

证券代码：832780

证券简称：科瑞生物

主办券商：西部证券

湖南科瑞生物制药股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、2023 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

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	89,798,845.39	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		179,110,653.39	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	12,218,236.00	5,152,250.03
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		209,150,788.40	85,432,061.23
资产总计		388,261,441.79	242,765,308.69
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	6,743,603.07	3,042,479.62
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		13,237,311.92	10,667,313.98
负债合计		165,054,063.05	92,688,800.62
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	14,738,667.45	8,527,581.54
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（一）34	113,340,918.01	58,177,159.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		211,974,923.85	150,076,508.07
少数股东权益		11,232,454.89	-
所有者权益（或股东权益）合计		223,207,378.74	150,076,508.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		388,261,441.79	242,765,308.69

法定代表人：姜立嘉

主管会计工作负责人：姜立嘉

会计机构负责人：王月姣

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		79,171,542.65	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		214,698,009.48	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		6,295,754.90	5,152,250.03

其他非流动资产		94,750.00	4,498,928.68
非流动资产合计		136,508,818.65	85,432,061.23
资产总计		351,206,828.13	242,765,308.69
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			
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		-	188,053.10
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		3,934,109.45	3,042,479.62
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		10,427,818.30	10,667,313.98
负债合计		139,019,461.08	92,688,800.62
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		14,738,667.45	8,527,581.54
一般风险准备			
未分配利润		114,076,932.20	58,177,159.13
所有者权益（或股东权益）合计		212,187,367.05	150,076,508.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		351,206,828.13	242,765,308.69

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		126,373,713.28	99,133,031.84
其中：营业成本	五、（二）1	80,590,833.96	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	-

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、（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	-8,631,185.50	-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）		67,426,351.09	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）		66,380,224.95	46,335,961.73
减：所得税费用	五、（二）14	5,915,120.83	5,150,598.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,465,104.12	41,185,363.29
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）		60,465,104.12	41,185,363.29
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）		-909,740.67	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		61,374,844.79	41,185,363.29
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		60,465,104.12	41,185,363.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		61,374,844.79	41,185,363.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-909,740.67	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.86	0.58
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.86	0.58

法定代表人：姜立嘉

主管会计工作负责人：姜立嘉

会计机构负责人：王月姣

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）		-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）		-3,231,742.65	-6,941,190.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,633,353.00	-6,155,318.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,866.60	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,223,805.36	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）		71,171,913.00	46,335,961.73
减：所得税费用		9,061,054.02	5,150,598.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,110,858.98	41,185,363.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,110,858.98	41,185,363.29
（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		62,110,858.98	41,185,363.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.87	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.87	0.58

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	16,232,927.79	1,796,169.26
经营活动现金流入小计		195,078,778.13	139,834,728.08
购买商品、接受劳务支付的现金		68,518,707.46	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		10,153,379.55	4,313,270.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	22,687,910.13	15,639,093.72
经营活动现金流出小计		133,506,875.47	119,081,891.50
经营活动产生的现金流量净额		61,571,902.66	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		-16,889,504.15	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		-6,647,311.15	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		17,260,738.63	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	9,900,000.00	-
投资活动现金流出小计		78,966,643.48	13,080,469.01
投资活动产生的现金流量净额		-85,613,954.63	-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：姜立嘉 主管会计工作负责人：姜立嘉 会计机构负责人：王月姣

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

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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118,536.33	-	-4,118,536.33	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118,536.33	-	-4,118,536.33	-	-
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	-	-	-	8,527,581.54	-	58,177,159.13	-	150,076,508.07

法定代表人：姜立嘉

主管会计工作负责人：姜立嘉

会计机构负责人：王月姣

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	-	-	-	8,527,581.54		58,177,159.13	150,113,331.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-36,823.87
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	8,527,581.54		58,177,159.13	150,076,508.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,211,085.91		55,899,773.07	62,110,858.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		62,110,858.98	62,110,858.98
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,211,085.91		-6,211,085.91	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,211,085.91		-6,211,085.91	-
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、本期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	14,738,667.45		114,076,932.20	212,187,367.05

单位：元

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）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118,536.33		37,066,826.96	41,185,363.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		41,185,363.29	41,185,363.29
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118,536.33		-4,118,536.33	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118,536.33		-4,118,536.33	-

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、本期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	8,527,581.54	-	58,177,159.13	150,076,508.07

（二）更正后的财务报表附注

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 2024 年 4 月 18 日第四届第六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列示的账面价值；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。

1. 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. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	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
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

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	
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

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
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

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税		630,969.24
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	38,309,222.08	9,729,560.39	28,579,661.69	38,029,805.05	3,730,636.58	34,299,168.47
半成品	33,824,827.57	10,209,047.37	23,615,780.20	39,979,951.03	10,097,181.08	29,882,769.95
在产品	6,281,233.86		6,281,233.86	375,767.40		375,767.40
库存商品	26,846,231.95	2,235,327.04	24,610,904.91	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	111,994,838.79	22,195,993.40	89,798,845.39	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	6,063,247.26	2,167.50	66,490.95		9,729,560.39
半产品	10,097,181.08	1,480,406.77		1,368,540.48		10,209,047.37
库存商品	2,136,007.94	1,087,531.47		988,212.37		2,235,327.04
委托加工物资	22,058.60					22,058.60
合 计	15,985,884.20	8,631,185.50	2,167.50	2,423,243.80	0.00	22,195,993.40

[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						
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
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		

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
三期污水处理 工程	800 万元	418,979.07	2,430,306.80			2,849,285.87
RTO 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
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
RTO 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

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
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			-

项 目	土地使用权	专利及专有技术	合 计
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	34,784,093.20	4,324,083.38	25,068,260.41	3,760,239.06
递延收益	6,231,948.30	1,855,626.99	4,423,858.37	1,392,010.97
可抵扣亏损	23,932,378.47	5,854,079.82		
租赁负债	1,229,638.73	184,445.81		
合 计	66,178,058.70	12,218,236.00	29,492,118.78	5,152,250.03

(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	3,042,479.62
使用权资产	1,483,530.09	222,529.51		
合 计	44,957,353.84	6,743,603.07	15,181,489.64	3,042,479.62

(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	

项 目	期末数	期初数
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
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	

项 目	期末数	期初数
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
已背书未到期未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 吨二烯甾酮扩改项目（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	8,527,581.54	6,211,085.91		14,738,667.45
合 计	8,527,581.54	6,211,085.91		14,738,667.45

(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 6,211,085.91 元。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	58,177,159.13	21,110,332.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61,374,844.79	41,222,187.25
减：提取法定盈余公积	6,211,085.91	4,155,360.29
期末未分配利润	113,340,918.01	58,177,159.13

(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	198,957,534.92	74,724,969.82	153,005,360.58	60,043,506.10
其他业务	6,365,944.53	5,865,864.14	5,799,602.47	5,323,544.48
合 计	205,323,479.45	80,590,833.96	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	80,590,833.96	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 4	2,103,097.34	722,326.54	3,573,410.27	1,431,732.01
产品 6	1,073,185.85	957,789.49	2,962,964.60	2,477,127.89
产品 7	2,854,026.54	3,127,270.50	6,188,761.05	3,654,513.18
产品 10	12,758,163.00	7,774,383.92		
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	80,590,833.96	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

项 目	本期数	上年同期数
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	11,599,321.23	8,450,041.33
中介服务费	401,773.13	556,016.66
安全生产费	3,115,588.89	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
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	-8,631,185.50	-6,155,318.22
合 计	-8,631,185.50	-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

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
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	
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	-3,570,494.02	-820,310.98
合 计	5,915,120.83	5,150,598.44

(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	66,380,224.95	46,335,961.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	9,957,033.74	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	213,246.15	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	5,915,120.83	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	
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	

项 目	本期数	上年同期数
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	
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	60,465,104.12	41,222,187.25
加：资产减值准备	12,043,248.21	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）	-4,303,773.54	-586,244.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	733,279.52	-270,890.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,152,218.37	-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

补充资料	本期数	上年同期数
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		
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
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 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	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	1,575,000.00		210,000.00	1,365,000.00	其他收益	与资产 相关

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
目设备补贴专款专用						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
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		
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

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
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	8,207,945.02	8,207,945.02		
租赁负债	261,760.55	269,310.57		269,310.57	
小 计	130,501,928.86	132,048,142.39	131,778,831.82	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		

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
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
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函》（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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
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	194,741,938.30	75,493,152.28	153,005,360.58	60,043,506.10
其他业务	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 4	2,103,097.34	722,326.54	3,573,410.27	1,431,732.01
产品 6	1,073,185.85	957,789.49	2,962,964.60	2,477,127.89
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	33.88	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.94	0.83	0.83

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	61,374,844.79	
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	59,680,559.93	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	150,076,508.07	
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	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K+I \times J/K$	181,173,163.90	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	33.88%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	32.94%	

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	61,374,844.79
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	59,680,559.93
期初股份总数	D	71,497,667.00
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	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	71,497,667.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.86
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.83

(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

二〇二四年四月十九日

二、更正后的半年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金	五、（一）1	20,034,202.30
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	五、（一）2	4,115,626.00
应收账款	五、（一）3	62,006,449.04
应收款项融资		-
预付款项	五、（一）5	1,438,838.75
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	1,624,621.88
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、（一）7	86,838,208.51
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	4,313,081.14
流动资产合计		180,371,027.62
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	五、（一）9	348,686.92
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）10	99,627,681.43
在建工程	五、（一）11	34,992,573.22
生产性生物资产		-

油气资产		-
使用权资产	五、(一) 12	613,326.74
无形资产	五、(一) 13	13,885,857.50
开发支出		-
商誉	五、(一) 14	38,916,148.29
长期待摊费用	五、(一) 15	3,072,800.82
递延所得税资产	五、(一) 16	12,759,171.48
其他非流动资产	五、(一) 17	11,358,290.64
非流动资产合计		215,574,537.04
资产总计		395,945,564.66
流动负债：		
短期借款	五、(一) 18	64,180,779.70
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、(一) 20	31,910,720.10
预收款项		-
合同负债	五、(一) 21	93,990.57
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) 22	1,850,639.70
应交税费	五、(一) 23	4,915,679.75
其他应付款	五、(一) 24	31,849,521.36
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) 25	7,301,442.19
其他流动负债	五、(一) 26	4,115,626.00
流动负债合计		146,218,399.37
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) 27	158,998.94
长期应付款		-

长期应付职工薪酬		-
预计负债		-
递延收益	五、（一）28	5,952,142.14
递延所得税负债	五、（一）16	5,753,921.53
其他非流动负债		-
非流动负债合计		11,865,062.61
负债合计		158,083,461.98
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、（一）29	71,497,667.00
其他权益工具		-
其中：优先股		-
永续债		-
资本公积	五、（一）30	11,874,100.40
减：库存股		-
其他综合收益		-
专项储备	五、（一）31	598,750.98
盈余公积	五、（一）32	14,738,667.45
一般风险准备		-
未分配利润	五、（一）33	127,523,878.88
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		226,233,064.71
少数股东权益		11,629,037.97
所有者权益（或股东权益）合 计		237,862,102.68
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		395,945,564.66

法定代表人：姜立嘉

主管会计工作负责人：姜立嘉

会计机构负责人：王月姣

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		13,910,083.14
交易性金融资产		-
衍生金融资产		-
应收票据		4,115,626.00
应收账款	十四、（一）1	67,108,309.15
应收款项融资		-
预付款项		929,716.68
其他应收款	十四、（一）2	70,881,630.81
其中：应收利息		

应收股利		
买入返售金融资产		
存货		72,093,278.45
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		279,239.80
流动资产合计		229,317,884.03
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	51,348,686.92
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		66,982,978.94
在建工程		7,269,892.26
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产		613,326.74
无形资产		3,994,206.83
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用		1,016,399.19
递延所得税资产		6,624,984.34
其他非流动资产		1,782,547.00
非流动资产合计		139,633,022.22
资产总计		368,950,906.25
流动负债：		
短期借款		64,180,779.70
交易性金融负债		-
衍生金融负债		-
应付票据		-
应付账款		26,089,410.13
预收款项		-
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		1,347,439.40
应交税费		4,725,176.90
其他应付款		31,796,012.25
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		31,500.00

持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债		501,442.19
其他流动负债		4,115,626.00
流动负债合计		132,787,386.57
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		158,998.94
长期应付款		-
长期应付职工薪酬		-
预计负债		-
递延收益		5,952,142.14
递延所得税负债		3,049,994.77
其他非流动负债		-
非流动负债合计		9,161,135.85
负债合计		141,948,522.42
所有者权益（或股东权益）：		
股本		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
减：库存股		-
其他综合收益		-
专项储备		-
盈余公积		14,738,667.45
一般风险准备		
未分配利润		128,891,948.98
所有者权益（或股东权益）合计		227,002,383.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		368,950,906.25

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		96,869,613.75	103,158,561.78
其中：营业收入	五、（二）1	96,869,613.75	103,158,561.78
利息收入		-	-

已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		62,890,397.84	61,373,372.58
其中：营业成本	五、(二) 1	41,087,768.69	42,864,248.54
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	1,136,049.90	1,049,231.24
销售费用	五、(二) 3	1,431,075.39	1,147,165.76
管理费用	五、(二) 4	10,378,986.58	7,225,257.19
研发费用	五、(二) 5	6,017,897.49	9,101,352.53
财务费用	五、(二) 6	2,838,619.79	-13,882.68
其中：利息费用		1,968,897.49	1,352,651.85
利息收入		47,336.62	197,709.96
加：其他收益	五、(二) 7	525,322.41	1,957,203.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 8	2,938.42	75.00
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、(二) 9	-2,720,753.78	310,664.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 10	-861,785.33	-464,122.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 11	-138,293.28	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,786,644.35	43,589,010.48
加：营业外收入	五、(二) 12	254,107.99	24,284.09
减：营业外支出	五、(二) 13	87,160.15	46,882.93
四、利润总额（亏损总额以“-”		30,953,592.19	43,566,411.64

号填列)			
减：所得税费用	五、(二) 14	2,146,746.59	4,441,174.84
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		28,806,845.60	39,125,236.80
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)		28,806,845.60	39,125,236.80
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)		324,351.33	-207,352.38
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		28,482,494.27	39,332,589.18
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		28,806,845.60	39,125,236.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,482,494.27	39,332,589.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		324,351.33	-207,352.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.55

法定代表人：姜立嘉

主管会计工作负责人：姜立嘉

会计机构负责人：王月姣

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、（二）1	90,732,057.25	101,534,057.35
减：营业成本	十四、（二）1	42,039,805.59	46,531,943.33
税金及附加		1,098,804.43	1,031,723.74
销售费用		917,276.82	1,012,535.49
管理费用		6,217,889.77	5,830,696.05
研发费用	十四、（二）2	4,887,130.72	8,524,426.92
财务费用		2,673,963.28	-238,855.79
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		522,298.12	1,957,203.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（二）3	1,515,581.59	75.00
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）		-2,389,214.46	65,487.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-861,785.33	-464,122.14

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,684,066.56	40,400,231.47
加：营业外收入		27,816.39	17,684.47
减：营业外支出		87,160.15	46,882.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,624,722.80	40,371,033.06
减：所得税费用		2,510,172.62	4,404,398.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,114,550.18	35,966,634.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,114,550.18	35,966,634.83
（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		29,114,550.18	35,966,634.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.41	0.50

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		107,265,760.44	120,631,615.16
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		342,449.42	2,475,783.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	464,941.08	2,965,859.30
经营活动现金流入小计		108,073,150.94	126,073,258.25
购买商品、接受劳务支付的现金		43,809,553.14	43,549,228.90
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		15,200,788.95	13,555,348.19
支付的各项税费		14,842,080.03	3,834,777.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	1,707,157.70	10,564,965.24
经营活动现金流出小计		75,559,579.82	71,504,320.06
经营活动产生的现金流量净额		32,513,571.12	54,568,938.19
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		40,072.23	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-

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		10,040,072.23	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,499,579.27	5,406,009.88
投资支付的现金		-	53,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三）4	30,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		36,499,579.27	58,406,009.88
投资活动产生的现金流量净额		-26,459,507.04	-58,406,009.88
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		43,000,000.00	22,000,000.00
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	30,000,000.00	29,000,000.00
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	51,000,000.00
偿还债务支付的现金		56,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,532,836.77	734,175.86
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	293,103.26	25,959,925.96
筹资活动现金流出小计		72,325,940.03	36,694,101.82
筹资活动产生的现金流量净额		674,059.97	14,305,898.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		342,263.54	-
五、现金及现金等价物净增加额		7,070,387.59	10,468,826.49
加：期初现金及现金等价物余额		6,839,695.55	8,917,301.72
六、期末现金及现金等价物余额		13,910,083.14	19,386,128.21

法定代表人：姜立嘉 主管会计工作负责人：姜立嘉 会计机构负责人：王月姣

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		107,265,760.44	120,631,615.16

收到的税费返还		342,449.42	2,475,783.79
收到其他与经营活动有关的现金		464,941.08	2,965,859.30
经营活动现金流入小计		108,073,150.94	126,073,258.25
购买商品、接受劳务支付的现金		43,809,553.14	43,549,228.90
支付给职工以及为职工支付的现金		15,200,788.95	13,555,348.19
支付的各项税费		14,842,080.03	3,834,777.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,707,157.70	10,564,965.24
经营活动现金流出小计		75,559,579.82	71,504,320.06
经营活动产生的现金流量净额		32,513,571.12	54,568,938.19
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		40,072.23	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		10,040,072.23	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,499,579.27	5,406,009.88
投资支付的现金		-	53,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		36,499,579.27	58,406,009.88
投资活动产生的现金流量净额		-26,459,507.04	-58,406,009.88
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		43,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	29,000,000.00
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	51,000,000.00
偿还债务支付的现金		56,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,532,836.77	734,175.86
支付其他与筹资活动有关的现金		293,103.26	25,959,925.96
筹资活动现金流出小计		72,325,940.03	36,694,101.82
筹资活动产生的现金流量净额		674,059.97	14,305,898.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		342,263.54	-
五、现金及现金等价物净增加额		7,070,387.59	10,468,826.49
加：期初现金及现金等价物余额		6,839,695.55	8,917,301.72

六、期末现金及现金等价物余额	13,910,083.14	19,386,128.21
----------------	---------------	---------------

（二）更正后的财务报表附注

湖南科瑞生物制药股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

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：2,054,913股；无限售条件的流通股份：69,442,754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2024年4月18日第四届第六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。

(五) 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。

(六) 会计期间

本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日止。

(七) 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。

(八) 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列示的账面价值；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——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与未来12个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(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

1) 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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		整个存续期预期信用损失率， 计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与 整个存续期预期信用损失率对 照表，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

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。

1. 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

报告期内，公司无企业会计准则变化引起的会计政策变更。

(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

(1) 会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
公司对应收款项适用账龄的坏账准备从原按“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。”变更为“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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。”使变更后的组合更符合公司目前市场环境与生产经营实际情况。	本次变更经公司第四届董事会第三次会议、第四届监事会第二次会议审议通过。	自2023年4月1日起	

(2) 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2023年6月30日资产负债表项目		
应收账款	-3,142,107.13	
其他应收款	246,404.65	
递延所得税资产	449,884.47	
2023年半年度利润表项目		
信用减值损失	-2,895,702.48	
所得税费用	-449,884.47	

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 2023 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。湖南醇兴、湖南科因预计 2023 年度仍享受小微企业税收减免政策。

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

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,719.00	23,938.83
银行存款	20,031,483.30	10,761,435.57
其他货币资金	-	1,500,000.00
合 计	20,034,202.30	12,285,374.40

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,115,626.00	100.00			4,115,626.00
其中：银行承兑汇票	4,115,626.00	100.00			4,115,626.00
合 计	4,115,626.00	100.00			4,115,626.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	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

(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		4,115,626.00
小 计		4,115,626.00

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. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,807,657.50	15.31	11,807,657.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	65,340,667.92	84.69	3,334,218.88	5.10	62,006,449.04
合 计	77,148,325.42	100.00	15,141,876.38	19.63	62,006,449.04

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	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

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
天津天贸科技发展有限公司	194,654.00	194,654.00	100.00	预计无法收回
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	11,212,065.00	11,212,065.00	100.00	预计无法收回
小 计	11,807,657.50	11,807,657.50	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	65,340,667.92	3,334,218.88	5.10
小 计	65,340,667.92	3,334,218.88	5.10

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（%）
1 年内	65,253,178.82	3,262,658.94	5.00
3-4 年	572.00	286.00	50.00
4-5 年	78,215.78	62,572.62	80.00
5 年以上	8,701.32	8,701.32	100.00
合 计	65,340,667.92	3,334,218.88	5.10

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年内	65,253,178.82
3-4 年	11,212,637.00
4-5 年	479,154.28
5 年以上	203,355.32
合 计	77,148,325.42

(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	12,113,003.50	194,654.00	-500,000.00	-				11,807,657.50
按组合计提坏账准备	141,416.46	3,192,802.42		-				3,334,218.88
合 计	12,254,419.96	3,387,456.42	-500,000.00	-				15,141,876.38

(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 66,383,062.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 86.05%，相应计提的坏账准备合计数为 13,970,614.88 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	
合 计			399,794.00	

(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	2,318,177.17
小 计	2,318,177.17

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	1,395,933.96	97.02		1,395,933.96	546,909.57	100.00		546,909.57
1年以 上	42,904.79	2.98		42,904.79				
合 计	1,438,838.75	100.00		1,438,838.75	546,909.57	100.00		546,909.57

(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	385,602.68	26.80
扬州安汇医药科技有限公司	200,000.00	13.90
冰河冷媒科技（北京）有限公司	170,000.00	11.82

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
苏州汉酶生物技术有限公司	150,000.00	10.43
邵阳市燃气公司新邵营业部	111,120.00	7.72
合计	1,016,722.68	70.66

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,766,516.18	100.00	141,894.30	8.03	1,624,621.88
合计	1,766,516.18	100.00	141,894.30	8.03	1,624,621.88

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
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

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	1,766,516.18	141,894.30	8.03
其中：1年内	1,327,788.02	27,884.57	2.10
1-2年	104,940.00	10,494.00	10.00
2-3年	221,261.16	44,252.23	20.00
3-4年	104,527.00	52,263.50	50.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	5,000.00	4,000.00	80.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
小 计	1,766,516.18	141,894.30	8.03

(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	36,033.80	199,536.14	73,027.00	308,596.94
期初数在本期	---	---	---	-
--转入第二阶段	-5,247.00	5,247.00		-
--转入第三阶段		-22,126.12	22,126.12	-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	7,591.77			7,591.77
本期收回				-
本期转回		138,404.79	35,889.62	174,294.41
本期核销				
期末数	38,378.57	44,252.23	59,263.50	141,894.30

(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	258,867.00	256,967.00
应收暂付款	117,612.38	146,512.93
应收出口退税	655,550.92	
往来款及其他	684,485.88	542,923.13
合 计	1,716,516.18	946,403.06

(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
应收出口退税	应收出口退税	655,550.92	1 年内	37.11	
中石化湖南省邵阳石油分公司	往来款及其他	135,532.08	1 年内	7.67	6,776.60
成都科建生物医药有限公司	往来款及其他	100,000.00	1 年内	5.66	5,000.00
吴鸿仪	往来款及其他	87,761.16	2-3 年	4.97	17,552.23
代扣个人社保及公积金	应收暂付款	79,345.73	1 年内	4.49	
小 计		1,058,189.89		59.90	29,328.83

7. 存货

(1) 明细情况

	期末数			期初数		
		跌价准备			跌价准备	
原材料	40,014,733.57	9,918,035.73	30,096,697.84	38,309,222.08	9,729,560.39	28,579,661.69
半成品	26,223,154.65	10,368,220.28	15,854,934.37	33,824,827.57	10,209,047.37	23,615,780.20
在产品	6,819,583.98	0.00	6,819,583.98	6,281,233.86		6,281,233.86
库存商品	30,876,146.39	2,629,243.18	28,246,903.21	26,846,231.95	2,235,327.04	24,610,904.91
委托加工物资	4,734,239.45	22,058.60	4,712,180.85	5,159,980.42	22,058.60	5,137,921.82
周转材料	786,099.35	0.00	786,099.35	1,251,534.00		1,251,534.00
发出商品	321,808.91	0.00	321,808.91	321,808.91		321,808.91
	109,775,766.30	22,937,557.79	86,838,208.51	111,994,838.79	22,195,993.40	89,798,845.39

(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	转回或转销	其他	
原材料	9,729,560.39	188,475.34				9,918,035.73
半成品	10,209,047.37	166,501.28		7,328.37		10,368,220.28
库存商品	2,235,327.04	394,401.93		485.79		2,629,243.18
委托加工物资	22,058.60					22,058.60
合 计	22,195,993.40	749,378.55		7,814.16		22,937,557.79

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	4,033,841.34		4,033,841.34	2,327,459.21		2,327,459.21
融资租赁保证金	279,239.80		279,239.80	285,450.00		285,450.00
其他				22,431.97		22,431.97
合 计	4,313,081.14		4,313,081.14	2,635,341.18		2,635,341.18

9. 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						
对合营企业投资	348,686.92		348,686.92	385,820.73		385,820.73
合 计	348,686.92		348,686.92	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	385,820.73			-37,133.81	
合计	385,820.73			-37,133.81	

(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					348,686.92	
合计					348,686.92	

10. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	98,456,738.72	110,859,556.45
固定资产清理	1,170,942.71	762,963.70
合计	99,627,681.43	111,622,520.15

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	电子设备及其他	运输工具	合计
账面原值					
期初数	67,953,610.48	71,059,990.77	10,305,966.50	2,558,992.37	151,878,560.12
本期增加金额	-	304,513.27	2,790,040.96	-	3,094,554.23
1) 购置	-	304,513.27	2,790,040.96	-	3,094,554.23
2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3) 企业合并增加	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	专用设备	电子设备及其他	运输工具	合 计
本期减少金额	-	8,519,464.57	-	108,000.00	8,627,464.57
1) 处置或报废	-	-	-	108,000.00	108,000.00
2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
3) 其他减少	-	8,519,464.57	-	-	8,519,464.57
期末数	67,953,610.48	62,845,039.47	13096007.46	2,450,992.37	146,345,649.78
累计折旧					-
期初数	12,682,664.19	20,530,138.70	5,409,910.69	2,371,207.19	40,993,920.77
本期增加金额	1,148,464.37	2,651,669.87	2,502,274.40	39,872.46	6,342,281.10
1) 计提	1,148,464.37	2,651,669.87	2,502,274.40	39,872.46	6,342,281.10
2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	102,600.00	102,600.00
1) 处置或报废	-	-	-	102,600.00	102,600.00
2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
期末数	13,831,128.56	23,181,808.57	7,912,185.09	2,308,479.65	47,233,601.87
减值准备					-
期初数		25,082.90			25,082.90
本期增加金额	-	630,226.29	-	-	630,226.29
1) 计提	-	630,226.29	-	-	630,226.29
2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-	-
2) 企业合并减少	-	-	-	-	-
期末数	-	655,309.19	-	-	655,309.19
账面价值					
期末账面价值	54,122,481.92	39,007,921.71	5,183,822.37	142,512.72	98,456,738.72
期初账面价值	55,270,946.29	50,504,769.17	4,896,055.81	187,785.18	110,859,556.45

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	1,170,942.71	762,963.70
小 计	1,170,942.71	762,963.70

11. 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
三期污水处理工程	7,269,892.26		7,269,892.26	2,849,285.87		2,849,285.87
江西淳迪年产 2505.6 吨原料药中间体项目	25,109,422.94		25,109,422.94	18,912,867.72		18,912,867.72
零星工程	2,613,258.02		2,613,258.02	2,483,762.33		2,483,762.33
合 计	34,992,573.22		34,992,573.22	24,245,915.92		24,245,915.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减 少	期末数
三期污水处理工程	800	2,849,285.87	4,420,606.39			7,269,892.26
年产 2505.6 吨原料药中间体项目	30,000	18,912,867.72	6,196,555.22			25,109,422.94
小计		21,762,153.59	10,617,161.61	-	-	32,379,315.20

(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
三期污水处理工程	90.87	95.00				自有资金

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
年产 2505.6 吨原料 药中间体项目	11.25	85.00				自有资金、 银行借款
小计						

12. 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	2,274,116.71	1,827,835.56	4,101,952.27
本期增加金额	-	-	-
2) 租入			-
本期减少金额	393,162.49	1,827,835.56	2,220,998.05
3) 处置	393,162.49	1,827,835.56	2,220,998.05
4) 其他			-
期末数	1,880,954.22	-	1,880,954.22
累计折旧			
期初数	1,335,647.91	1,282,774.27	2,618,422.18
本期增加金额	325,142.07	19,395.81	344,537.88
2) 计提	325,142.07	19,395.81	344,537.88
本期减少金额	393,162.50	1,302,170.08	1,695,332.58
2) 处置	393,162.50	1,302,170.08	1,695,332.58
期末数	1,267,627.48	-	1,267,627.48
账面价值			
期末账面价值	613,326.74	-	613,326.74
期初账面价值	938,468.80	545,061.29	1,483,530.09

13. 无形资产

项 目	土地使用权	专利及专有技术	合 计
账面原值			

项 目	土地使用权	专利及专有技术	合 计
期初数	16,524,221.86	1,180,000.00	17,704,221.86
本期增加金额	-	-	-
1) 购置	-	-	-
2) 企业合并增加	-	-	-
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	2,166,343.27	1,180,000.00	3,346,343.27
本期增加金额	472,021.09	-	472,021.09
1) 计提	472,021.09	-	472,021.09
2) 企业合并增加		-	-
本期减少金额	-	-	-
1) 处置	-	-	-
期末数	2,638,364.36	1,180,000.00	3,818,364.36
账面价值			-
期末账面价值	13,885,857.50	-	13,885,857.50
期初账面价值	14,357,878.59		14,357,878.59

14. 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
江西淳迪生物科技有限公司	38,916,148.29		38,916,148.29	38,916,148.29		38,916,148.29
合 计	38,916,148.29		38,916,148.29	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	
江西淳迪生物科技有限公司	38,916,148.29				38,916,148.29
合计	38,916,148.29				38,916,148.29

15. 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	83,296.46	437,887.00	131,521.78		389,661.68
车间修理改造工程	2,515,592.17		441,038.69	551,013.49	1,523,539.99
装修工程		1,252,427.16	115,259.98		1,137,167.18
其他		58,731.97	36,300.00		22,431.97
合计	2,598,888.63	1,749,046.13	724,120.45	551,013.49	3,072,800.82

16. 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	38,221,328.47	4,869,328.65	34,784,093.20	4,324,083.38
递延收益	5,952,142.14	1,813,656.06	6,231,948.30	1,855,626.99
可抵扣亏损	23,046,273.72	5,699,141.79	23,932,378.47	5,854,079.82
内部交易未实现利润	1,283,994.47	192,599.17		
租赁负债	1,229,638.73	184,445.81	1,229,638.73	184,445.81
合计	69,733,377.53	12,759,171.48	66,178,058.70	12,218,236.00

(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	18,026,178.40	2,703,926.76	18,729,957.48	2,809,493.62

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
固定资产加速折旧差异	18,849,768.40	2,827,465.26	24,743,866.27	3,711,579.94
使用权资产	1,483,530.09	222,529.51	1,483,530.09	222,529.51
合 计	38,359,476.89	5,753,921.53	44,957,353.84	6,743,603.07

(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。

17. 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	11,358,290.64		11,358,290.64	3,321,850.00		3,321,850.00
合 计	11,358,290.64		11,358,290.64	3,321,850.00		3,321,850.00

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	18,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	40,500,000.00	30,000,000.00
信用借款	5,600,000.00	3,600,000.00
预提利息	80,779.70	58,644.99
合 计	64,180,779.70	48,658,644.99

19. 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

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	25,400,424.13	22,135,980.82
长期资产购置款	27,772.71	16,697,751.24
其他	6,482,523.26	12,534.43
合 计	31,910,720.10	38,846,266.49

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收的货款	93,990.57	315,929.20
合 计	93,990.57	315,929.20

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,917,070.81	14,097,516.80	20,165,170.10	1,849,417.51
离职后福利—设定提存计划		497,283.07	496,060.88	1,222.19
辞退福利				
合 计	7,917,070.81	14,594,799.87	20,661,230.98	1,850,639.70

(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	7,824,079.13	11,221,689.93	17,238,614.73	1,807,154.33
职工福利费		1,642,306.76	1,642,306.76	-
社会保险费		848,395.83	848,395.83	-
其中：医疗保险费		797,939.08	797,939.08	-
工伤保险费		50,456.75	50,456.75	-
住房公积金		264,327.00	264,327.00	-
工会经费和职工教育经费	92,991.68	120,797.28	171,525.78	42,263.18
小 计	7,917,070.81	14,097,516.80	20,165,170.10	1,849,417.51

(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		463,116.09	461,893.90	1,222.19
失业保险费		34,166.98	34,166.98	0.00
小 计		497,283.07	496,060.88	1,222.19

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	4,534,375.57	10,085,034.86
增值税	13,252.01	1,131,768.04
印花税	28,159.97	27,129.39
城市维护建设税	13,518.65	178,586.24
教育费附加及地方教育附加	13,518.67	178,582.69
其他	312,854.88	201,410.79
合 计	4,915,679.75	11,802,512.01

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	526,279.61	737,556.50
拆借款	31,111,991.18	29,650,051.16
费用款及其他	211,250.57	1,567,615.99
合 计	31,849,521.36	31,955,223.65

25. 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	6,811,050.00	6,812,155.00
一年内到期的长期应付款	268,089.80	
一年内到期的租赁负债	222,302.39	967,878.18
合 计	7,301,442.19	7,780,033.18

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未到期未终止确认银行承兑汇票	4,115,626.00	1,500,000.00
待转销项税额		41,070.80
合 计	4,115,626.00	1,541,070.80

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	398,064.80	1,279,850.05
减：未确认融资费用	16,763.47	50,211.32
减：重分类至一年内到期的非 流动负债	222,302.39	967,878.18
合 计	158,998.94	261,760.55

28. 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	6,231,948.30		279,806.16	5,952,142.14	政府部门拨款
合 计	6,231,948.30		279,806.16	5,952,142.14	

(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 160 吨 17 a 羟基黄体酮等甾体激素系列产品产业化项目	1,050,019.64		15,129.54	1,034,890.10	与资产相关
标准厂房（二车间及仓库）奖励	312,749.88		4,500.06	308,249.82	与资产相关
科瑞生物标准厂房项目	130,054.77		1,875.78	128,178.99	与资产相关
非那雄胺原料药生产新工艺项目	884,857.86		12,762.36	872,095.50	与资产相关
植物胆固醇项目设备补贴专款专用	1,365,000.00		105,000.00	1,260,000.00	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	212,727.35		16,363.62	196,363.73	与资产相关
VOCs 废气处理项目补助	2,276,538.80		124,174.80	2,152,364.00	与资产相关
小 计	6,231,948.30	-	279,806.16	5,952,142.14	

[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

29. 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

30. 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

31. 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	523,570.99	75,179.99		598,750.98
合 计	523,570.99	75,179.99		598,750.98

(2) 其他说明

1) 本期子公司江西淳迪生物科技有限公司计提专项储备 75,179.99 元。

32. 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	14,738,667.45			14,738,667.45
合 计	14,738,667.45			14,738,667.45

33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	113,340,918.01	58,177,159.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,482,494.27	61,374,844.79
减：分配股利	14,299,533.40	
减：提取法定盈余公积		6,211,085.91
期末未分配利润	127,523,878.88	113,340,918.01

(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	96,869,613.75	41,087,768.69	97,159,624.86	37,387,628.50
其他业务收入			5,998,936.92	5,476,620.04
合 计	96,869,613.75	41,087,768.69	103,158,561.78	42,864,248.54
其中：与客户之间的合同产生的收入	96,869,613.75	41,087,768.69	103,158,561.78	42,864,248.54

(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	37,648,042.89	4,247,867.45	53,988,483.28	7,420,570.72
产品 2	42,813,111.69	30,278,467.91	35,808,849.55	24,928,521.11
产品 4	1,855,088.49	719,504.64	1,314,601.76	445,044.53
产品 6	1,037,389.39	879,885.67	604,292.04	682,509.60
产品 7	1,682,230.10	1,501,879.70	1,645,619.46	2,051,573.15
产品 10	11,833,751.19	3,460,163.32	3,797,778.77	1,859,409.39
其他业务			5,998,936.92	5,476,620.04
小 计	96,869,613.75	41,087,768.69	103,158,561.78	42,864,248.54

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	96,869,613.75	103,158,561.78
小 计	96,869,613.75	103,158,561.78

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	399,118.73	299,727.87
教育费附加及地方教育附加	397,630.35	299,772.78
房产税	144,388.44	136,492.02
土地使用税	112,306.00	108,652.16
印花税	49,115.31	24,739.20
残保金	-	118,310.28
环保税	5,773.88	9,906.21
其他税费	27,717.19	51,630.72
合 计	1,136,049.90	1,049,231.24

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	578,435.24	468,270.28
折旧与摊销	77,048.58	115,341.36
参展广告费	92,342.77	32,251.17
业务招待费	109,474.58	41,446.95
服务费	218,375.85	420,300.34
办公及差旅费	298,676.21	15,760.44
其他	56,722.16	53,795.22
合 计	1,431,075.39	1,147,165.76

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,185,051.64	3,068,212.14
中介服务费	590,435.73	820,510.81
安全生产费	1,269,607.17	1,195,536.32
折旧与摊销	1,438,293.25	601,367.85
车辆使用费	265,979.62	346,659.45
业务招待费	408,204.56	278,440.71
办公费	479,180.52	169,849.20
修理费	261,973.11	49,456.63
差旅费	156,989.88	89,864.54
物业费	153,169.32	140,860.54
使用权资产折旧	154,505.40	154,505.40
残疾人就业保障金	138,867.06	
其他	876,729.32	309,993.60
合 计	10,378,986.58	7,225,257.19

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

职工薪酬	3,463,558.80	3,179,518.77
直接投入	1,137,147.31	3,755,216.45
折旧摊销	1,388,196.25	1,041,535.66
其他	28,995.13	1,125,081.65
合 计	6,017,897.49	9,101,352.53

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,968,897.49	1,352,651.85
减：利息收入	47,336.62	197,709.96
汇兑损益	855,251.00	-1,230,152.25
银行手续费	27,594.76	29,645.68
其他	34,213.16	31,682.00
合 计	2,838,619.79	-13,882.68

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]	279,806.16	261,708.19	279,806.16
与收益相关的政府补助[注]	219,500.00	1,695,495.73	219,500.00
代扣个人所得税手续费返还	26,016.25		
合 计	525,322.41	1,957,203.92	499,306.16

[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	-37,133.81	75.00
理财产品收益	40,072.23	
合 计	2,938.42	75.00

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,720,753.78	310,664.50
合 计	-2,720,753.78	310,664.50

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-861,785.33	-464,122.14
合 计	-861,785.33	-464,122.14

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	-138,293.28		-138,293.28
合 计	-138,293.28		-138,293.28

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]	246,000.00	8,000.00	246,000.00
其他	8,107.99	16,284.09	8,107.99
合 计	254,107.99	24,284.09	254,107.99

[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
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,972.82	1,866.60	2,972.82
罚款支出	13,700.00	42,650.00	13,700.00
滞纳金	50,487.33	0.05	50,487.33

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		2,366.28	
合 计	87,160.15	46,882.93	87,160.15

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	3,677,363.61	4,461,856.66
递延所得税费用	-1,530,617.02	-20,681.82
合 计	2,146,746.59	4,441,174.84

(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	30,953,592.19	40,370,883.06
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,643,038.83	6,055,632.46
子公司适用不同税率的影响	61,286.39	
调整以前期间所得税的影响	-1,580,325.70	295,851.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-255,819.21	20,874.40
研发支出加计扣除	-721,433.72	-1,278,664.04
节能环保设备投资额扣除		-652,519.44
所得税费用	2,146,746.59	4,441,174.84

(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	494,324.60	2,901,495.73
利息收入	47,336.62	30,629.39
往来款及其他	201,221.81	80,418.39
营业外收入（除政府补助）	8,107.99	23,169.62
合 计	750,991.02	3,035,713.13

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	3,131,521.05	2,763,529.75
财务费用-手续费等	27,594.76	24,062.91
营业外支出	87,160.15	46,882.93
往来款	220,950.00	643,130.42
保证金		7,500,000.00
合 计	3,467,225.96	10,977,606.01

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
往来款	30,000,000.00	29,000,000.00
合 计	30,000,000.00	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	293,103.26	1,959,925.96
偿还企业间借款		17,000,000.00
偿还个人往来款	29,000,000.00	

项 目	本期数	上年同期数
合 计	29,293,103.26	18,959,925.96

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	28,806,845.60	39,125,236.80
加：资产减值准备	861,785.33	464,122.14
信用减值损失	2,720,753.78	-310,664.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,239,681.10	3,786,560.88
使用权资产折旧	-1,350,794.70	858,018.12
无形资产摊销	472,021.09	117,818.90
长期待摊费用摊销	724,120.45	1,181,837.03
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）	138,293.28	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,972.82	1,866.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,311,161.03	1,352,651.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,938.42	-75.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-540,935.48	114,777.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-989,681.54	2,865,874.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,219,072.49	-14,427,909.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,310,985.98	8,978,654.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,801,928.42	11,577,000.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,121,414.39	55,685,770.52
2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,034,202.30	22,345,410.87
减：现金的期初余额	10,785,374.40	11,111,396.87

补充资料	本期数	上年同期数
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	9,248,827.90	11,234,014.00

(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：江西淳迪生物科技有限公司		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：江西淳迪生物科技有限公司		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	20,034,202.30	22,345,410.87
其中：库存现金	2,719.00	10,786.00
可随时用于支付的银行存款	20,031,483.30	22,334,624.87
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	20,034,202.30	22,345,410.87
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
固定资产	21,036,461.15	售后租回融资租赁担保物、借款抵押担保物
无形资产	3,994,206.83	借款抵押担保物
合 计	25,030,667.98	

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	\$7,348,500.00	7.0950	52,137,708.82
其中：美元	\$7,348,500.00	7.0950	52,137,708.82

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 160 吨 17 a 羟基黄体酮 等甾体激素系 列产品产业化 项目	1,050,019.64		15,129.54	1,034,890.10	其他收益	与资产 相关
标准厂房（二 车间及仓库） 奖励	312,749.88		4,500.06	308,249.82	其他收益	与资产 相关
科瑞生物标准 厂房项目	130,054.77		1,875.78	128,178.99	其他收益	与资产 相关
非那雄胺原料 药生产新工艺 项目	884,857.86		12,762.36	872,095.50	其他收益	与资产 相关
植物胆固醇项 目设备补贴专 款专用	1,365,000.00		105,000.00	1,260,000.00	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	212,727.35		16,363.62	196,363.73	其他收益	与资产 相关
VOCs 废气处理 项目补助	2,276,538.80		124,174.80	2,152,364.00	其他收益	与资产 相关
小 计	6,231,948.30		279,806.16	5,952,142.14		

2) 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
专利授权资助款	18,000.00	其他收益	相关通知
扩岗补贴	1,500.00	其他收益	相关通知

项 目	金 额	列报项目	说 明
2022 年湖南省中小企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	湘财企指[2022]36 号
2022 年度非公企业优秀党支部奖励	6,000.00	营业外收入	新开工委字(2022) 34 号
党支部活动中心装修补助	20,000.00	营业外收入	相关通知
科技型中小企业奖励	20,000.00	营业外收入	井开办字(2020)135 号
发明专利补助款	100,000.00	营业外收入	井开办字(2020)135 号
知识产权贯标企业奖励	100,000.00	营业外收入	井开办字(2020)135 号
小 计	465,500.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 745,306.16 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

七、在其他主体中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西淳迪生物科技有限公司	江西吉安	江西吉安	制造业	51.00		非同一控制下合并

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
江西淳迪生物科技有限公司	49.00%	324,351.33	-188,579.20

(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
江西淳迪生物科技有限公司	0	0

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额	
	期末数	期初数
江西淳迪生物科技有限公司	11,629,237.97	11,232,454.89

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
江西淳迪生物科技有限公司	37,374,331.92	87,367,154.58	124,741,486.50	96,605,755.56	2,703,926.76	99,309,682.32

(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
江西淳迪生物科技有限公司	11,833,751.19	783,690.72	783,690.72	-1,392,156.73

(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	62,178.16
其中：现金和现金等价物	62,178.16
非流动资产	635,195.70

项 目	期末数/本期数
	湖南健瑞医药科技有限公司
资产合计	697,373.86
归属于母公司所有者权益	697,373.86
按持股比例计算的净资产份额	348,686.92
对合营企业权益投资的账面价值	348,686.92
营业收入	
财务费用	-77.77
所得税费用	
净利润	-74,267.61

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 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 86.05%（2022 年 12 月 31 日：92.00%）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	64,180,779.70	65,530,935.00	65,530,935.00		
应付账款	31,910,720.10	31,910,720.10	31,910,720.10		
其他应付款	31,849,521.36	31,849,521.36	31,849,521.36		
一年内到期的非流动负债	7,301,442.19	7,500,342.19	7,500,342.19		
租赁负债	158,998.94	165,989.14		165,989.14	
小 计	135,401,462.29	136,957,507.79	136,791,518.65	165,989.14	

(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	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	8,207,945.02	8,207,945.02		
租赁负债	261,760.55	269,310.57		269,310.57	
小 计	130,501,928.86	132,048,142.39	131,778,831.82	269,310.57	

(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6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币64,100,000.00元（2022年12月31日：人民币48,600,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，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

无

(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 (%)
浙江昂利康制药股份有限公司	浙江省嵊州市嵊州大道北1000号	药品研发、生产、销售	201,728,186	61.7%	61.7%

(2) 本公司最终控制方是浙江昂利康制药股份有限公司。

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
甘红星	董事长
吴哲华	董事、总经理
余迪华	副总经理
胡爱国	原董事
谢来宾	原董事
羊向新	原监事
陈西容	甘红星配偶
李莉	谢来宾配偶
杨茂萍	胡爱国配偶
曾金凤	羊向新配偶
湖南康华生物医药有限公司	胡爱国控制的公司
湖南新合新生物医药有限公司[注 1]	昂利康原董事会秘书、副总经理的孙黎明先生（于 2022 年 4 月离任）在新合新担任董事
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
湖南科益新生物医药有限公司	湖南新合新生物医药有限公司之子公司
浙江昂利康制药股份有限公司	控股股东

[注 1] 2023 年 1 月至 3 月，湖南新合新生物医药有限公司（以下简称：新合新）为公司原持股 15.74 % 的股东海南盛健医药科技有限公司（2022 年 3 月 28 日海南盛健医药科技

有限公司所持公司股票全部转让)实际控制人父亲控制的企业;2023年3月23日起,公司成为昂利康控股子公司,纳入昂利康合并报表范围。科瑞生物与昂利康联营企业新合新之间存在销售商品及采购材料的商业行为,鉴于过去十二个月内担任昂利康董事会秘书、副总经理的孙黎明先生(于2022年4月离任)在新合新担任董事,公司与新合新及其子公司之间发生的业务应被视为关联交易。

(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	3,113,805.30	3,539,823.00
湖南康华生物医药有限公司	材料采购	219,911.49	555,752.20
合计		3,333,716.79	4,095,575.20

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
江西淳迪生物科技有限公司	销售货物		1,927,787.61
湖南新合新生物医药有限公司	销售货物	5,309.73	
湖南醇健制药科技有限公司	销售货物		141,592.92
湖南科益新生物医药有限公司	销售货物	759,292.04	
湖南诺凯生物医药有限公司	销售货物	15,929.20	26,548.67
湖南成大生物科技有限公司	销售货物	1,290,902.67	265,486.73
合计		2,071,433.64	2,361,415.93

[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投资有限公司(持有本公司15.74%股份)控制的子公司,故上年同期其关联交易统计至2022年3月31日。

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	7,000,000.00	2022/12/12	2027/12/12	否	本公司同时提供房产及土地抵押
甘红星、胡爱国、谢来宾	8,000,000.00	2022/5/20	2025/5/20	否	
甘红星、陈西容、谢来宾、李莉	5,500,000.00	2023/2/28	2027/2/27	否	
甘红星	10,000,000.00	2023/3/10	2027/3/10	否	
甘红星、陈西容、余迪华	5,000,000.00	2023/3/17	2025/3/16	否	
合计	35,500,000.00				

注：第一笔 700 万元、第二笔 800 万元担保合同均为 2022 年签订，实际贷款日期分别为 2023 年 2 月 2 日、2023 年 5 月 31 日。

3. 关联方资产转让情况

无

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	1,051,991.18	2022/4/8	2023/6/12	2023 年 6 月 12 日归还拆借金额，拆借利息未归还
浙江昂利康制药股份有限公司	30,000,000.00	60,000.00	2023/6/12	2024/6/11	
合计	59,000,000.00	1,111,991.18			

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	3,491,570.04	2,196,199.63

6. 其他关联交易

公司于 2023 年 5 月 5 日与湖南诺凯生物医药有限公司（以下简称：湖南诺凯）签订《房屋租赁合同》，约定湖南诺凯将其座落于长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 C4 栋 809 室租给公司，截止资产负债表日，公司已发生不含税租赁费 30,275.23 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	湖南科益新生物医药有限公司	858,000.00	42,900.00		
应收账款	湖南成大生物科技有限公司	1,333,620.00	66,681.00		
其他应收	湖南诺凯生物医药有限公司	11,000.00	550.00		
小 计		2,202,620.00	110,131.00		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	湖南新合新生物医药有限公司	1,518,600.00	
应付账款	湖南康华生物医药有限公司	219,911.49	
小 计		1,738,511.49	
其他应付款	甘红星	1,051,991.18	29,650,051.16
其他应付款	吴哲华	22,648.50	
其他应付款	浙江昂利康制药股份有限公司	30,060,000.00	
小 计		31,134,639.68	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

无。

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。

(四) 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函》（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	11,807,657.50	14.45	11,807,657.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	69,924,663.90	85.55	2,816,354.75	4.03	67,108,309.15
合 计	81,732,321.40	100.00	14,624,012.25	17.89	67,108,309.15

(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	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

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
天津天贸科技发展有限公司	194,654.00	194,654.00	100.00	预计无法收回
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	11,212,065.00	11,212,065.00	100.00	客户存在环保问题，停产重建，预计无法收回
合 计	11,807,657.50	11,807,657.50	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	54,135,475.00	2,706,773.75	5.00
关联方组合	15,789,188.90	109,581.00	0.69
小 计	69,924,663.90	2,816,354.75	4.03

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（%）
1 年内	54,135,475.00	2,706,773.75	5.00
小 计	54,135,475.00	2,706,773.75	5.00

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年内	69,924,663.90
3-4 年	11,212,065.00
4-5 年	400,938.50
5 年以上	194,654.00
合 计	81,732,321.40

(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	12,113,003.50	194,654.00	-500,000.00					11,807,657.50
按组合计提坏账准备	52,047.98	2,764,306.77						2,816,354.75
合 计	12,165,051.48	2,958,960.77	-500,000.00					14,624,012.25

(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 71,486,397.65 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.46%，相应计提的坏账准备合计数为 14,225,781.64 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	70,960,951.88	100.00	79,321.07	0.11	70,881,630.81
合 计	70,960,951.88	100.00	79,321.07	0.11	70,881,630.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
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

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	69,538,173.86	550.00	-
账龄组合	1,422,778.02	78,771.07	5.54
其中：1年内	1,204,038.02	21,697.07	1.80
1-2年	70,740.00	7,074.00	10.00
2-3年	90,000.00	18,000.00	20.00
3-4年	50,000.00	25,000.00	50.00
4-5年	5,000.00	4,000.00	80.00
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
小 计	70,960,951.88	79,321.07	0.11

(3) 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	20,870.50		110,196.88	18,000.00	149,067.38
期初数在本 期	---		---	---	
--转入第二阶 段	-353.70		353.70		-
--转入第三阶 段			-1,800.00	1,800.00	-
--转回第二阶 段					-
--转回第一阶 段					-
本期计提	8,804.27			14,000.00	22,804.27
本期收回					-
本期转回			92,550.58		92,550.58
本期核销					
其他变动					-
期末数	29,321.07		18,000.00	32,000.00	79,321.07

(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	217,840.00	217,740.00
应收暂付款	117,612.38	104,553.62
应收出口退税	655,550.92	
往来款及其他	69,969,948.58	48,261,192.66
合 计	70,960,951.88	48,583,486.28

(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
江西淳迪生物科技有限公司	往来款及其他	69,527,173.86	1 年内	97.98	
应收出口退税	应收出口退税	655,550.92	1 年内	0.92	
中石化湖南省邵阳市油分公司	往来款及其他	135,532.08	1 年内	0.19	6,776.60
代扣个人社保及公积金	应收暂付款	79,345.73	1 年内	0.11	
范建萍	往来款及其他	76,600.00	1 年内	0.11	3,830.00
小 计		70,474,202.59		99.31	10,606.60

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	51,000,000.00		51,000,000.00
对联营、合营企业投资	348,686.92		348,686.92	385,820.73		385,820.73
合 计	51,348,686.92		51,348,686.92	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
江西淳迪生物科技有限公司	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	385,820.73			-37,133.81	
小 计	385,820.73			-37,133.81	

(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					348,686.92	
小 计					348,686.92	

(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	90,732,057.25	42,039,805.59	95,535,120.43	41,055,323.29
其他业务收入			5,998,936.92	5,476,620.04
合 计	90,732,057.25	42,039,805.59	101,534,057.35	46,531,943.33

(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	43,344,237.58	8,660,067.67	56,073,262.04	12,947,674.90
产品 2	42,792,315.23	30,272,008.05	35,808,849.55	24,928,521.11
产品 4	1,878,539.82	727,642.51	1,314,601.76	445,044.53
产品 6	1,034,734.52	878,207.66	604,292.04	682,509.60
产品 7	1,682,230.10	1,501,879.70	1,734,115.04	2,051,573.15
其他业务			5,998,936.92	5,476,620.04
小 计	90,732,057.25	42,039,805.59	101,534,057.35	46,531,943.33

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	90,732,057.25	101,534,057.35
小 计	90,732,057.25	101,534,057.35

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,594,488.54	2,708,583.26
直接投入	1,055,880.84	3,696,572.11
折旧摊销	1,214,327.29	995,399.71
其他	22,434.05	1,123,871.84
合 计	4,887,130.72	8,524,426.92

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	-37,133.81	75.00
理财产品收益	40,072.23	
企业间资金拆借利息收入	1,512,643.17	
合 计	1,515,581.59	75.00

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	-139,266.10	营业外收入-处置非流动资产收益减去营业外支出-处置非流动支出损失
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）	745,306.16	营业外收入-政府补助（包括摊销转入部分）+其他收益
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		
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	40,072.23	公允价值变动损益金额+投资收益-交易性金融资产收益
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	-78,079.34	除上述之外的其他营业收入-支出（支出不包括水利建设基金）

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	568,032.95	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	83,149.94	
少数股东权益影响额（税后）	37,910.92	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	446,972.09	

(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	12.52	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.32	0.39	0.39

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	28,482,494.27	
非经常性损益	B	446,972.09	
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	28,035,522.18	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	217,943,458.62	
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	14,299,533.40	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	2	
其他	非同控合并增加的专项储备	I1	75,179.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	专项储备使用	I1	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
报告期月份数	K	6	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K+I \times J/K$	227,493,374.61	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	12.52%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	12.32%	

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	28,482,494.27
非经常性损益	B	446,972.09
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	28,035,522.18
期初股份总数	D	71,497,667.00
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	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	71,497,667.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.40
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.39

(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

董事会

2024-04-19