136,493.79

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
武汉先路康恒检测技术有限公司	往来款	480,000.00	1年以内	44.43	
		500,000.00	1-2年		
		120,000.00	2-3年		
武汉希熙生物科技有限公司	往来款	120,000.00	1年以内	41.54	
		332,800.00	1-2年		
		280,000.00	2-3年		
		110,000.00	3-4年		
		185,611.98	4年以上		
武汉市光谷生物产业园发展有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	12.41	124,080.00
	押金	2,400.00	2-3年		
		2,400.00	3-4年		
		102,400.00	4年以上		
湖北科捷制药有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	0.81	2,000.00
武汉博思源办公设备有限公司	押金	9,500.00	4年以内	0.38	9,500.00
合计		2,465,111.98		99.57	135,580.00

(7) 本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,820,515.97	1,820,515.97		1,820,515.97	1,820,515.97	
合计	1,820,515.97	1,820,515.97		1,820,515.97	1,820,515.97	

(1) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额					
	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
先路康恒	31,696.01	90,562.35	122,258.36	1,223,413.16		1,223,413.16
合计	31,696.01	90,562.35	122,258.36	1,223,413.16		1,223,413.16

项目	期初余额					
	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
先路康恒	47,550.41	199,662.15	247,212.56	983,132.95		983,132.95
合计	47,550.41	199,662.15	247,212.56	983,132.95		983,132.95

项目	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
先路康恒	235,849.04	-365,234.41	-364,034.41	-12,338.78	26,415.09	-659,683.39	-659,683.39	7,218.88
合计	235,849.04	-365,234.41	-364,034.41	-12,338.78	26,415.09	-659,683.39	-659,683.39	7,218.88

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入分类

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	49,931,997.27	29,075,922.14
合计	49,931,997.27	29,075,922.14
主营业务成本	23,568,654.72	12,714,677.78
合计	23,568,654.72	12,714,677.78

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
研发服务	13,174,471.56	10,056,488.08	11,402,499.66	5,992,155.72
产品销售	36,757,525.71	13,512,166.64	17,673,422.48	6,722,522.06
合计	49,931,997.27	23,568,654.72	29,075,922.14	12,714,677.78
按经营地区分类				
华北地区	15,501,489.36	5,471,329.15	6,372,120.40	2,428,904.66
华东地区	6,569,850.43	2,606,031.70	4,507,907.06	2,159,762.82
华中地区	8,255,459.35	5,537,989.31	12,287,314.99	4,656,027.42
西北地区	4,482,836.27	1,426,084.28	1,708,254.86	650,135.53
西南地区	7,046,845.96	3,561,590.08	3,499,068.17	1,822,710.73
东北地区	6,255,972.49	4,491,921.35	540,106.18	948,147.38
华南地区	1,819,543.41	473,708.85	161,150.48	48,989.24
合计	49,931,997.27	23,568,654.72	29,075,922.14	12,714,677.78
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	36,757,525.71	13,512,166.64	17,673,422.48	6,722,522.06
在某段时间确认收入	13,174,471.56	10,056,488.08	11,402,499.66	5,992,155.72
合计	49,931,997.27	23,568,654.72	29,075,922.14	12,714,677.78

其他说明：本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 6,205,557.53 元，其中：6,205,557.53 元预计将于 2024 年度确认收入。

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		-1,172.80
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	353,146.97	648,141.05
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	本期发生额	上期发生额
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	199,475.00	-2,180,663.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	552,621.97	-1,533,695.01
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	552,621.97	-1,533,695.01
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	552,621.97	-1,533,695.01

(二) 净资产收益率和每股收益

本期利润	本年加权平均净资产收益率	本年每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	161.13%	0.71	0.71
扣除非经常性损益归属于公司普通股股东的净利润	151.26%	0.66	0.66

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，应当按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。本次会计政策变更对本公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	353,146.97
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	199,475.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	552,621.97
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	552,621.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

武汉先路医药科技股份有限公司

二〇二四年四月十五日