



诺克特

NEEQ: 835877

湖北诺克特药业股份有限公司

Hubei Nokete Pharmaceutical Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人何亮、主管会计工作负责人万付涛及会计机构负责人（会计主管人员）贾光兴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	35
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况	133

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、诺克特	指	湖北诺克特药业股份有限公司
股东大会	指	湖北诺克特药业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北诺克特药业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北诺克特药业股份有限公司监事会
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程、本章程	指	湖北诺克特药业股份有限公司章程
中信建投、主办券商	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
康业公司、康业生物	指	湖北康业生物科技有限公司
成都诺克特	指	成都诺克特生物科技有限公司
股转系统、全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北诺克特药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Nokete Pharmaceutical Co., Ltd. -		
法定代表人	何亮	成立时间	2009年9月5日
控股股东	控股股东为（修正药业集团长春高新制药有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（修涑贵、李艳华夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-中药饮片加工-中药饮片加工		
主要产品与服务项目	公司主要产品为银杏叶提取物、盐酸小檗碱、LT产品等，同时公司还承接各类中药材和固体制剂药品的委托加工业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	诺克特	证券代码	835877
挂牌时间	2016年3月25日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	100,630,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡倩倩	联系地址	湖北省孝感市孝昌县城南工业园站前三路东延线
电话	0712-4798988	电子邮箱	605461475@qq.com
传真	0712-4798988		
公司办公地址	湖北省孝感市孝昌县城南工业园站前三路东延线	邮政编码	432900
公司网址	www.hbnkt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420900691792528F		

注册地址	湖北省孝感市孝昌县城南工业园站前三路东延线		
注册资本（元）	100,630,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

本公司是处于医药制造行业的以天然植物提取物、食品原料、中药饮片的研发、生产与销售为一体的生产企业。公司拥有高新技术企业认证、药品生产许可证、药品 GMP 证、食品经营许可证、食品生产许可证、食品安全管理体系认证证书（ISO22000:2018）、质量管理体系认证证书（GBT19001-2016ISO9001:2015）、中药提取物生产企业备案等一系列行业相关资质证书，发明专利技术 15 项，实用新型专利 16 项，科技鉴定成果 14 项，为国内外医药、保健品、食品等生产企业提供高质量的产品和服务。公司主要通过直销和代加工的方式开拓业务，公司销售人员负责产品的推广、宣传、销售工作，收入来源主要为各种植物提取物、食品原料、中药饮片类产品的销售以及部分产品的代加工收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划

报告期内，公司坚持“以银杏提取物、盐酸小檗碱、LT 产品为主，其他中药提取物、保健食品、委托加工为辅，实行降成本、降费用、增市场、增效益的经营思路”，夯实前期发展成果基础，坚持安全生产不动摇，深化资源整合，提升内部管理水平，实现公司长远、可持续发展的目标。2023 年公司总体经营情况如下：

（1）财务状况：报告期内，公司实现营业收入 169,444,979.64 元，较上年同期减少了 11.68%；归属于挂牌公司股东的净利润 4,494,915.60 元，较上年同期降低了 38.32%。截至报告期末，公司资产总计 528,962,722.88 元，较期初减少了 11.89%；归属于挂牌公司股东的净资产 255,827,452.47 元，较期初增长了 1.79%。经营活动产生的现金流量净额 -9,608,413.26 元，经营活动产生的现金流量净额净流入比上年同期上升 50.29%；投资活动产生的现金流量净额 -23,383,819.03 元，投资活动产生的现金流量净额净流出比上年同期下降 535.71%；筹资活动产生的现金流量净额 25,499,590.17 元，筹资活动产生的现金流量净额净流入比上年同期减少 16.51%。

（2）重新定位产品结构，完善产品布局：在充分考察现有主打产品结构及市场规模情况的基础上，为进一步降低成本，抢占市场份额，提高经济效益，公司拟引进新产品，布局“原料药+制剂”一体化发展方向。

（3）调整组织架构，完善公司治理机制：报告期内，公司完成了法定代表人、董事长和总经理的变更，重新调整组织架构，梳理各部门的岗位编制和岗位职责与权限，建立健全部分内部管理制度。

（4）加强财务管理：报告期内，公司加强产品成本核算，致力于深入车间做好每个产品的成本核算、分析与管控，以便公司可以更准确的、适时地掌握产品成本及变动情况，更好地为产品销售服务，同时，公司还成立工作小组对公司各类资产进行摸排清理，登记造册，对公司应收应付账款进行全方位清理，核对，合理调度资金，保证资金安全和生产经营正常进行。

（5）完善自动化办公系统，提高管理效率：报告期内，公司重新搭建了 OA 行政办公系统和财务 ERP “金蝶云星空”系统，大大提高了工作效率。

(二) 行业情况

医药行业是我国国民经济的重要组成部分，与国计民生、经济发展和国家安全息息相关，是推进健康中国建设的重要保障。近年来，我国人民生活水平持续提高，城镇化速度不断加快，使得国民医疗保健意识增强，医疗服务便利性提高，从而进一步促进了医药需求。同时，由于医疗保健支出与年龄呈正相关性，在老龄化趋势加剧的情况下，药品需求始终具备刚性特征。而新医疗体制改革中，国家加大医保投入，医保扩容亦刺激了医药需求，促进我国医药行业不断发展。

“十三五”医药行业规划中提出推进健康中国建设，深化医药卫生体制改革，实行医疗、医保、医药联动，推进医药分开，实行分级诊疗，建立覆盖城乡的基本医疗卫生制度和现代医院管理制度。“十四五”期间随着医疗体制改革的持续推进，社会保障体系和医疗卫生体系框架建设基本完成，改革红利为医药市场提供了新的增长空间。同时，随着我国经济的持续增长和人均收入水平的提高、人口老龄化的加快、城镇化水平的提高以及医保体系的健全等因素的驱动，预计未来我国医药产业仍将保持稳步增长。

从行业政策看，我国医药行业对政策依赖度高。在我国医疗体制改革持续深化的大背景下，医保控费仍是当前医药行业政策主基调。2023 年以来带量采购范围持续扩大，药品审评体系不断健全与优化，政策鼓励药企研制新药，国家医保药品目录调整常态化并加快新药商业化进程，推动医药产业向创新驱动转型和高质量发展。此外，医疗反腐相关政策的推出也对行业发展规范提出了更高要求。2023 年，医药行业受经济下行、行业政策、其他外部环境等因素的影响，整体收入和利润增速空间受到挤压，医药制造行业面临新机遇和新挑战。2023 年，医药制造业规模以上工业企业实现营业收入 25205.7 亿元，同比下降 3.7%，发生营业成本 14,401.6 亿元，同比下降 2.3%，实现利润总额 3,473.0 亿元，同比下降 15.1%。（数据来源：国家统计局）

近年来随着医保政策的不断完善，药品价格监管日趋严格，“两票制”、“一致性评价”、“限制辅助性用药”、“药品集中采购”等医药政策不断出台，药品价格不断下降，药企利润空间不断缩小。另外，医保目录外的药品价格则由市场自主定价，但是市场竞争激烈，药品价格普遍低于成本价。药企在保证药品质量的前提下，如何平衡价格与利润成为难点。

同时，随着国家对节能减排和安全环保的要求日益提高，环保安全运行成本大幅增加，行业竞争更加激烈，一些中小型医药化工企业将面临关停和被淘汰的风险，但是合规有实力的企业将迎来重大发展机遇。

随着以上国家市场需求和医药政策以及药品价格的调整，药品生产销售企业面临前所未有的机遇和挑战。针对上述行业发展趋势，公司将继续高度重视对产品研发的投入和自身研发实力的提高，深化产品及产业结构调整，深化改革销售制度和管理体制，以更好地适应市场竞争和企业持续发展的需要。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>2013年9月3日，公司获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201342000018，有效期：三年。公司自2013年就被认定为高新技术企业，并分别于2016年12月13日、2019年11月15日、2022年11月9日通过高新技术企业第一次、第二次、第三次复审。</p> <p>公司是湖北省专精特新小巨人企业，湖北省经济和信息化厅于2022年4月12日发布的《2022年省级第四批专精特新“小巨人”企业公示名单》将公司认定为专精特新小巨人企业。</p>
------	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	169,444,979.64	191,847,339.20	-11.68%
毛利率%	19.85%	16.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,494,915.60	7,287,669.68	-38.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,599,318.83	1,697,141.15	-6.12%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.77%	2.94%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.63%	0.69%	-
基本每股收益	0.0447	0.0724	-42.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	528,962,722.88	600,355,956.16	-11.89%
负债总计	272,136,901.68	347,832,245.27	-21.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	255,827,452.47	251,332,536.87	1.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	2.50	1.60%
资产负债率%（母公司）	50.21%	57.07%	-
资产负债率%（合并）	51.45%	57.94%	-
流动比率	63.05%	61.81%	-
利息保障倍数	2.12	5.14	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,608,413.26	-19,330,174.28	50.29%
应收账款周转率	1.90	2.31	-

存货周转率	1.95	3.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.89%	5.51%	-
营业收入增长率%	-11.68%	1.84%	-
净利润增长率%	-45.19%	-	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	69,581.06	0.01%	7,873,302.04	1.31%	-99.12%
应收票据	15,363,379.70	2.90%	38,185,777.02	6.36%	-59.77%
应收账款	60,433,398.88	11.42%	87,430,039.89	14.56%	-30.88%
预付款项	7,055,772.03	1.33%	7,737,141.81	1.29%	-8.81%
其他应收款	4,480,208.75	0.85%	6,877,909.70	1.15%	-34.86%
存货	70,270,281.25	13.28%	53,984,565.26	8.99%	30.17%
其他流动资产	1,695,893.40	0.32%	1,502,265.51	0.25%	12.89%
固定资产	340,098,501.78	64.30%	368,574,128.74	61.39%	-7.73%
在建工程	4,479,388.79	0.85%		0.00%	-
无形资产	25,016,317.24	4.73%	25,300,896.19	4.21%	-1.12%
其他非流动资产		0.00%	2,889,930.00	0.48%	-100.00%
短期借款	81,500,000.00	15.41%	48,030,000.00	8.00%	69.69%
应付票据		0.00%	20,000,000.00	3.33%	-100.00%
应付账款	84,372,191.65	15.95%	145,630,128.56	24.26%	-42.06%
合同负债	5,926,190.69	1.12%	8,572,961.15	1.43%	-30.87%
应付职工薪酬	6,757,312.51	1.28%	8,756,047.60	1.46%	-22.83%
应交税费	1,072,676.16	0.20%	3,341,405.18	0.56%	-67.90%
其他应付款	41,812,467.80	7.90%	68,249,886.59	11.37%	-38.74%
一年内到期的非流动负债	6,000,000.00	1.13%	8,790,025.35	1.46%	-31.74%
其他流动负债	25,342,323.73	4.79%	17,993,842.53	3.00%	40.84%
递延收益	17,883,739.14	3.38%	18,467,948.31	3.08%	-3.16%

项目重大变动原因：

2023年货币资金比2022年减少99.12%，主要原因：收入比上年同期下降11.68%，且供应商提高现金支付比例导致。目前增加现金流量的措施：1、新增流动资金贷款2000万元；2、通过湖南靖州采购平台采购原材料，靖州采购平台可垫付公司部分的采购资金（约3000万元），来缓解公司采购去付的压力。

2023年应收票据比2022年减少59.77%，主要原因：收入比上年同期下降11.68%，且要求客户提高电汇支付比例导致。

2023年应收账款比2022年减少30.88%，主要原因：收入比上年同期下降11.68%，且缩短客户货款信用周期导致。

2023年其他应收款比2022年减少34.86%，主要原因：1、严格个人备用金管理制度；2、加强其他应收款的清收力度。

2023年存货比2022年增加30.17%，主要原因：年末库存商品产销失衡及原材料采购增加导致。

2023年其他流动资产比2022年增加12.89%，主要原因增值税留抵扣额比上年增加202.29%导致。

2023年在建工程比2022年增加4,479,388.79元，主要原因：公司车间改扩建工程增加导致。

2023年其他非流动资产比2022年减少100%，主要原因：预付工程款及预付设备款到期结算并开具发标导致。

2023年短期借款比2022年增加69.69%，主要原因：2022年新增短期融资资金2500万元，以及部分应付票据转换成短期借款导致。

2023年应付票据比2022年减少100%，主要原因：银行开具信用社证转换成短期借款导致。

2023年应付账款比2022年减少42.06%，主要原因：供应商缩短原材料采购的信用周期，且提高现金采购支付的比例导致。

2023年合同负债比2022年减少30.87%，主要原因：收入比上年同期下降11.68%，且客户减少货款支付比例。

2023年应付职工薪酬比2022年减少22.83%，主要原因：公司及时支付职工薪酬，以及公司减员增效的体现。

2023年应交税费比2022年减少67.90%，主要原因：收入比上年同期下降11.68%导致。

2023年其他应付款比2022年减少38.74%，主要原因：加强其他应付款的清理管理力度，且及时支付其他应付款导致。

2023年一年内到期的非流动负债比2022年减少31.74%，主要原因：及时偿付融资租赁资金导致。

2023年其他流动负债比2022年增加40.84%，主要原因：增加1100万元信用证导致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收 入的比 重%	
营业收入	169,444,979.64	-	191,847,339.20	-	-11.68%
营业成本	135,816,838.97	80.15%	160,276,015.52	83.54%	-15.26%
毛利率%	19.85%	-	16.46%	-	-

税金及附加	1,560,114.37	0.92%	1,689,545.86	0.88%	-7.66%
销售费用	2,154,200.29	1.27%	973,368.72	0.51%	121.31%
管理费用	13,940,006.47	8.23%	10,890,721.11	5.68%	28.00%
研发费用	7,692,139.81	4.54%	6,529,702.73	3.40%	17.80%
财务费用	3,842,013.71	2.27%	2,803,965.27	1.46%	37.02%
其他收益	4,004,613.99	2.36%	3,407,348.45	1.78%	17.53%
信用减值损失	2,629,136.27	1.55%	-735,547.04	-0.38%	-457.44%
资产减值损失	-5,660,399.58	-3.34%	-2,437,901.49	-1.27%	132.18%
资产处置收益		0.00%	130,667.20	0.07%	-100.00%
营业利润	5,413,016.70	3.19%	9,048,587.11	4.72%	-40.18%
营业外收入	6,439.31	0.00%	300.00	0.00%	2,046.44%
营业外支出	1,115,456.53	0.66%	457,487.12	0.24%	143.82%
净利润	4,302,110.31	2.54%	7,849,368.00	4.09%	-45.19%

项目重大变动原因：

2023年营业收入比2022年减少11.68%，主要原因：银杏叶提取物及LT业务收入减少导致。

2023年营业成本比2022年减少15.26%，主要原因：银杏叶提取物成本及加工业务成本减少导致。

2023年税金及附加比2022年减少7.66%，主要原因：收入比上年同期下降11.68%导致。

2023年销售费用比2022年增加121.31%，主要原因：2023年清理结算以前年度销售费用，以及针对本年度收入下降采取的积极措施导致。

2023年管理费用比2022年增加28%，主要原因：增加员工福利及增加员工社保导致。

2023年研发费用比2022年增加17.80%，主要原因：针对收入比上年同期下降11.68%采取积极措施导致。

2023年财务费用比2022年增加37.02%，主要原因：本年新增银行贷款2500万元，以及贷款贴息减少导致。

2023年其他收益比2022年增加17.53%，主要原因：享受先进生产企业增值税加计抵扣导致。

2023年信用减值损失比2022年减少457.44%，主要原因：加强应收清收力度，收回逾期应收账款导致。

2023年资产减值损失比2022年增加132.18%，主要原因：库存商品及原库存原材料跌价导致。

2023年资产处置收益比2022年减少100%，主要原因：本年未进行非流动资产处置导致。

2023年营业外支出比2022年增加143.82%，主要原因：本年发生滞纳金71.5万元导致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	167,919,468.60	190,116,350.87	-11.68%
其他业务收入	1,525,511.04	1,730,988.33	-11.87%
主营业务成本	135,388,107.97	159,847,284.52	-15.30%
其他业务成本	428,731.00	428,731.00	0.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
提取物	29,593,875.11	24,657,565.04	16.68%	-55.81%	-57.04%	16.56%
加工费	72,322,556.65	54,401,535.99	24.78%	-20.34%	-20.95%	2.39%
贸易	42,657,035.32	37,391,374.48	12.34%	125.98%	128.52%	-7.33%
其他	24,871,512.56	19,366,363.46	22.13%	63.57%	13.95%	33.90%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2023年银杏叶提取物毛利率比上年增加，主要原因为本年成本下降，节能减耗导致。
2023年其他销售毛利率比上年增加33.90%，主要原因为本年生产销售参贝止咳颗粒、祛湿颗粒成本下降所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市恩赞生物医药有限公司	53,619,858.85	31.64%	否
2	云南植物药业有限公司	29,762,056.02	17.56%	否
3	贵州百灵企业集团制药股份有限公司	19,815,792.04	11.69%	否
4	马应龙药业集团股份有限公司	10,158,407.08	6.00%	否
5	云南腾冲东方红制药有限公司	6,318,697.92	3.73%	否
合计		119,674,811.91	70.63%	-

主要供应商情况

单位：元

序	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联
---	-----	------	-------	--------

号			比%	关系
1	成都市蒲江嘉禾银杏生物制品有限公司	35,505,546.01	26.14%	否
2	华润随州医药有限公司	25,363,967.21	18.68%	否
3	安徽信和中药饮片有限公司	18,594,511.74	13.69%	否
4	广安宏益生物科技有限公司	11,846,261.14	8.72%	否
5	湖南松泽新能源科技有限公司	10,780,750.93	7.94%	否
合计		102,091,037.03	75.17%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,608,413.26	-19,330,174.28	50.29%
投资活动产生的现金流量净额	-23,383,819.03	-3,678,359.7	-535.71%
筹资活动产生的现金流量净额	25,499,590.17	30,541,387.02	-16.51%

现金流量分析：

2023 年经营活动产生的现金流量净额净流入比上年同期上升 50.29%，主要原因为本年销售回款较上年增加导致。

2023 年投资活动产生的现金流量净额净流出比上年同期下降 535.71%，主要原因为本年长期资产投入比上年增加 1970 万元所致。

2023 年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 16.51% 元，主要原因为本年减少贴现的银行承兑汇票所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北康业生物科技有限公司	控股子公司	食品、保健食品、消毒产品、卫生材料等产品的生产销售	3,000,000	8,853,130.26	-3,877,150.93	0	-382,248.44
成都诺	控股子	货物及	2,000,000	8,012,674.05	2,037,437.20	8,197,249.67	-393,480.19

克特生 生物科技 有限公司	公司	技术进 出口					
---------------------	----	-----------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖北瑞昊生物科技有限公司	-	开发新的产品及市场

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,692,139.81	6,529,702.73
研发支出占营业收入的比例%	4.54%	3.40%
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	60	38
研发人员合计	61	39
研发人员占员工总量的比例%	18.83%	11.75%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	31	31
公司拥有的发明专利数量	15	15

(四) 研发项目情况

公司重视研发工作，是国家高新技术企业。报告期内，公司研发投入金额为 769.21 万元，占营业收入的 4.54%。2023 年度，公司研发费用均费用化，未形成资本化项目投入。

报告期，公司持续进行原料药和食品原料生产工艺的优化，不断提高产品市场竞争力，同时与科研院所进行产学研合作进行新产品的开发。公司综合考虑未来发展规划、经营财务状况、现有技术力量等因素，确定研发项目的立项，以达到降低生产成本，调整产品结构，丰富产品种类，改善利润来源等目的。

报告期内，公司继续重视研发工作，主要目的是对现有产品的技术和工艺进行革新、优化，同时加强对新品的研发。公司一是对在产产品工艺革新，不断优化生产工艺，不仅显著提高了生产效率、降低生产成本，同时进一步提升了产品质量，增强了公司核心市场竞争力；二是与科研院所合作进行新产品的开发，借助高校科研力量开发新产品；此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司持续开展的上述研发活动，将对公司参与市场竞争起到积极的作用，促进企业持续健康发展。

未来公司将继续扩大公司研发方面的投入，进一步加强与高校的产学研合作，为公司研发提供更加坚实的后盾，进一步提升公司核心竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如“财务报表附注五、注释 3”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，湖北诺克特公司应收账款余额 74,990,842.87 元，坏账准备金额 14,557,443.99 元，净额为 60,433,398.88 元。由于评估应收账款预计未来现金流量现值存在固有不确定性，对应收账款减值损失的评估很大程度上依赖管理层对客户信用状况及履约能力的主观判断，而实际情况有可能与预期存在差异。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们把应收账款的坏账准备列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

- (1) 对与应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- (2) 评价湖北诺克特公司应收账款坏账的确认标准和计提方法，包括确定信用风险组合的依据、坏账准备计提方法等；

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率的确定以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；

(4) 按照抽样原则选择样本发送应收账款函证；

(5) 对未回函应收账款进行替代测试，并抽样检查了期后回款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，湖北诺克特公司管理层对应收账款坏账准备的确认和披露是合理的。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

如“财务报表附注五、注释 6”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，湖北诺克特公司的存货余额扣除 8,847,442.32 元的存货跌价准备后，净值为 70,270,281.25 元，占公司资产总额的 13.28%。公司根据不同类别存货的可变现净值和管理层作出的重大判断及估计计提存货跌价准备。管理层考虑因素包括库龄、近期的销售记录、期后存货销售情况及市场公允价值。我们将存货跌价准备计提的充分性确定为关键审计事项：

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 对湖北诺克特公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估，确定其内部控制是否可以依赖；

(2) 对湖北诺克特公司期末商品实施监盘，检查期末存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查；

(3) 获取湖北诺克特公司存货跌价准备计算表，检查是否按湖北诺克特公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(4) 通过审阅存货的库龄、近期的销售记录，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核；

(5) 与管理层访谈，了解和评估了湖北诺克特公司的存货跌价准备计提政策是否正确且一贯的运用。

基于已执行的审计工作，我们认为，湖北诺克特公司管理层对存货跌价准备计提的确认和披露是合理的。

(三) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五注释 28 所述，2023 年度湖北诺克特公司营业收入为人民币 169,444,979.64 元。收入是湖北诺克特公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；

(2) 通过对管理层访谈，了解收入确认会计政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认会计政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3) 选取样本执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、验收单、货物签收回执等，评价收入确认时点是否符合企业会计准则要求；

(4) 对营业收入实施分析程序，分析产品毛利率变动情况，复核本期收入金额是否出现异常波动；

(5) 结合应收账款函证程序，对重要客户本期发生的销售额实施函证；

(6) 针对资产负债表日前后的收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入的确认符合会计准则的要求。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司实际控制人不当控制风险	2021年，修正药业集团长春高新制药有限公司收购公司原股东石振拓、尹先春、牟立龙合计10,909,490股股份，占公司总股本10.84%。同时，在本次转让中，诺克特原实际控制人石振拓将其持有的11.01%股份表决权委托给收购人行使。本次收购完成后，修正药业集团长春高新制药有限公司控制诺克特有表决权的股份比例合计为24.05%，修正药业集团长春高新制药有限公司成为诺克特第一大股东，其实际控制人修涑贵、李艳华夫妇成为诺克特的实际控制人。截至报告期末，修正药业集团长春高新制药有限公司直接持有公司股票29,168,550股，占公司总股本28.99%，合计控制诺克特有表决权的股份比例为40%。实际控制人客观上存在利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益，存在实际控制人不当控制风险。
经营规模扩大带来的管理风险	公司通过多年的持续发展，已建立了较稳定的经营管理体系，随着公司新建成的诺克特中药现代化产业园1期、2期的相继投入使用，公司的资产规模、人员规模、生产销售规模等都迅速扩大，如果公司的管理水平未能及时随着业务的扩张而相应优化完善，将可能对公司未来的经营状况产生不利影响。
流动资金不足的风险	目前，整个行业竞争加剧，由于公司的产品升级、技术更新以及产能扩张等因素，导致公司的资金投入较大。此外，基于公司主要原材料采购的季节性原因，公司在原材料丰收期间需大量采购一年生产所需的原材料，期间需投入大量的采购资金。基于以上情况，公司发展壮

	大面临着资金不足的风险。
公司经营业绩波动的风险	公司近几年的经营业绩波动较大,公司前几年亏损的主要原因系前期投资的固定资产折旧费用较高,产能利用率较低,原主打产品银杏叶提取物、盐酸小檗碱的市场竞争较激烈所致,报告期,公司新产品稳步实现量产和销售,原主打产品银杏叶提取物和盐酸小檗碱的价格和市场需求逐渐回暖,因此公司成功扭亏为盈。基于近几年公司业绩波动情况及未来市场发展情况等可能存在较大不确定性等因素的影响,公司在未来期间的经营业绩存在较大波动的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	33,147,690.95	13.13%
作为被告/被申请人	8,839,078.17	3.50%
作为第三人	-	-
合计	41,986,769.12	16.63%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告	性质	案由	是否结	涉案	是否形成	案件进展
------	----	----	-----	----	------	------

索引			案	金额	预计负债	或执行情况
2023-046	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	33,147,690.95	否	一审判决驳回对方诉讼请求，目前正在上述至市中院。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至报告期末，公司经营状况正常，本次诉讼未对公司经营或财务产生重大不利影响。

4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	32,000,000.00	3,865,818.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	197,000,000.00	189,752,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年4月25日和2023年5月16日，公司召开第三届董事会第十一次会议和2022年年度股东大会审议通过《关于预计公司2023年度日常性关联交易的议案》，预计2023年度的关联交易情况为：公司将向关联方方修正药业集团长春高新制药有限公司、修正药业集团股份有限公司、海南修元健康科技有限公司、北京修正创新药物研究院有限公司等公司加工、销售盐酸小檗碱、银杏叶五味子葡萄籽胶囊、二丁颗粒等产品，预计交易金额共计不超过3200万元；为帮助公司解决资金临时性短缺的问题，公司控股股东修正药业集团长春高新制药有限公司将适时地为公司提供周转资金，公司将根据资金状况适时地偿还相应的资金，预计发生金额不超过7000万元；公司预计向银行申请总额不超过12700万元的借款，部分借款由实际控制人修涑贵和李艳华夫妇控制的相关企业（通化修正实业有限责任公司、修正药业集团长春高新制药有限公司、湖北修正堂医药有限公司、湖北康元生物医药科技有限公司等）提供担保，公司董事、股东石振拓及其配偶提供担保，担保形式包括但不限于抵押担保、股权质押担保、连带责任担保、保证担保等。

2023年6月28日，公司召开第三届董事会第十三次会议，审议通过《关于向银行申请授信并由关联方提供担保的议案》，公司拟向渤海银行汉分行申请总额不超过3000万元的授信，上述授信拟由公司实际控制人修涑贵、李艳华夫妇控制的相关企业（湖北康元生物医药科技有限公司）及公司股东、董事兼常务副总经理石振拓提供担保，担保形式包括但不限于资产抵押担保、股权质押担保、连带责任担保、保证担保等。

公司向关联方销售商品、提供劳务，有助于利用公司的产能，提升公司业绩，具有必

要性，不会对公司的持续性生产经营产生不利影响。

公司实际控制人及其控制的企业为公司提供周转资金，是为了帮助公司解决短期周转资金短缺的问题，具有必要性，不会对公司的持续性和公司的生产经营产生不利影响。

公司实际控制人及其控制的企业、公司股东董事及其配偶为公司发生的债权提供担保的关联交易为保证公司业务发展所需资金起到了积极作用，具有必要性，不会对公司的持续性和公司的生产经营产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2021年9月23日	-	收购	关于提供信息真实性、准确性、完整性的承诺	收购过程中提供的信息真实、准确、完整	已履行完毕
收购人	2021年9月23日	-	收购	关于符合收购人资格及不属于失信惩戒对象的承诺	收购人实际控制人资格符合法律法规要求，不属于失信联合惩戒对象	已履行完毕
收购人	2021年9月23日	-	收购	关于收购资金来源合法合规的承诺	收购资金来源合法合规	已履行完毕
收购人	2021年9月23日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月23日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2021年9月23日	-	收购	收购人关于尽量避免或减少关联交易	尽量避免或减少关联交易	正在履行中

				易的承诺		
实际控制人或控股股东	2021年9月23日	-	收购	实际控制人关于尽量避免或减少关联交易的承诺	尽量避免或减少关联交易	正在履行中
收购人	2021年9月23日	-	收购	关于保证公众公司独立性的承诺	保证公司独立性	正在履行中
收购人	2021年9月23日	2023年1月28日	收购	限售承诺	本次收购完成后12个月内不会直接或间接对外转让所持有公司股份。	已履行完毕
收购人	2021年9月23日	-	收购	关于“不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务的承诺	不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务。	正在履行中
收购人	2021年9月23日	2022年3月31日	收购	关于收购过渡期内保持公司稳定经营的安排的承诺	过渡期内将保持公司稳定经营	已履行完毕
收购人	2021年9月23日	-	收购	关于相关约束措施的承诺	依法履行承诺的约束措施	正在履行中
董监高	2015年8月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物、机器设备	固定资产	抵押	148,453,611.51	24.73%	银行借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	23,513,388.49	3.92%	银行借款抵押担保
货币资金	流动资产	质押	970.77	0.00%	银承兑汇票保证金
总计	-	-	171,967,970.77	28.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司受限的房屋建筑物、机器设备、土地使用权，主要是用作公司向银行的借款提供担保，此受限资产对公司的日常经营与管理工作的未造成不利影响，对公司后期的经营业绩也不会产生不利影响。公司受限的货币资金主要是银行承兑汇票保证金，此受限资产对公司的日常经营与管理工作的未造成不利影响，对公司后期的经营业绩也不会产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	78,485,033	77.99%	11,999,210	90,484,243	89.92%
	其中：控股股东、实际控制人	16,044,340	15.94%	13,124,210	29,168,550	28.99%
	董事、监事、高管	3,562,693	3.54%	-1,125,000	2,437,693	2.42%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,144,967	22.01%	-11,999,210	10,145,757	10.08%
	其中：控股股东、实际控制人	13,124,210	13.04%	-13,124,210	0	0%
	董事、监事、高管	9,020,757	8.96%	1,125,000	10,145,757	10.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	100,630,000	-	0	100,630,000	-
普通股股东人数					85

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司控股股东修正药业集团长春高新制药有限公司持有的 13,124,210 股限售股票于 2023 年 2 月全部解除限售。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	修正药业集团 长春高新 制药有限公司	29,168,550	0	29,168,550	28.99%	0	29,168,550	0	0
2	石振拓	12,583,450	0	12,583,450	12.50%	10,145,757	2,437,693	11,000,000	0
3	李之宇	7,373,280	0	7,373,280	7.33%	0	7,373,280	0	0
4	佛山市 顺德金 纺集团 有限公司	5,000,000	0	5,000,000	4.97%	0	5,000,000	0	
5	张君鹏	3,220,000	0	3,220,000	3.20%	0	3,220,000	0	0
6	尹先春	3,130,000	100	3,129,900	3.11%	0	3,129,900	0	0
7	上海中 汇金投 资集团 股份有	3,010,200		3,010,200	2.99%	0	3,010,200	0	0

	限公司								
8	闫国良	3,000,000	0	3,000,000	2.98%	0	3,000,000	0	0
9	李毓璇	3,000,000	0	3,000,000	2.98%	0	3,000,000	0	0
10	顾雪平	2,800,000	0	2,800,000	2.78%	0	2,800,000	0	0
合计		72,285,480	100	72,285,380	71.83%	10,145,757	62,139,623	11,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、股东石振拓将其持有的全部股票的表决权委托给修正药业集团长春高新制药有限公司；
- 2、股东顾雪平是上海中汇金投资集团股份有限公司的董事长、法定代表人。其余股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司的控股股东为修正药业集团长春高新制药有限公司，基本情况如下：

法定代表人：张玉东；

成立日期：2002年6月3日；

统一社会信用代码：91220000737039938H；

注册资本：人民币10000万元；

经营范围：片剂、硬胶囊剂、软胶囊剂、颗粒剂、丸剂（滴丸）、口服混悬剂（干混悬剂）、眼用制剂（滴眼剂）生产（药品生产许可证有效期至2025年12月31日）；经营本企业自产产品及技术的进出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和禁止进出口的商品及技术除外），经营进料加工和“三来一补”业务；自有房屋租赁，普货运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人变更为修涑贵和李艳华夫妇。

修涑贵，男，出生于1954年7月，中国国籍，身份证号：22050219550702****，住所：吉林省通化市东昌区东昌街****，大学学历。1972年7月-1977年9月为通化市环城公社知青；1978年10月-1979年3月为通化市制鞋厂干部；1979年4月-1995年4月任通化市交警支队大队长；1995年5月-1998年9月担任通化康威制药厂（修正集团前身）总经理；1998年10月-2000年4月担任康威药业集团有限公司（修正集团前身）董事长；2000年5月至今担任修正药业集团股份有限公司董事长。

李艳华，女，出生于1958年4月，中国国籍，身份证号：22050219580407****，住所：吉林省通化市东昌区东昌街****，大专学历。1977年8月-1979年8月为通化市光复大队知青；1979年9月-1986年5月担任通化市饮食服务公司副经理；1986年6月-1995年4

月担任通化市东昌区新站木器厂副经理；1995年5月-1998年9月担任通化康威制药厂（修正集团前身）副总经理；1998年10月-2000年4月担任康威药业集团有限公司（修正集团前身）监事会主席；2000年5月至今担任修正药业集团股份有限公司监事会主席。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 宏观政策

医药行业是我国国民经济的重要组成部分，是传统产业和现代产业的结合，是第一、二、三产业为一体的行业，中国作为世界上人口数量较多的国家，庞大的人口规模带来不可小觑的医疗卫生市场需求，随着我国经济的持续增长、人民生活水平的不断提高、医疗保障制度的逐渐完善、人口老龄化问题的日益突出、医疗体制改革的持续推进，我国医疗卫生费用支出逐年提高，医药制造业整体处于持续发展阶段。

近年来，医药行业更是和“大健康”紧密地联系在一起，医药行业是“大健康”产业主要的组成部分，也是大健康产业发展的基石，医药制造行业的发展，将极大地推动大健康产业流通的前进。2016年，国务院印发《“健康中国2030”规划纲要》，2022年6月发改委发布《“十四五”国民健康规划》，“健康中国”已上升为国家战略。除了政策推动，大健康产业的迅速发展也和我国的人口结构与人民生活方式转变相关，截至2023年末，我国65岁及以上人口为21,676万人，占15.4%，并且将会持续上升，人口老龄化为大健康产业带来前所未有的机遇和挑战，同样，居民可支配收入的提升也促进了全民健康意识的提高。

目前中国医药制造行业发展具有市场规模大、行业成长性好、盈利性强、市场竞争逐渐加剧等特点，近年来，随着医改政策持续完善和延伸，医保目录动态调整机制基本建成，药品及高值耗材带量采购工作逐渐常态化，改革整体继续保持控费降价基调，在全面鼓励创新的政策下，医药制造企业更加重视自身研发实力的增强，行业竞争回归药品成本控制以及效用与质量的提升，促进众多医药企业进一步提升研发实力、创新力、产品竞争力和成本控制能力，完善自身研产销一体化能力。

“十三五”医药行业规划中提出推进健康中国建设，深化医药卫生体制改革，实行医疗、医保、医药联动，推进医药分开，实行分级诊疗，建立覆盖城乡的基本医疗卫生制度和现代医院管理制度。“十四五”期间随着医疗体制改革的持续推进，社会保障体系和医疗卫生体系框架建设基本完成，改革红利为医药市场提供了新的增长空间。同时，随着我国经济的持续增长和人均收入水平的提高、人口老龄化的加快、城镇化水平的提高以及医保体系的健全等因素的驱动，预计未来我国医药产业仍将保持稳步增长。

但近年来随着医保政策的不断完善，药品价格监管日趋严格，“两票制”、“一致性评价”、“限制辅助性用药”、“药品集中采购”等医药政策不断出台，药品价格不断下降，药企利润空间不断缩小。另外，医保目录外的药品价格则由市场自主定价，但是市场竞争激烈，药品价格普遍低于成本价。药企在保证药品质量的前提下，如何平衡价格与利润成为难点。

随着以上国家市场需求和医药政策以及药品价格的调整，药品生产销售企业面临前所未有的机遇和挑战。针对上述行业发展趋势，公司将继续高度重视对产品研发的投入和自身研发实力的提高，深化产品及产业结构调整，深化改革销售制度和管理体制，以更好地适应市场竞争和企业持续发展的需要。

二、 业务资质

公司所属行业为医药制造业，主营中药提取物、原料药的研发、生产和销售，同时还为药品制剂和食品企业代加工制剂类药品、食品等。公司涉及的业务资质许可主要有药品生产许可证、食品生产许可证、食品经营许可证、药品 GMP 证书、食品安全管理体系认证证书、质量管理体系认证证书、中药提取物生产企业备案证等。

报告期末，公司具备生产所需的各项业务资质，不存在无资质或超资质经营的情形

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

（二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他（请列明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增减%	营业成本同比增减%	毛利率同比增减%
提取物	29,593,875.11	24,657,565.04	16.68%	-55.81%	-57.04%	16.56%
加工费	72,322,556.65	54,401,535.99	24.78%	-20.34%	-20.95%	2.39%
贸易	42,657,035.32	37,391,374.48	12.34%	125.98%	128.52%	-7.33%
其他	24,871,512.56	19,366,363.46	22.13%	63.57%	13.95%	33.90%
合计	169,444,979.64	135,816,838.97	-	-	-	-

2023 年银杏叶提取物毛利率比上年增加，主要因为本年成本下降，节能减耗导致。
2023 年其他业务销售毛利率比上年增加 33.90%，主要因为本年生产销售参贝止咳颗粒、祛湿颗粒成本下降所致。

2. 销售模式分析

公司主要通过直接面向医药制造企业、食品及保健食品生产企业销售，销售人员直接负责产品的推广、宣传、销售工作。公司营销部门利用强大的网络平台，通过行业展会、药监局网站相关信息了解客户，收集产品客户信息，有针对性的开发目标客户，提供给客户质量优质的合格产品实现产品销售。公司以良好的销售服务维护客户，成为长期稳定的合作伙伴关系

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

适用 不适用

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

适用 不适用

四、 知识产权

(一) 主要药(产)品核心技术情况

公司在中药提取物行业深耕近十年，已经摸索出了一套生产提取物的核心技术，与此同时，公司还不断地优化生产工艺，不仅显著提高生产效率、降低生产成本，同时进一步提升产品质量，增强公司核心市场竞争力。此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司会不断加强技术工艺的更新换代工作，也会在一定程度上降低知识产权被侵害的风险。报告期内公司知识产权保护措施无重大变化。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

公司重视研发工作，是国家高新技术企业。报告期内，公司研发投入金额为 769.21 万元，占营业收入的 4.54%。2023 年度，公司研发费用均费用化，未形成资本化项目投入。

报告期，公司持续进行中药提取物、原料药和食品原料的工艺优化，不断提高产品市场竞争力，同时与科研院校进行产学研合作进行新产品的开发。公司综合考虑未来发展规划、经营财务状况、现有技术力量等因素，确定研发项目的立项，以达到降低生产成本，调整产品结构，丰富产品种类，改善利润来源等目的。

报告期内，公司继续重视研发工作，主要目的是对现有产品的技术和工艺进行革新、优化，同时加强对新品的研发。公司一是对在产产品工艺革新，不断优化生产工艺，不仅显著提高了生产效率、降低生产成本，同时进一步提升了产品质量，增强了公司核心市场竞争力；二是与科研院校合作进行新产品的开发，借助高校科研力量开发新产品；此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司持续开展的上述研发活动，将对公司参与市场竞争起到积极的作用，促进企业持续健康发展。

未来公司将继续扩大公司研发方面的投入，进一步加强与高校的产学研合作，为公司研发提供更加坚实的后盾，进一步提升公司核心竞争力。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	胞嘧啶发酵提取工艺研究	3,013,879.34	3,013,879.34	完成选种，过程无菌控制研究，正在进行菌种的扩大培育与发酵过程的动力学分析与优化控制
2	环维黄杨星 D 工艺研究	2,361,621.87	2,361,621.87	完成提取产物分离纯化及样品制备，正在进行工艺参数优化与扩大生产资料分析
3	非脂溶性辅酶 Q10 工艺研究	2,316,638.60	2,316,638.60	完成市场 10%和 20%含量样品制备，正在进行社会效益分析，与同类项目的对比分析报告
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
合计		7,692,139.81	7,692,139.81	-

公司研发项目主要内容如下：

1、胞嘧啶发酵提取工艺研究

- (1) 菌种的优选：斜面培养→种子罐培养→发酵罐培养→清液制备→脱色→粗品浓缩结晶→粗品脱色→精品浓缩结晶
- (2) 运用陶瓷膜对样品滤过；样品浓度、滤过流速、活性炭脱色用量等的考察确定最佳的纯化工艺。
- (3) 中试放大研究：放大生产中菌种的培养参数，关系到中试工艺是否稳定；
- (4) 质量标准研究：样品性状鉴别、含量测定、有关物质等项参数能否达到标准关系到样品的质量。

2、环维黄杨星 D 工艺研究

- (1) 碱化条件的选择考查不同碱化条件对产品收率的影响，本项目选择了三个考查因素进行正交优化实验；浸提液体积对黄杨碱收率的影响，设计三个环己烷浸提体积按照最佳碱化条件下进行碱化，然后加入各自倍量的环己烷进行浸提，按照碱化工艺得黄杨碱，考查不同体积的环己烷对收率的影响。
- (2) 浸提时间对黄杨生物碱收率的影响；设计用 5 倍量的环己烷按照最佳碱化条件进行碱化，然后用 5 倍量环己烷分别浸泡不同时间按照碱化工艺得黄杨碱，考查浸提时间对结果的影响。
- (3) 浸提次数对黄杨碱收率的影响，设计用 5 倍量的环己烷每次 12h 多次浸提，考查不同浸提次数对黄杨碱收率的影响。

3、非脂溶性辅酶 Q10 工艺研究

(1) 辅酶 Q10 提取工艺的优选：以辅酶 Q10 为指标，采用不同温度和倍量的正己烷进行提取，考察最佳的提取工艺。

(2) 辅酶 Q10 的纯化混合工艺：包括①硅胶柱的单因素考察和正交试验，对样品上样浓度、上样量、洗脱流速、洗脱用量等的考察确定最佳的纯化工艺；②溶剂法再纯化：采用无水乙醇进行多次结晶纯化，样品干燥后，用高效液相测定固体粉末中辅酶 Q10 的含量；③表面活性剂的优化选择，筛选出优质安全的表面活性剂，包括：阴离子表面活性剂，阳离子表面活性剂，两性离子表面活性剂。

(3) 中试放大研究：对辅酶 Q10 提取纯化工艺参数进行三批中试放大研究，考察工艺是否稳定。

(4) 质量标准研究：对样品进行性状鉴别、含量测定、有关物质项的检查，以符合药典标准为准。

(5) 稳定性研究：影响因素实验、加速及常温稳定性考察。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研究项目

适用 不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

适用 不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

六、 药（产）品委托生产

适用 不适用

七、 质量管理

(一) 基本情况

公司在原材料采购及产品生产、包装、运输、仓储等方面质量管理制度的建立和执行：

1、公司建立了物料供应商管理制度，由质量部负责，会同采购部、生产部等部门对物料供应商（尤其是生产商）的质量体系进行核查，并对质量评估不符合要求的供应商行使否决权。物料、产品均按要求进行接收、贮存、检验、发放及退库等管理；并按照规定的条件进行贮存，状态标识清晰，“帐、物、卡”一致。

2、生产人员严格按照注册批准的工艺规程、批生产/包装记录组织生产，根据批生产指令按批称量、复核，生产过程及时记录生产参数。

3、公司产品的发运均根据产品储存条件而采用相对应的运输方式进行运输，以确保产品质量。

(二) 重大质量问题

适用 不适用

八、 安全生产与环境保护

(一) 基本情况

公司取得了环评批复及验收，取得环保部门的《排污许可证》，通过了安全生产标准化评审，通过 ISO9001 质量管理体系认证。公司成立了安委会，设立常驻机构并配备相关人员，专门负责安全生产、环境保护、职业健康管理工作，公司制定《安全生产管理制度》、《环境保护管理制度》等各项制度，制定了《生产安全事故应急预案》，并向上级主管部门完成备案，定期开展应急演练。公司定期对员工进行安全、环保知识培训，对安全、环保等设施定期进行检查、检测和维护，已经形成一套完整的安全环保管理体系，自觉接受消防、应急、环保管理部门的检查指导。

公司始终坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的方针，完善安全生产的责任制管理，认真贯彻落实安全生产、安全消防和安全保卫制度，加强全员安全技能、意识的培训，提高应急处置能力。做好各级安全管理人员、特种作业人员等的资格培训教育、持证上岗工作，抓好安全教育和新进员工安全教育，使之掌握基本安全生产技能，合格上岗。进一步深入开展隐患排查治理，确保全年安全无事故，确保全年无重大安全事故。公司始终以落实企业主体责任为主线，防范各类事故为目标，狠抓安全、环保基础建设，加大安全、环保资金投入，强化现场环保管理，开展环保文化活动，持续改进环保生产状况，保障公司安全生产。

报告期内，无重大消防、安全、环保事故发生。

(二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

公司产品涉及危险废物处置已取得了相关部门批准，并取得了相关许可、批复。

报告期内，公司严格按照危险废物相关法律法规要求，将危险废物交第三方依法处置。

(三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

公司主要产品银杏叶提取物所涉及到的中药药材主要为银杏叶，公司主要通过湖北、江苏、云南等原料种植基地的合作社（或者加工商）合作采购原材料。在原料采摘季节，原料基地的供应商从各农户或者基地承包商处收购银杏叶并按照公司对原材料的质量标准和规范要求对原材料进行加工处理、规范包装，公司向供应商发出采购订单，供应商按照订单要求将符合一定质量标准的原材料通过货物运输的方式运输到公司仓库，公司库管人员对原材料的数量、包装规范等进行核对，质量管理部人员对原材料进行检验，检验合格后方可入库。

公司建立了物料供应商管理制度，由质量部负责，会同采购部、生产部等部门对物料供应商的质量体系进行核查，并对质量评估不符合要求的供应商行使否决权。物料、产品均按要求进行接收、贮存、检验、发放及退库等管理；并按照规定的条件进行贮存，状态标识清晰，“帐、物、卡”一致。

公司产品的成本主要由原材料、辅料、人员工资、燃料动力、制造费用等构成，其中原材料的成本约占总成本的 60%，原材料的价格波动对产品成本的影响较大。

(二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何亮	董事长兼总经理	男	1979年3月	2023年5月26日	2024年5月12日	0	0	0	0%
张全爱	原董事长	男	1964年11月	2021年11月10日	2023年4月10日	0	0	0	0%
石振拓	董事兼常务副总经理	男	1964年12月	2021年5月13日	2024年5月12日	12,583,450	0	12,583,450	12.50%
王林	董事	男	1974年8月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
杨葵	董事	男	1988年8月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
左道如	董事兼副总经理	男	1969年9月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
郑卓敏	监事会主席	女	1979年9月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
欧阳姣姣	监事	女	1985年10月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
雷万元	监事	男	1966年3月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%

陈猛	副总经理	男	1971年4月	2022年4月25日	2023年4月6日	0	0	0	0%
唐本兴	副总经理	男	1967年2月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
张华为	副总经理	男	1972年6月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%
万付涛	财务负责人	男	1984年3月	2022年12月23日	2024年5月12日	0	0	0	0%
胡倩倩	董事会秘书	女	1987年7月	2021年5月13日	2024年5月12日	0	0	0	0%

备注：1、公司原董事长张全爱已于2023年4月10日辞去董事长职务；

2、公司原副总经理陈猛已于2023年4月6日辞去副总经理职务；

3、公司原总经理石振拓已于2023年4月6日辞去总经理职务；

4、公司于2023年4月11日召开第三届董事会第十三次会议聘任何亮为公司总经理；分别于2023年4月25日、2023年5月16日召开第三届董事会第十一次会议和2022年年度股东大会，提名何亮为公司董事；于2023年5月26日召开第三届董事会第十二次会议，选举何亮为公司董事长；

5、公司监事欧阳姣姣于2024年2月29日辞去监事职务，其辞职导致监事会人数低于法定最低人数，其辞职生效时间为股东大会选举产生新的监事之日。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1、现任董事长兼总经理何亮在公司股东修正药业集团长春高新制药有限公司实际控制人控制的企业任职；

2、董事王林在公司股东上海锐合新信创业投资中心（有限合伙）任职；

3、董事杨堯在公司股东佛山市顺德金纺集团有限公司任职；

4、财务负责人万付涛在公司股东修正药业集团长春高新制药有限公司实际控制人控制的其他企业任职。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张全爱	董事长	离任	-	个人工作变动
陈猛	副总经理	离任	-	个人原因
石振拓	董事兼总经理	离任	董事兼常务副总经理	公司发展需要
何亮	-	新任	董事长兼总经理	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

何亮，男，1979年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中国医科大学药学专业，本科学历，执业药师、高级生产运作管理师。2002年2月至2004年4月，就职于湖南九芝堂股份有限公司，历任生产部长助理、生产部副部长、部长等职务；2004年5月至2009年11月，就职于湖南中启制药有限公司，历任生产副总、总经理助理、质量副总、总工程师、执行总经理、总经理等职务；2009年11月至2016年4月，就职于湖南恒生制药股份有限公司，历任生产副总、质量授权人、执行总经理、总经理、董事、湖南恒生药物研究院常务副院长等职务；2016年10月至2017年12月，就职于安徽九州方圆制药有限公司，任总经理；2018年1月至2020年4月，就职于黑龙江福和制药集团股份有限公司，任总经理；2020年5月至2022年5月，就职于陕西孙思邈高新制药有限公司，任总经理、董事等职务；2020年5月至今，就职于陕西孙思邈高新制药有限公司，任董事等；2022年5月至今，就职于修正药业集团天汉药业有限公司，任董事长、法定代表人；2022年5月至今，就职于修正药业集团股份有限公司，任董事长助理、副总裁。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	7	0	1	6
管理人员	30	1	0	31
技术人员	51	0	0	51
生产人员	190	12	0	202
销售人员	13	0	1	12
行政人员	33	0	3	30
员工总计	324	13	5	332

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	21	26
专科	44	46
专科以下	257	258
员工总计	324	332

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬福利

公司建立了相对具有竞争力的薪酬体系，并规范了薪酬相关管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从日常考评到年度考核均按照制度规定办理。

除了按照国家相关劳动法规，享受社会保险、法定带薪假期等基本福利外，员工还可享受体检、团队活动和节日慰问等福利。

2、培训情况

公司一直重视对员工进行持续培训，定期制定员工全面培训计划并确保贯彻实行及根据实际培训情况进行计划调整。公司采取线上和线下培训、内部培训和外部培训相结合的方式，保障员工培训的有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、业务培训、岗位技能培训等，确保新员工更快的熟悉公司情况并尽快融入企业，认同公司企业文化。对员工循序渐进的业务培训、岗位技能培训则使其更快了解公司业务，提高工作技能，不断提升员工的核心胜任能力。

3、报告期内公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事列席了董事会会议和股东大会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。监事会认为：董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对报告期内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，具体如下：

(一) 业务独立情况

公司主要从事中药提取物、原料药、食品原料的研发、生产和销售，目前主要产品有银杏叶提取物、盐酸小檗碱等。经过几年的发展，公司主要产品技术成熟，均可实现规模化生产。公司主营业务具有完整的业务流程，拥有独立的供应、生产、研发、销售等部门，产、供、销系统完整。能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的主营业务收入主要来自向非关联方的独立客户的产品销售与服务。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

(二) 资产独立情况

公司系由有限整体变更而来，公司历史沿革过程中的历次出资、注册资本变化均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有开展业务所需的技术、场所和机器设备、设施、专利权等，并拥有上述资产的权利凭证，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

(三) 人员独立情况

公司主要员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理，与股东及关联方分离；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生；除总经理、财务负责人外的所有高级管理人员均全职在公司工作领取薪酬。公司总经理由于刚于2023年4月份聘任至本公司担任总经理，其在担任公司总经理前在实际控制人控制的其他企业任职，经过与其总经理本人以及控股股东、实际控制人沟通，总经理将逐步减少在其他单位的任职；公司财务负责人在实际控制人控制的其他企业任职，公司已经在通过各种方式招聘新的财务负责人，招聘到新的财务负责人后，公司将尽快完成财务负责人的变更。

(四) 财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(五) 机构独立情况

公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于股东及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，

制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011004367号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101	
审计报告日期	2024年4月23日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯嵩	凌忠峰
	3年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011004367号

湖北诺克特药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北诺克特药业股份有限公司（以下简称湖北诺克特公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于湖北诺克特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款坏账准备

2. 存货跌价准备

3. 收入确认

(一) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如“财务报表附注五、注释 3”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，湖北诺克特公司应收账款余额 74,990,842.87 元，坏账准备金额 14,557,443.99 元，净额为 60,433,398.88 元。由于评估应收账款预计未来现金流量现值存在固有不确定性，对应收账款减值损失的评估很大程度上依赖管理层对客户信用状况及履约能力的主观判断，而实际情况有可能与预期存在差异。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们把应收账款的坏账准备列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 对与应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 评价湖北诺克特公司应收账款坏账的确认标准和计提方法，包括确定信用风险组合的依据、坏账准备计提方法等；

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征、账龄分析、预期信用损失率的确定以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；

(4) 按照抽样原则选择样本发送应收账款函证；

(5) 对未回函应收账款进行替代测试，并抽样检查了期后回款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，湖北诺克特公司管理层对应收账款坏账准备的确认和披露是合理的。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

如“财务报表附注五、注释 6”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，湖北诺克特公司的存货余额扣除 8,847,442.32 元的存货跌价准备后，净值为 70,270,281.25 元，占公司资产总额的 13.28%。公司根据不同类别存货的可变现净值和管理层作出的重大判断及估计计提存货跌价准备。管理层考虑因素包括库龄、近期的销售记录、期后存货销售情况及市场公允价值。我们将存货跌价准备计提的充分性确定为关键审计事项：

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 对湖北诺克特公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估，确定其内部控制是否可以依赖；

(2) 对湖北诺克特公司期末商品实施监盘，检查期末存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查；

(3) 获取湖北诺克特公司存货跌价准备计算表，检查是否按湖北诺克特公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(4) 通过审阅存货的库龄、近期的销售记录，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核；

(5) 与管理层访谈，了解和评估了湖北诺克特公司的存货跌价准备计提政策是否正确且一贯的运用。

基于已执行的审计工作，我们认为，湖北诺克特公司管理层对存货跌价准备计提的确认和披露是合理的。

（三）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五注释 28 所述，2023 年度湖北诺克特公司营业收入为人民币 169,444,979.64 元。收入是湖北诺克特公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；
- （2）通过对管理层访谈，了解收入确认会计政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认会计政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；
- （3）选取样本执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、验收单、货物签收回执等，评价收入确认时点是否符合企业会计准则要求；
- （4）对营业收入实施分析程序，分析产品毛利率变动情况，复核本期收入金额是否出现异常波动；
- （5）结合应收账款函证程序，对重要客户本期发生的销售额实施函证；
- （6）针对资产负债表日前后的收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入的确认符合会计准则的要求。

四、其他信息

湖北诺克特公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，湖北诺克特公司管理层负责评估湖北诺克特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算湖北诺克特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖北诺克特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以

应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖北诺克特公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湖北诺克特公司不能持续经营。

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

6. 就湖北诺克特公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

冯嵩

中国·北京

中国注册会计师：_____

凌忠峰

二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释1	69,581.06	7,873,302.04
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、注释 2	15,363,379.70	38,185,777.02
应收账款	五、注释 3	60,433,398.88	87,430,039.89
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	7,055,772.03	7,737,141.81
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、注释 5	4,480,208.75	6,877,909.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	70,270,281.25	53,984,565.26
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、注释 7	1,695,893.40	1,502,265.51
流动资产合计		159,368,515.07	203,591,001.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 8	340,098,501.78	368,574,128.74
在建工程	五、注释 9	4,479,388.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	25,016,317.24	25,300,896.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 11		
其他非流动资产	五、注释 12		2,889,930.00
非流动资产合计		369,594,207.81	396,764,954.93
资产总计		528,962,722.88	600,355,956.16
流动负债：			

短期借款	五、注释 13	81,500,000.00	48,030,000.00
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、注释 14		20,000,000.00
应付账款	五、注释 15	84,372,191.65	145,630,128.56
预收款项			
合同负债	五、注释 16	5,926,190.69	8,572,961.15
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、注释 17	6,757,312.51	8,756,047.60
应交税费	五、注释 18	1,072,676.16	3,341,405.18
其他应付款	五、注释 19	41,812,467.80	68,249,886.59
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、注释 20	6,000,000.00	8,790,025.35
其他流动负债	五、注释 21	25,342,323.73	17,993,842.53
流动负债合计		252,783,162.54	329,364,296.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、注释 22	1,470,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 23	17,883,739.14	18,467,948.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,353,739.14	18,467,948.31
负债合计		272,136,901.68	347,832,245.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 24	100,630,000.00	100,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、注释 25	249,877,007.26	249,877,007.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 26	5,518,594.01	5,518,594.01
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 27	-100,198,148.80	-104,693,064.40
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		255,827,452.47	251,332,536.87
少数股东权益		998,368.73	1,191,174.02
所有者权益（或股东权益）合 计		256,825,821.20	252,523,710.89
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		528,962,722.88	600,355,956.16

法定代表人：何亮
光兴

主管会计工作负责人：万付涛

会计机构负责人：贾

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,418.31	6,724,346.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,363,379.70	38,185,777.02
应收账款	十三、注释 1	60,355,867.18	87,113,510.34
应收款项融资			
预付款项		3,145,392.51	6,584,069.50
其他应收款	十三、注释 2	3,637,266.81	5,851,364.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		70,154,214.40	53,707,784.35
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		1,407,295.49	1,407,295.49
流动资产合计		154,092,834.40	199,574,146.76
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	十三、注释 3	3,510,000.00	3,510,000.00
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		339,473,393.86	367,867,000.67
在建工程		4,479,388.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,016,317.24	25,300,896.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			2,889,930.00
非流动资产合计		372,479,099.89	399,567,826.86
资产总计		526,571,934.29	599,141,973.62
流动负债：			
短期借款		79,000,000.00	46,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			20,000,000.00
应付账款		81,678,796.78	143,085,510.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,741,312.51	8,471,923.33
应交税费		1,071,564.73	3,337,387.98
其他应付款		39,293,393.72	67,168,284.77
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,916,569.50	8,319,373.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,000,000.00	8,790,025.35
其他流动负债		25,341,072.98	17,961,448.97
流动负债合计		245,042,710.22	323,433,954.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款		1,470,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,883,739.14	18,467,948.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,353,739.14	18,467,948.31
负债合计		264,396,449.36	341,901,902.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,630,000.00	100,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		249,877,007.26	249,877,007.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,518,594.01	5,518,594.01
一般风险准备			
未分配利润		-93,850,116.34	-98,785,530.58
所有者权益（或股东权益）合计		262,175,484.93	257,240,070.69
负债和所有者权益（或股东权益）合计		526,571,934.29	599,141,973.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五、注释 28	169,444,979.64	191,847,339.20
其中：营业收入	五、注释 28	169,444,979.64	191,847,339.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、注释 28	165,005,313.62	183,163,319.21
其中：营业成本	五、注释	135,816,838.97	160,276,015.52

	28		
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、注释 29	1,560,114.37	1,689,545.86
销售费用	五、注释 30	2,154,200.29	973,368.72
管理费用	五、注释 31	13,940,006.47	10,890,721.11
研发费用	五、注释 32	7,692,139.81	6,529,702.73
财务费用	五、注释 33	3,842,013.71	2,803,965.27
其中：利息费用	五、注释 33	3,827,557.08	2,076,240.91
利息收入	五、注释 33	14,627.59	71,560.44
加：其他收益	五、注释 34	4,004,613.99	3,407,348.45
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35	2,629,136.27	-735,547.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 36	-5,660,399.58	-2,437,901.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 37		130,667.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,413,016.70	9,048,587.11
加：营业外收入	五、注释 38	6,439.31	300.00

减：营业外支出	五、注释 39	1,115,456.53	457,487.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,303,999.48	8,591,399.99
减：所得税费用	五、注释 40	1,889.17	742,031.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,302,110.31	7,849,368.00
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）		4,302,110.31	7,849,368.00
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）		-192,805.29	561,698.32
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,494,915.60	7,287,669.68
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		4,302,110.31	7,849,368.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,494,915.60	7,287,669.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-192,805.29	561,698.32

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0447	0.0724
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0447	0.0724

法定代表人：何亮
贾光兴

主管会计工作负责人：万付涛

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十三、注 释4	161,504,367.14	172,971,132.68
减：营业成本	十三、注 释4	129,790,906.48	143,913,431.32
税金及附加		1,557,772.06	1,683,910.92
销售费用		1,884,376.19	940,759.65
管理费用		11,557,900.96	9,082,146.67
研发费用		7,692,139.81	6,529,702.73
财务费用		3,967,862.49	3,084,128.78
其中：利息费用		3,641,725.20	1,985,835.19
利息收入		11,129.18	69,590.41
加：其他收益		4,004,262.19	3,247,533.51
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,647,071.30	-331,834.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,660,399.58	-2,159,693.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			130,667.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,044,343.06	8,623,724.51
加：营业外收入		6,439.31	300.00
减：营业外支出		1,115,368.13	454,859.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,935,414.24	8,169,164.80
减：所得税费用			692,313.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,935,414.24	7,476,851.17

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,935,414.24	7,476,851.17
(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		4,935,414.24	7,476,851.17
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		200,540,714.25	95,078,337.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 41	4,125,011.21	15,133,082.11
经营活动现金流入小计		204,665,725.46	110,211,419.40
购买商品、接受劳务支付的现金		168,871,157.79	85,770,770.62
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		26,874,676.01	21,707,329.06
支付的各项税费		6,979,046.66	5,137,382.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 41	11,549,258.26	16,926,111.70
经营活动现金流出小计	五、注释 42	214,274,138.72	129,541,593.68
经营活动产生的现金流量净额		-9,608,413.26	-19,330,174.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,383,819.03	3,678,359.70
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,383,819.03	3,678,359.70
投资活动产生的现金流量净额		-23,383,819.03	-3,678,359.70
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		84,720,000.00	88,900,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 41	20,001,798.43	67,177,448.74
筹资活动现金流入小计		104,721,798.43	156,077,448.74
偿还债务支付的现金		50,250,000.00	110,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,827,557.08	4,180,649.05
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、注释 41	25,144,651.18	11,335,412.67
筹资活动现金流出小计		79,222,208.26	125,536,061.72
筹资活动产生的现金流量净额		25,499,590.17	30,541,387.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-311,100.27	-372,739.45
五、现金及现金等价物净增加额	五、注释 42	-7,803,742.39	7,160,113.59
加：期初现金及现金等价物余额	五、注释 42	7,872,352.68	712,239.09
六、期末现金及现金等价物余额	五、注释 42	68,610.29	7,872,352.68

法定代表人：何亮
贾光兴

主管会计工作负责人：万付涛

会计机构负责人：

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		194,402,067.42	78,912,203.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,186,526.30	50,206,637.78
经营活动现金流入小计		195,588,593.72	129,118,841.55
购买商品、接受劳务支付的现金		160,582,413.39	71,816,289.98
支付给职工以及为职工支付的现金		25,643,675.29	20,453,260.66
支付的各项税费		7,108,628.97	5,085,312.59
支付其他与经营活动有关的现金		10,563,371.57	53,329,591.82
经营活动现金流出小计		203,898,089.22	150,684,455.05
经营活动产生的现金流量净额		-8,309,495.50	-21,565,613.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,300,875.67	3,155,083.53
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,300,875.67	3,155,083.53
投资活动产生的现金流量净额		-23,300,875.67	-3,155,083.53
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		80,000,000.00	86,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,001,798.43	67,177,448.74
筹资活动现金流入小计		100,001,798.43	153,477,448.74
偿还债务支付的现金		46,300,000.00	106,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,641,725.20	4,090,243.33
支付其他与筹资活动有关的现金		25,144,651.18	11,335,412.67
筹资活动现金流出小计		75,086,376.38	122,075,656.00
筹资活动产生的现金流量净额		24,915,422.05	31,401,792.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-0.17
五、现金及现金等价物净增加额		-6,694,949.12	6,681,095.54
加：期初现金及现金等价物余额		6,723,396.66	42,301.12
六、期末现金及现金等价物余额		28,447.54	6,723,396.66

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-104,693,064.40	1,191,174.02	252,523,710.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-104,693,064.40	1,191,174.02	252,523,710.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,494,915.60	-192,805.29	4,302,110.31

(一) 综合收益总额												4,494,915.60	-192,805.29	4,302,110.31
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补														

亏损												
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益												
5. 其他综合收益 结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26			5,518,594.01		-100,198,148.80	998,368.73	256,825,821.20

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26			5,518,594.01			-111,598,452.71	629,475.70	245,056,624.26
加：会计政策变更													
前期差错更正											-382,281.37		-382,281.37

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	100,630,000.00			249,877,007.26			5,518,594.01		-111,980,734.08	629,475.70	244,674,342.89	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,287,669.68	561,698.32	7,849,368.00	
（一）综合收益总额									7,287,669.68	561,698.32	7,849,368.00	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26			5,518,594.01		-104,693,064.40	1,191,174.02	252,523,710.89

法定代表人：何亮

主管会计工作负责人：万付涛

会计机构负责人：贾光兴

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,785,530.58	257,240,070.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,785,530.58	257,240,070.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											4,935,414.24	4,935,414.24
(一)综合收益总额											4,935,414.24	4,935,414.24
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-93,850,116.34	262,175,484.93

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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-105,880,100.38	250,145,500.89
加：会计政策变更												
前期差错更正											-382,281.37	-382,281.37
其他												
二、本年期初余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-106,262,381.75	249,763,219.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											7,476,851.17	7,476,851.17
（一）综合收益总额											7,476,851.17	7,476,851.17
（二）所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,785,530.58	257,240,070.69

湖北诺克特药业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北诺克特药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为湖北诺克特药业有限公司，创建于 2009 年 9 月 4 日，于孝感市市场监督管理局注册登记。现持有统一社会信用代码为 91420900691792528F 的营业执照。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 10,063.00 万股，注册资本：100,630,000.00 元，注册地址：湖北省孝昌县城南工业园站前三路东延线。

1、有限公司变更为股份公司

2014 年 10 月 21 日，公司召开 2014 年临时股东会决议，同意参照《公司法》按照公司法规定以发起设立方式将有限公司依法整体变更为股份有限公司。

2014 年 9 月 25 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2014]第 114484 号《审计报告》，确认截至 2014 年 8 月 31 日止公司账面净资产为人民币 176,257,422.35 元。

2014 年 10 月 29 日，银信资产评估有限公司出具银信资评报[2014]沪第 406 号《湖北诺克特药业有限公司股份制改制净资产公允价值评估报告》，确认截至 2014 年 8 月 31 日止公司经评估的净资产为 193,459,100.00 元。

2014 年 10 月 21 日，公司全体股东石振拓、顾雪平、尹先春、牟立龙、臧显文、周剑桥、陈莲萍、上海启舒投资管理中心（有限合伙）、修正药业集团长春高新制药有限公司、上海锐合新信创业投资中心（有限合伙）、深圳市鲁证共赢一号投资企业（有限合伙）、上海中汇金投资股份有限公司共 12 名发起人，签署了《发起人协议》，约定发起设立湖北诺克特药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“股份公司”）。同意公司以 2014 年 8 月 31 日经审计的账面净资产 176,257,422.35 元净资产折合成股份有限公司，股本 6,000.00 万股，整体变更为股份公司，由各发起人按照原有公司的持股比例持有股份公司的股份，其余净资产 116,257,422.35 元进入股份公司资本公积金。

2014 年 11 月 17 日，公司召开创立大会，审议通过有限公司整体变更为股份有限公司及相关议案，同意以经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计 2014 年 8 月 31 日净资产价值为基础，以不高于《审计报告》中确定的审计值的净资产折合成股份有限公司股本，整体变更为股份公司。

2014 年 11 月 18 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2014]第 151647 号《验资报告》，验证截至 2014 年 11 月 17 日止公司全体股东以经审计的净资产 176,257,422.35

元,按 1:0.34 的比例折合股份总额 6,000.00 万股,每股面值 1 元,共计股本人民币 60,000,000.00 元,由原股东按原比例分别持股。

2014 年 12 月 25 日,公司取得孝感市工商行政管理局颁发的注册号为 420921000006559 的企业法人营业执照。经过历次增资及股权变更,截至 2015 年 12 月 31 日止,公司注册资本及实收资本为人民币 73,630,000.00 元。

2、股票挂牌

2016 年 1 月 26 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司(股转系统函[2016]381 号)同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司股票于 2016 年 3 月 25 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让,股票代码:835877。

3、2016 年 12 月增发股票

2016 年 12 月 6 日,股份公司召开 2016 年第四次临时股东大会,审议并通过了《关于<湖北诺克特药业股份有限公司股票发行方案(修订稿)>的议案》。本次股票拟发行数量不超过 1,500 万股(含 1,500 万股),本次发行预计募集资金总额不超 75,000,000.00 元(含 75,000,000.00 元)。公司实际发行新股 1,500.00 万股,股票面值为 1.00 元,溢价发行,发行价为每股 5.00 元/股,共募集资金 75,000,000.00 元,其中注册资本(股本)15,000,000.00 元,资本溢价 59,292,452.83 元(扣除承销备案费用 707,547.17 元)计入资本公积。

该次增资事项已由立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 1 月 6 日出具了信会师报字[2017]第 ZA50003 号《验资报告》进行审验,变更后的注册资本(股本)为人民币 88,630,000.00 元。2017 年 1 月 17 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司股票发行的备案申请予以确认。

2017 年 2 月 14 日,中国证券登记结算有限责任公司完成公司的新增股份登记。

2017 年 3 月 15 日,公司完成相关工商变更登记。

4、2017 年 9 月增发股票

2017 年 9 月 29 日,公司召开 2017 年第五次临时股东大会,审议并通过了《关于<湖北诺克特药业股份有限公司股票发行方案>的议案》。本次股票拟发行数量不超过 1,200.00 万股(含 1,200.00 万股),本次发行预计募集资金总额不超 61,200,000.00 元(含 61,200,000.00 元)。公司实际发行新股 1,200.00 万股,股票面值为 1.00 元,溢价发行,发行价为每股 5.10 元/股,共募集资金 61,200,000.00 元,其中注册资本(股本)12,000,000.00 元,资本溢价 47,957,132.08 元(扣除承销备案费用等 1,242,867.92 元)计入资本公积。

该次增资事项已由立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 11 月 29 日出具了信会师报字[2017]第 ZA16415 号《验资报告》进行审验,变更后的注册资本(股本)为人民币 100,630,000.00 元。

2017 年 12 月 14 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司股票发行的备案申请予以确认。

2017年12月27日，中国证券登记结算有限责任公司完成公司的新增股份登记。

2018年1月18日，公司完成相关工商变更登记。

截至2023年12月31日，本公司累计发行股本总数10,063.00万股，注册资本为100,630,000.00万元。注册地：孝昌县城南工业园站前三路东延线。

公司的实际控制人为修正药业集团长春高新制药有限公司，持有公司28.99%的股权，且通过表决权委托方式控制诺克特11.01%股份的表决权，即合计控制本公司的表决权比例为40.00%。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药生物—中药II行业。经营范围：凭药品生产许可证从事药品生产、销售；植物提取物的生产、销售；中药材（不含麻醉药品药用原植物）种植、销售；真菌发酵产品生产、销售；凭许可证从事食品生产、销售；农副产品（不含粮食）收购、销售；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共2户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月23日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额大于50万元以上
账龄超过一年且金额重要的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额0.5%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额1%的在建工程项目认定为重要在建工程项目
账龄超过一年的重要应付款项	公司将单项在应付款项金额超过资产总额0.5%的应付款项认定为重要应付款项
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额1%的承诺事项认定为重要承诺事项
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额1%的或有事项认定为重要或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额1%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项
其他重要事项	公司将单项其他重要事项金额超过资产总额1%的其他重要事项认定为其他重要事项

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D.一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十二）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的,则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,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十三） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）

6. 金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	主要由信誉良好企业出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况。	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期计量坏账准备

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	关联方	不计提坏账
账龄组合	按类似信用风险特征进行组合	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

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	关联方、保证金	不计提坏账
账龄组合	按类似信用风险特征进行组合	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

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司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。主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,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,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5、10、20	5.00	4.75、9.50、19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3、5、10	5.00	9.50、19.00、31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40年、49年	土地使用权证记载
专利权	20年	发明专利证书记载
商标使用权	10年	商标使用授权书记载
药品 GMP 证书	5年	药品 GMP 证书记载
软件	3年	预期使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十一) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 对于内销，通常以客户取得相关商品控制权的时点，作为销售收入的确认时点；

(2) 对于外销，通常以库存商品离开公司仓库，并按海关出口报关单的出口日期作为销售收入的确认时点。

(二十五) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一

年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策

性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《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”及“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”。	财政部新准则解释要求	

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司无影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	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，在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%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
湖北康业生物科技有限公司	25%
成都诺克特生物科技有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

本公司根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202242003155），被认定为高新技术企业，2022 年至 2025 年所得税减按 15% 计缴。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,332.08	4,332.08
银行存款	67,278.21	7,868,020.60
其他货币资金	970.77	949.36

项目	期末余额	期初余额
合计	69,581.06	7,873,302.04
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	970.77	949.36
合计	970.77	949.36

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,363,379.70	38,185,777.02
商业承兑汇票		
合计	15,363,379.70	38,185,777.02

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,216,924.09	15,363,379.70
合计	10,216,924.09	15,363,379.70

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	59,161,688.24	90,828,327.06
1—2年	5,990,480.67	1,170,636.98
2—3年	53,424.80	127,937.00
3年以上	9,785,249.16	11,448,337.57
小计	74,990,842.87	103,575,238.61
减：坏账准备	14,557,443.99	16,145,198.72
合计	60,433,398.88	87,430,039.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	32.98	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36
按组合计提坏账准备	50,260,812.47	67.02	10,572,440.95	21.04	39,688,371.52
其中：账龄组合	50,074,180.22	66.77	10,572,440.95	21.11	39,501,739.27

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
低风险组合	186,632.25	0.25			186,632.25
合计	74,990,842.87	100.00	14,557,443.99	19.41	60,433,398.88

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89
其中: 账龄组合	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89
低风险组合					
合计	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	2,305,003.04	10.00	根据律师函回复, 预计只能收回 90%
广东大地食用化工有限公司	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预期无法收回
合计	24,730,030.40	3,985,003.04		

按单项计提坏账准备的说明:

湖北诺克特公司起诉深圳市恩赞生物医药有限公司(以下简称恩赞公司)拖欠货款, 正式立案时间为 2023 年 12 月 1 日, 案号为(2023)鄂 0921 民初 3578 号, 同时向法院申请财产保全, 孝昌县人民法院协助执行通知书(2023)鄂 0921 执保 136 号。从 2020 年湖北诺克特公司与恩赞公司开始合作, 湖北诺克特公司向恩赞公司采购原材料, 加工成成品后销售给恩赞公司。2020 年至 2023 年该笔业务以净额法确认收入。截止 2023 年末剩余货款 23,050,030.40 元。该诉讼正在审理中。根据 2024 年 3 月 28 日锦天城律师事务所提供的律师函, 湖北诺克特公司已经申请了财产保全, 冻结了恩赞公司的经营账户及关联公司的相应股权 8,910.00 万元, 预计可以收回 90% 的货款。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,892,525.59	1,794,626.28	5.00
1—2年	5,990,480.67	599,048.07	10.00
2—3年	17,724.80	5,317.44	30.00
3年以上	8,173,449.16	8,173,449.16	100.00
合计	50,074,180.22	10,572,440.95	21.11

(2) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
修正药业集团长春高新制药有限公司	143,059.00			关联方不计提坏账
海南修元健康科技有限公司	43,573.25			关联方不计提坏账
合计	186,632.25			

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		3,985,003.04				3,985,003.04
按组合计提坏账准备	16,145,198.72		5,572,757.77			10,572,440.95
其中：账龄组合	16,145,198.72		5,572,757.77			10,572,440.95
合计	16,145,198.72	3,985,003.04	5,572,757.77			14,557,443.99

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	30.74	2,305,003.04
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	21,672,396.69	28.90	1,083,619.83
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	7.47	280,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	5.68	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,403,805.67	4.54	340,380.57
合计	57,985,957.76	77.33	8,268,728.44

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,055,772.03	100.00	7,737,141.81	100.00
合计	7,055,772.03	100.00	7,737,141.81	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	7,025,171.56	99.57

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,480,208.75	6,877,909.70
合计	4,480,208.75	6,877,909.70

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,397,582.89	4,349,008.37
1—2年	1,589,174.00	2,783,368.61
2—3年	66,412.00	6,428,513.00
3年以上	18,474,589.74	12,405,951.14
小计	22,527,758.63	25,966,841.12
减：坏账准备	18,047,549.88	19,088,931.42
合计	4,480,208.75	6,877,909.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,207,600.00	2,170,000.00
往来款	19,743,673.85	23,236,433.20
备用金	1,046,570.77	358,186.00
代扣代缴个税	435,200.00	
应收出口退税	2,697.80	202,221.92
其他	92,016.21	
小计	22,527,758.63	25,966,841.12
减：坏账准备	18,047,549.88	19,088,931.42
合计	4,480,208.75	6,877,909.70

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,754,589.74	78.81	17,754,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	4,773,168.89	21.19	292,960.14	6.14	4,480,208.75
其中：低风险组合	1,207,600.00	5.36			1,207,600.00
账龄组合	3,565,568.89	15.83	292,960.14	8.22	3,272,608.75
合计	22,527,758.63	100.00	18,047,549.88	80.11	4,480,208.75

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,607,494.83	44.70	11,607,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备	14,359,346.29	55.30	7,481,436.59	52.10	6,877,909.70
其中：低风险组合	2,170,000.00	8.36			2,170,000.00
账龄组合	12,189,346.29	46.94	7,481,436.59	61.38	4,707,909.70
合计	25,966,841.12	100.00	19,088,931.42	73.51	6,877,909.70

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海祥瑞化工有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	时间过长，无法确定回收的可能性
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	100.00	该企业已经停止经营，大股东限制高消费
湖北久农环保新能源科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	时间过长，无法确定回收的可能性，且该公司被限制高消费
广安宏益生物科技有限公司	6,147,094.91	6,147,094.91	100.00	时间过长，无法确定回收的可能性
合计	17,754,589.74	17,754,589.74		

按组合计提坏账准备

(1) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
谢乐群	7,600.00			保证金不计提坏账
仲利国际租赁有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希诺康生物科技有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
云南希康生物科技有限公司	200,000.00			保证金不计提坏账
合计	1,207,600.00			

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,897,582.89	94,879.14	5.00
1—2年	1,581,574.00	158,157.40	10.00
2—3年	66,412.00	19,923.60	30.00
3年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	3,565,568.89	292,960.14	8.22

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	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）	
期初余额		7,481,436.59	11,607,494.83	19,088,931.42
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		1,041,381.54		1,041,381.54
本期转销				
本期核销				
其他变动		-6,147,094.91	6,147,094.91	
期末余额		292,960.14	17,754,589.74	18,047,549.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,607,494.83				6,147,094.91	17,754,589.74
按组合计提坏账准备	7,481,436.59		1,041,381.54		-6,147,094.91	292,960.14
其中：账龄组合	7,481,436.59		1,041,381.54		-6,147,094.91	292,960.14
合计	19,088,931.42		1,041,381.54			18,047,549.88

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	往来款	8,000,000.00	3年以上	35.51	8,000,000.00
广安宏益生物科技有限公司	往来款	6,147,094.91	3年以上	27.29	6,147,094.91
湖北瑞昊生物科技有限公司	往来款	3,007,494.83	3年以上	13.35	3,007,494.83
马应龙药业集团股份有限公司	往来款	1,109,484.11	1年以内	4.92	55,474.21
杨山	食堂备用金	819,744.00	1年以内 1至2年	3.64	57,646.50
合计		19,083,817.85		84.71	17,267,710.45

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,832,761.55	269,641.50	24,563,120.05	37,109,300.49	179,239.11	36,930,061.38
库存商品	54,284,962.02	8,577,800.82	45,707,161.20	23,332,775.91	6,278,272.03	17,054,503.88
合计	79,117,723.57	8,847,442.32	70,270,281.25	60,442,076.40	6,457,511.14	53,984,565.26

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	179,239.11	90,402.39					269,641.50
库存商品	6,278,272.03	5,569,997.19			2,992,260.90	278,207.50	8,577,800.82
合计	6,457,511.14	5,660,399.58			2,992,260.90	278,207.50	8,847,442.32

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴、多缴企业所得税	1,414,222.54	1,407,295.49
增值税留抵扣额	281,670.86	93,178.12
预缴增值税		280.00
预缴、多缴其他税费		1,511.90
合计	1,695,893.40	1,502,265.51

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,098,501.78	368,574,128.74
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	340,098,501.78	368,574,128.74

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	316,004,255.64	231,859,592.00	2,563,771.41	5,424,931.89	555,852,550.94
2. 本期增加金额		2,544,566.76	82,943.36	322,016.56	2,949,526.68
购置		1,168,419.97	82,943.36	322,016.56	1,573,379.89
在建工程转入		1,376,146.79			1,376,146.79
3. 本期减少金额	5,647,719.44				5,647,719.44
处置或报废	5,647,719.44				5,647,719.44
4. 期末余额	310,356,536.20	234,404,158.76	2,646,714.77	5,746,948.45	553,154,358.18
二. 累计折旧					
1. 期初余额	70,098,953.30	110,525,925.14	1,916,298.92	4,737,244.84	187,278,422.20
2. 本期增加金额	13,302,387.24	17,447,665.72	166,448.91	508,651.77	31,425,153.64
本期计提	13,302,387.24	17,447,665.72	166,448.91	508,651.77	31,425,153.64
3. 本期减少金额	5,647,719.44				5,647,719.44
处置或报废	5,647,719.44				5,647,719.44
4. 期末余额	77,753,621.10	127,973,590.86	2,082,747.83	5,245,896.61	213,055,856.40
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	232,602,915.10	106,430,567.90	563,966.94	501,051.84	340,098,501.78
2. 期初账面价值	245,905,302.34	121,333,666.86	647,472.49	687,687.05	368,574,128.74

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,479,388.79	
工程物资		

项目	期末余额	期初余额
合计	4,479,388.79	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
诺克特医药产业园	4,479,388.79		4,479,388.79			
合计	4,479,388.79		4,479,388.79			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
诺克特医药产业园		5,855,535.58	1,376,146.79		4,479,388.79
合计		5,855,535.58	1,376,146.79		4,479,388.79

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
诺克特医药产业园	1,100.00		40.72				借款和自 筹资金
合计	1,100.00						

注释10. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	特许权 使用费	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	29,300,890.00	5,449,663.75	103,000.00	25,000.00	28,400.00	34,906,953.75
2. 本期增加金 额			591,749.11			591,749.11
购置			591,749.11			591,749.11
3. 本期减少金 额						
处置						
4. 期末余额	29,300,890.00	5,449,663.75	694,749.11	25,000.00	28,400.00	35,498,702.86
二. 累计摊销						
1. 期初余额	6,409,680.15	3,040,186.03	103,000.00	24,791.38	28,400.00	9,606,057.56
2. 本期增加金 额	622,178.64	237,503.32	16,437.48	208.62		876,328.06
本期计提	622,178.64	237,503.32	16,437.48	208.62		876,328.06
3. 本期减少金 额						
处置						

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	特许权使用费	合计
4. 期末余额	7,031,858.79	3,277,689.35	119,437.48	25,000.00	28,400.00	10,482,385.62
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	22,269,031.21	2,171,974.40	575,311.63			25,016,317.24
2. 期初账面价值	22,891,209.85	2,409,477.72		208.62		25,300,896.19

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	41,452,436.19	41,691,641.28
递延收益	17,883,739.14	18,467,948.31
合计	59,336,175.33	60,159,589.59

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024年			
2025年	55,210,884.62	55,210,884.62	
2026年	5,807,537.76	5,807,537.76	
2027年			
2028年			
合计	61,018,422.38	61,018,422.38	

说明：公司亏损额较大，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				480,000.00		480,000.00
预付设备款				2,409,930.00		2,409,930.00
合计				2,889,930.00		2,889,930.00

注释13. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及质押及保证借款	20,000,000.00	
抵押及保证借款	59,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	2,500,000.00	1,730,000.00
质押及抵押借款		6,300,000.00
合计	81,500,000.00	48,030,000.00

注 1：本公司与渤海银行股份有限公司武汉分行签订借款合同（合同编号：渤武分流贷（2023）第 230 号），借款金额为 2,000.00 万元，借款期限为一年，即 2023 年 10 月 17 日至 2024 年 10 月 16 日。该主借款合同由石振拓、侯先芹提供最高额保证担保（合同编号：渤武分最高保（2023）第 230 号）；石振拓以在本公司所有股权做为质押（合同编号：渤武分质押（2023）第 230 号）；湖北康元生物医药科技有限公司以价值 2504.76 万元的资产做为抵押（合同编号：渤武分最高抵（2023）第 230 号）。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 2,000.00 万元。

注 2：本公司与上海浦东发展银行股份有限公司武汉分行签订借款合同（合同编号：70012023280300），借款金额为 4,000.00 万元，借款期限为一年，即 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 4 月 5 日，贷款利率为浮动利率，即 LPR 利率加 75 基点。该借款合同由石振拓、侯先芹提供提供最高额保证担保（合同编号：ZB7005201900000010、ZB7016202200000019）；同时以本公司价值 12,014.60 万元的房屋和价值 2,636.52 万元的机器设备为抵押（合同编号：ZD7013201600000004、ZD7016202300000009）。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 4,000.00 万元。

注 3：本公司与浙商银行股份有限公司武汉分行签订借款合同（合同编号：（20820000）浙商银借字（2023）第 08800 号），借款金额为 1,900.00 万元，借款期限为一年，即 2023 年 11 月 17 日至 2024 年 11 月 17 日，贷款利率为固定利率 4.65%。该借款合同由通化修正实业有限责任公司与石振拓、侯先芹夫妇提供最高额保证担保（合同编号：（33193）浙商银高保字（2022）第 00093 号、（33193）浙商银高保字（2022）第 00093 号）；同时以本公司价值 2545.58 万元的房地产及土地使用权为抵押（合同编号：（331993）浙商银高抵字（2022）第 00094 号）。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1,900.00 万元。

注 4：子公司成都诺克特生物科技有限公司与中国建设银行股份有限公司成都第二支行签署借款合同（合同编号：510426215-0104-20210383314），借款金额为 250.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 1 日至 2024 年 4 月 1 日，贷款利率为浮动利率，即 LPR 利率加 40 基点。该贷款以李桅名下位于成都市高新区盛安街 18 号 10 栋 24 楼 2405 号房屋作为抵押（合同编号：51000290020215637594）。截止至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 250.00 万元。

注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	57,837,345.18	103,732,127.64
资产采购款	26,534,846.47	41,898,000.92
合计	84,372,191.65	145,630,128.56

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
湖北铭泓农业开发有限公司	6,853,508.24	尚未结算
赵长斌	4,841,307.00	尚未结算
湖南祥民制药有限公司	4,804,002.80	尚未结算
襄阳诚信永泰药业有限公司	4,103,788.24	尚未结算
孝昌一建建筑工程有限责任公司	3,340,827.87	尚未结算
安徽省本草国药饮片有限公司	2,620,571.50	尚未结算
冷志合	2,143,245.37	尚未结算
上海继远机械设备有限公司	1,228,000.00	尚未结算
合计	29,935,251.02	

注释16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,926,190.69	8,572,961.15
合计	5,926,190.69	8,572,961.15

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,852,191.19	23,184,748.23	24,386,957.50	6,649,981.92
离职后福利-设定提存计划	903,856.41	1,530,120.73	2,326,646.55	107,330.59
合计	8,756,047.60	24,714,868.96	26,713,604.05	6,757,312.51

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,342,221.58	21,690,387.82	22,994,754.31	4,037,855.09
职工福利费		515,053.62	515,053.62	
社会保险费	2,509,969.61	832,086.79	729,929.57	2,612,126.83
其中：医疗保险费及生育保险费	2,284,222.54	797,264.46	692,410.37	2,389,076.63
工伤保险费	225,747.07	34,822.33	37,519.20	223,050.20
住房公积金		6,600.00	6,600.00	
工会经费和职工教育经费		140,620.00	140,620.00	
合计	7,852,191.19	23,184,748.23	24,386,957.50	6,649,981.92

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	752,985.19	1,472,918.10	2,225,903.29	
失业保险费	150,871.22	57,202.63	100,743.26	107,330.59
企业年金缴费				
合计	903,856.41	1,530,120.73	2,326,646.55	107,330.59

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	367,036.80	2,811,754.31
企业所得税		3,283.59
个人所得税	1,100.00	570.00
城市维护建设税	26,586.84	137,356.01
房产税	495,670.74	189,154.90
土地使用税	77,705.52	38,852.76
教育费附加	15,952.10	82,511.75
地方教育附加	10,634.74	55,007.84
环境保护税	26,617.82	13,791.52
印花税	27,899.81	9,122.50
残疾人就业保障金	23,471.79	
合计	1,072,676.16	3,341,405.18

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,501,335.58	1,501,335.58
应付股利		
其他应付款	40,311,132.22	66,748,551.01
合计	41,812,467.80	68,249,886.59

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他单位应付利息	987,700.00	987,700.00
短期借款应付利息	123,856.25	123,856.25
个人借款应付利息	389,779.33	389,779.33
合计	1,501,335.58	1,501,335.58

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,487,630.00	4,966,014.63
报销款	148,486.20	225,855.22
代扣社保	1,400,782.91	1,561,854.87
借款	25,488,793.45	49,055,376.93
往来款	6,485,891.72	10,939,449.36
费用	508,087.18	
贴现未到期无法终止确认的银行 票据	1,791,460.76	
合计	40,311,132.22	66,748,551.01

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
孝昌县建筑工程集团有限公司	4,466,250.00	工程保证金
石振拓	3,064,347.51	对方未催款
合计	7,530,597.51	

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	6,000,000.00	8,790,025.35
合计	6,000,000.00	8,790,025.35

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
国内信用证	11,000,000.00	
待转销项税	770,404.79	1,114,484.95
期末已背书不终止确认的银行承兑 汇票	13,571,918.94	16,879,357.58
合计	25,342,323.73	17,993,842.53

注释22. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,470,000.00	
合计	1,470,000.00	

长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资款		2,790,025.35
应付企业长期借款	7,470,000.00	6,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	6,000,000.00	8,790,025.35
合计	1,470,000.00	

2. 长期应付款的说明

(1) 2019年11月1日，公司与武汉德安科技有限公司（以下简称“武汉德安”）签订《投资协议》。协议约定武汉德安以可转换为股权的债权形式分两次向本公司投资，合计9,000,000.00元，上述借款的年利率为8%（单利计息），按实际使用天数计算利息。第一次投资金额为6,000,000.00元，武汉德安发放第一次投资款后一年内可进行第二次投资，第二次投资3,000,000.00元。武汉德安可根据公司经营情况决定是否继续进行第二次投资，如武汉德安停止第二次投资，本合同约定的投资总额自动变更为6,000,000.00元。上述资金由公司原实际控制人石振拓提供连带责任保证担保。且资金必须用于公司正在进行的或拟进行的主要药品（目前暂定的品种为：盐酸小檗碱片、吗替麦考酚酯胶囊、磷酸奥司他韦原料及颗粒）的仿制和一致性评价项目，若用于其它用途，须事先征得武汉德安书面同意。第一次投资后一年内武汉德安并未继续进行第二次投资，合同投资总额为6,000,000.00元，最后一次还款日期为2022年11月1日，截止至2023年12月31日未按照约定的期限返还借款，已逾期3,000,000.00元。

(2) 2023年10月30日，公司与仲利国际租赁有限公司（以下简称“仲利国际”）签订《借款合同》。借款本金为5,000,000.00元，借款利息总额480,000.00元，借款期限为2年，抵押物为固定资产-机器设备账面价值为5,000,000.00元；截止2023年12月31日借款余额为4,470,000.00元，一年内到期借款为3,000,000.00元。

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	18,467,948.31		584,209.17	17,883,739.14	详见下表
合计	18,467,948.31		584,209.17	17,883,739.14	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地出让金返还款	17,390,948.31		476,209.17		16,914,739.14	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	700,000.00		50,000.00		650,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	377,000.00		58,000.00		319,000.00	与资产相关
合计	18,467,948.31		584,209.17		17,883,739.14	

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,630,000.00						100,630,000.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	249,877,007.26			249,877,007.26
合计	249,877,007.26			249,877,007.26

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,518,594.01			5,518,594.01
合计	5,518,594.01			5,518,594.01

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-104,693,064.40	-111,598,452.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-382,281.37
调整后期初未分配利润	-104,693,064.40	-111,980,734.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,494,915.60	7,287,669.68
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-100,198,148.80	-104,693,064.40

期初未分配利润调整说明

由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-1,160,118.55 元，详见本公司前期重大会计差错更正的专项说明（大华核字[2024]0011005695 号）。

注释28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,919,468.60	135,388,107.97	190,116,350.87	159,847,284.52
其他业务	1,525,511.04	428,731.00	1,730,988.33	428,731.00
合计	169,444,979.64	135,816,838.97	191,847,339.20	160,276,015.52

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	121,938.38	269,907.93
教育费附加	121,620.93	269,811.89
房产税	1,026,746.52	759,911.03
土地使用税	155,411.04	155,429.76
车船使用税	804.88	720.00
印花税	80,356.88	179,659.49
环境保护税	53,235.74	54,105.76
合计	1,560,114.37	1,689,545.86

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	832,252.73	682,701.66
公司经费	70.00	14,801.00
业务宣传费	897,951.89	
宣传费	187,950.00	
差旅费	17,588.31	7,672.89
业务招待费	25,401.00	83,423.00
其他	192,986.36	184,770.17
合计	2,154,200.29	973,368.72

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,159,246.49	7,234,376.00
折旧与摊销	2,594,717.38	2,527,685.82
办公费	257,758.77	105,858.66

项目	本期发生额	上期发生额
中介咨询费	375,283.14	148,777.61
业务招待费	638,743.38	
其他	792,875.19	874,023.02
存货盘亏	121,382.12	
合计	13,940,006.47	10,890,721.11

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,541,911.07	2,653,616.22
折旧与摊销	840,114.45	956,715.93
办公费	106,939.62	56,065.00
中介咨询费	1,359,137.33	2,803.54
物料费	2,816,857.86	2,860,502.04
其他	27,179.48	
合计	7,692,139.81	6,529,702.73

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,827,557.08	2,076,240.91
减：利息收入	14,627.59	71,560.44
汇兑损益	-311,100.27	-372,739.45
银行手续费	82,142.14	26,670.60
票据贴现手续费	258,042.35	1,145,353.65
合计	3,842,013.71	2,803,965.27

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,004,613.99	3,407,348.45
合计	4,004,613.99	3,407,348.45

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
土地出让金返还款	476,209.17	476,209.17	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	50,000.00	50,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	58,000.00	58,000.00	与资产相关
展位费补贴		157,730.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
孝感市电力需求响应用户补助		63,324.34	与收益相关
2022年省级制造业高质量发展专项基金		2,600,000.00	与收益相关
稳岗补贴		1,505.48	与收益相关
税费返还	4,041.45	579.46	与收益相关
科技创新奖补资金	200,000.00		与收益相关
专精特新“小巨人”奖励资金	100,000.00		与收益相关
税收奖励奖金	968,000.00		与收益相关
孝昌县供水有限公司款（依据县降低企业用能成本文件据实退费）	27,688.00		与收益相关
孝昌县农业农村局款（2022年新型经营主体贷款贴息）	864,700.00		与收益相关
国网湖北省电力需求侧响应补助资金	41,559.01		与收益相关
孝昌县非税收管理局款	-91,800.00		与资产相关
先进制造业企业增值税加计抵减	1,141,516.36		与收益相关
重点群体就业税收优惠减免	164,700.00		与收益相关
合计	4,004,613.99	3,407,348.45	

注：根据孝昌县科技和经信局 2023 年 8 月 4 日下发的经责审计反馈问题整改工作方案。本公司实际设备投资 2019 年—2021 年共计 3554.877 万元。第三方在组织申报资料过程中工作疏忽将 193.88 万元不符合申报条件的生产设备发票放于申报资料中，造成多申报项目资金 9.18 万元，责令本公司退还 9.18 万元财政专项资金。

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,629,136.27	-735,547.04
合计	2,629,136.27	-735,547.04

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,660,399.58	-2,437,901.49
合计	-5,660,399.58	-2,437,901.49

注释37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		130,667.20
合计		130,667.20

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,439.31	300.00	6,439.31
合计	6,439.31	300.00	6,439.31

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		25,000.00	
社保滞纳金	329,771.81	429,859.71	329,771.81
违约金	715,684.72		715,684.72
罚款	70,000.00		70,000.00
其他		2,627.41	
合计	1,115,456.53	457,487.12	1,115,456.53

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,889.17	742,031.99
递延所得税费用		
合计	1,889.17	742,031.99

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,303,999.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	645,599.92
子公司适用不同税率的影响	-77,383.95
调整以前期间所得税的影响	1,889.17
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	239,337.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	32,129.46
研发费加计扣除	-1,157,311.92
其他（小型微利企业减免企业所得税）	317,628.96
所得税费用	1,889.17

注释41. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,416,363.37	5,332,259.82
利息收入	14,627.59	71,349.52
收到其他往来		965,744.10
收回保证金及备用金	484,015.37	32,463.00
个税手续费返	4,041.45	579.46
退回进项税		8,850.44
收回冻结的货币资金		6,260,060.03
出口退税金额	199,524.12	2,461,775.74
营业外收入	6,439.31	
合计	4,125,011.21	15,133,082.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用、销售费用、管理费用、财务费用	8,257,381.05	5,474,840.10
支付往来款	1,488,014.50	10,993,784.48
营业外支出	1,115,456.53	457,487.12
冻结货币资金本期支出	21.41	
备用金	688,384.77	
合计	11,549,258.26	16,926,111.70

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到借款		8,301,059.77
已贴现的银行承兑汇票	20,001,798.43	58,876,388.97
合计	20,001,798.43	67,177,448.74

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还借款	24,886,608.83	10,190,059.02
票据贴现手续费	258,042.35	1,145,353.65
合计	25,144,651.18	11,335,412.67

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,302,110.31	7,849,368.00
加：信用减值损失	-2,629,136.27	735,547.04

资产减值准备	5,660,399.58	2,437,901.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,425,153.64	30,219,357.23
使用权资产折旧		
无形资产摊销	876,328.06	976,490.25
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-130,667.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,774,499.16	2,848,855.46
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-18,675,647.17	-14,665,469.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,784,106.13	63,809,372.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,558,014.44	-113,410,929.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,608,413.26	-19,330,174.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	68,610.29	7,872,352.68
减：现金的期初余额	7,872,352.68	712,239.09
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	-7,803,742.39	7,160,113.59

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	68,610.29	7,872,352.68
其中：库存现金	1,332.08	4,332.08
可随时用于支付的银行存款	67,278.21	7,868,020.60
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	68,610.29	7,872,352.68
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		

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	970.77	银行承兑汇票保证金、久悬户
固定资产	148,453,611.51	银行借款抵押担保详见本附注五、注释 13 短期借款
无形资产	23,513,388.49	银行借款抵押担保，详见本附注五、注释 13 短期借款
合计	171,967,970.77	

注释44. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,312.78
其中：美元	1,738.28	7.0827	12,311.72
欧元	1.17	0.9062	1.06
应收账款			1,508,615.10
其中：美元	213,000.00	7.0827	1,508,615.10
合同负债			10,871.94
其中：美元	1,535.00	7.082700	10,871.94

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖北康业生物科技有限公司	300.00	湖北省孝昌县	湖北省孝昌县	专业技术服务业	100.00		设立
成都诺克特生物科技有限公司	200.00	四川省成都市	四川省成都市	专业技术服务业	51.00		设立

(二) 在联营企业中的权益

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 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北瑞昊生物科技有限公司	湖北省孝昌县	湖北省孝昌县	专业技术服务业	40.00		权益法

注：该企业已经停止经营，2018 年度企业依据权益法确认投资损失，将长期股权投资-湖北瑞昊生物科技有限公司账面价值冲减为零。

七、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金	本期计入其他收益	本期冲减成本费用	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	------------	----------	----------	--------	------	-------------

		额	金额	金额 (注1)	(注2)		
递延收益	18,467,948.31		584,209.17			17,883,739.14	与资产相关
合计	18,467,948.31		584,209.17			17,883,739.14	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	其他收益	584,209.17	584,209.17	与资产相关
展位费补贴	其他收益		157,730.00	与收益相关
孝感市电力需求响应用户 补助	其他收益		63,324.34	与收益相关
2022年省级制造业高质量 发展专项基金	其他收益		2,600,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益		1,505.48	与收益相关
税费返还	其他收益	4,041.45	579.46	与收益相关
科技创新奖补资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
专精特新“小巨人”奖励资 金	其他收益	100,000.00		与收益相关
税收奖励奖金	其他收益	968,000.00		与收益相关
孝昌县供水有限公司款 (依据县降低企业用能成 本文件据实退费)	其他收益	27,688.00		与收益相关
孝昌县农业农村局款(2022 年新型经营主体贷款贴 息)	其他收益	864,700.00		与收益相关
国网湖北省电力需求侧响 应补助资金	其他收益	41,559.01		与收益相关
孝昌县非税管理局款	其他收益	-91,800.00		与收益相关
先进制造业企业增值税加 计抵减	其他收益	1,141,516.36		与收益相关
重点群体就业税收优惠减 免	其他收益	164,700.00		与收益相关
合计		4,004,613.99	3,407,348.45	

八、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

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

（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。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

（3）其他价格风险

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未持有其他上市公司的权益投资，因而不存在其他价格风险。

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为修正药业集团长春高新制药有限公司，持有公司28.99%的股权，且通过表决权委托方式控制诺克特11.01%股份的表决权，即合计控制本公司的表决权比例为40.00%。本公司最终控制人为修涑贵。

（二） 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北修正堂医药有限公司	受同一最终控制方控制
吉林修正健康有限责任公司	受同一最终控制方控制
海南修元健康科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京修正创新药物研究院有限公司	受同一最终控制方控制
湖北瑞昊生物科技有限公司	联营企业
修正药业集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
通化修正实业有限责任公司	受同一最终控制方控制
湖北康元生物医药科技有限公司	受同一最终控制方控制
石振拓	本公司高级管理人员、子公司法定代表人
李桅	子公司法定代表人

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
修正药业集团长春高新制药有限公司	板蓝根、半边莲、蒲公英、紫花地丁	2,883,540.37	
吉林修正健康有限责任公司	辅酶 Q10	267,654.87	
海南修元健康科技有限公司	银杏叶、五味子葡萄籽胶囊、辅酶 Q10 胶囊	714,623.18	1,142,999.36
北京修正创新药物研究院有限公司	盐酸小檗碱		56,415.93
合计		3,865,818.42	1,199,415.29

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
石振拓、侯先芹（注1）	20,000,000.00	自主合同项下的借款期限届满或		否

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
湖北康元生物医药科技有限公司（注1）		借款展期后届满之次日起三年；乙方根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为乙方向借款人通知的还款之次日起三年		
石振拓、侯先芹（注2）	40,000,000.00	保证人对债权发生期间内各单笔合同项下分期履行的还款义务承担保证责任，保证期间为各期债务履行期届满之日起，至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止。		否
通化修正实业有限责任公司（注3） 石振拓、侯先芹（注3）	19,000,000.00	保证人保证期间为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年		否
李桅（注4）	2,500,000.00	债权确定期间为2021年4月1日至2024年4月1日，实际形成时间即使超出债权确定期间，仍然属于担保范围，主合同项下债务履行期限届满日不受债权确定期间届满日的限制		否
合计	81,500,000.00			

关联担保情况说明：

注1：石振拓、侯先芹夫妻为本公司2,000.00万元的短期借款提供连带责任保证，另外，湖北康元生物医药科技有限公司以价值2,504.76万元的资产做为抵押。

注2：石振拓、侯先芹夫妻为本公司4,000.00万元的短期借款提供连带责任保证，另外，本公司以价值12,014.60万元的房屋和价值2,636.52万元的机器设备为抵押。

注3：通化修正实业有限责任公司与石振拓、侯先芹夫妇为本公司1,900.00万元的短期借款提供连带责任保证，另外，本公司以价值2,545.58万元的房地产及土地使用权为抵押。

注4：子公司成都诺克特生物科技有限公司本期剩余250.00万元借款，以李桅名下位于成都市高新区盛安街18号10栋24楼2405号房屋作为抵押。

4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				143,059.00	
	修正药业集团长春高新制药有限公司			143,059.00	
其他应收款		3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83
	湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

其他应付款		5,363,031.64	7,345,215.76
	湖北瑞昊生物科技有限公司	82,000.00	82,000.00
	石振拓		4,766,184.12
	湖北修正堂医药有限公司	5,281,031.64	2,497,031.64
合同负债		682,644.41	865,826.24
	修正药业集团股份有限公司	682,644.41	682,644.41
	海南修元健康科技有限公司		183,181.83

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

湖北诺克特公司起诉深圳市恩赞生物医药有限公司（以下简称恩赞公司）拖欠货款，正式立案时间为 2023 年 12 月 1 日，案号为（2023）鄂 0921 民初 3578 号，同时向法院申请财产保全，孝昌县人民法院协助执行通知书（2023）鄂 0921 执保 136 号。从 2020 年湖北诺克特公司与恩赞公司开始合作，湖北诺克特公司向恩赞公司采购原材料，加工成成品后销售给恩赞公司。2020 年至 2023 年该笔业务以净额法确认收入。截止 2023 年末剩余货款 23,050,030.40 元。该诉讼正在审理中。根据 2024 年 3 月 28 日锦天城律师事务所提供的律师函，湖北诺克特公司已经申请了财产保全，冻结了恩赞公司的经营账户及关联公司的相应股权 8,910.00 万元。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	57,943,073.14	89,074,229.87
1—2年	5,990,480.67	1,152,912.18
2—3年	35,700.00	124,730.00
3年以上	10,307,304.21	12,263,599.62
小计	74,276,558.02	102,615,471.67
减：坏账准备	13,920,690.84	15,501,961.33
合计	60,355,867.18	87,113,510.34

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	33.29	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36
按组合计提坏账准备	49,546,527.62	66.71	9,935,687.80	20.05	39,610,839.82
其中：账龄组合	47,991,835.37	64.61	9,935,687.80	20.70	38,056,147.57
低风险组合	1,554,692.25	2.10			1,554,692.25
合计	74,276,558.02	100.00	13,920,690.84	18.74	60,355,867.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,615,471.67	100.00	15,501,961.33	15.11	87,113,510.34
其中：账龄组合	101,247,411.67	98.67	15,501,961.33	15.31	85,745,450.34
低风险组合	1,368,060.00	1.33			1,368,060.00
合计	102,615,471.67	100.00	15,501,961.33	15.11	87,113,510.34

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	2,305,003.04	10.00	根据律师函回复，预计只能收回 90%
广东大地食用化工有限公司	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预期无法收回
合计	24,730,030.40	3,985,003.04		

按单项计提坏账准备的说明：

2023年7月份湖北诺克特公司起诉深圳市恩赞生物医药有限公司拖欠货款，截止2023年末剩余货款23,050,030.40元。该诉讼正在审理中。经锦天城律师事务所评估，预计可以收

回 90%的货款。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,383,910.49	1,719,195.52	5.00
1—2年	5,990,480.67	599,048.07	10.00
3年以上	7,617,444.21	7,617,444.21	100.00
合计	47,991,835.37	9,935,687.80	20.70

(3) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都诺克特生物科技有限公司	1,368,060.00			关联方不计提坏账
修正药业集团长春高新制药有限公司	143,059.00			关联方不计提坏账
海南修元健康科技有限公司	43,573.25			关联方不计提坏账
合计	1,554,692.25			

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		3,985,003.04				3,985,003.04
按组合计提坏账准备	15,501,961.33		5,566,273.53			9,935,687.80
其中：账龄组合	15,501,961.33		5,566,273.53			9,935,687.80
合计	15,501,961.33	3,985,003.04	5,566,273.53			13,920,690.84

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提准备
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	31.03	2,305,003.04
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	21,672,396.69	29.18	1,083,619.83
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	7.54	280,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	5.73	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,403,805.67	4.58	340,380.57
合计	57,985,957.76	78.06	8,268,728.44

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	3,637,266.81	5,851,364.04
合计	3,637,266.81	5,851,364.04

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,219,328.22	3,286,399.25
1—2年	841,574.00	876,538.61
2—3年	66,412.00	1,512,913.00
3年以上	17,874,589.74	18,605,951.14
小计	21,001,903.96	24,281,802.00
减：坏账准备	17,364,637.15	18,430,437.96
合计	3,637,266.81	5,851,364.04

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,200,000.00	2,170,000.00
往来款	18,403,673.85	21,753,616.00
备用金	871,049.90	358,186.00
代扣税费	435,200.00	
其他	91,980.21	
小计	21,001,903.96	24,281,802.00
减：坏账准备	17,364,637.15	18,430,437.96
合计	3,637,266.81	5,851,364.04

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	81.68	17,154,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	3,847,314.22	18.32	210,047.41	5.46	3,637,266.81
其中：低风险组合	1,200,000.00	5.71			1,200,000.00
账龄组合	2,647,314.22	12.61	210,047.41	7.93	2,437,266.81
合计	21,001,903.96	100.00	17,364,637.15	82.68	3,637,266.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,007,494.83	45.33	11,007,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备	13,274,307.17	54.67	7,422,943.13	55.92	5,851,364.04
其中：低风险组合	2,170,000.00	8.94			2,170,000.00
账龄组合	11,104,307.17	45.73	7,422,943.13	66.85	3,681,364.04
合计	24,281,802.00	100.00	18,430,437.96	75.90	5,851,364.04

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	100.00	该企业已经停止经营，大股东限制高消费
湖北久农环保新能源科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	时间过长，无法确定回收的可能性，且该公司被限制高消费
广安宏益生物科技有限公司	6,147,094.91	6,147,094.91	100.00	时间过长，无法确定回收的可能性
合计	17,154,589.74	17,154,589.74		

按组合计提坏账准备

(1) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
仲利国际租赁有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希诺康生物科技有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希康生物科技有限公司	200,000.00			保证金不计提坏账
合计	1,200,000.00			

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,719,328.22	85,966.41	5.00
1—2年	841,574.00	84,157.40	10.00
2—3年	66,412.00	19,923.60	30.00
3年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	2,647,314.22	210,047.41	7.93

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	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）	
期初余额		7,422,943.13	11,007,494.83	18,430,437.96
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		1,065,800.81		1,065,800.81
本期转销				
本期核销				
其他变动		-6,147,094.91	6,147,094.91	
期末余额		210,047.41	17,154,589.74	17,364,637.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,007,494.83				6,147,094.91	17,154,589.74
按组合计提坏账准备	7,422,943.13		1,065,800.81		-6,147,094.91	210,047.41
其中：账龄组合	7,422,943.13		1,065,800.81		-6,147,094.91	210,047.41
合计	18,430,437.96		1,065,800.81			17,364,637.15

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	往来款	8,000,000.00	3 年以上	38.09	8,000,000.00
广安宏益生物科技有限公司	往来款	6,147,094.91	3 年以上	29.27	6,147,094.91
湖北瑞昊生物科技有限公司	往来款	3,007,494.83	3 年以上	14.32	3,007,494.83
马应龙药业集团股份有限公司	往来款	1,109,484.11	1 年以内	5.28	55,474.21
杨山	食堂备用金	819,744.00	1 年以内 1 至 2 年	3.90	57,646.50
合计		19,083,817.85		90.86	17,267,710.45

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,510,000.00		3,510,000.00	3,510,000.00		3,510,000.00

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	3,510,000.00		3,510,000.00	3,510,000.00		3,510,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北康业生物科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
成都诺克特生物科技有限公司	510,000.00	510,000.00			510,000.00		
合计	3,510,000.00	3,510,000.00			3,510,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,978,856.10	129,362,175.48	171,240,144.35	143,484,700.32
其他业务	1,525,511.04	428,731.00	1,730,988.33	428,731.00
合计	161,504,367.14	129,790,906.48	172,971,132.68	143,913,431.32

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,004,613.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,109,017.22	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,895,596.77	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.7726	0.0447	0.0447
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.6307	0.0159	0.0159

湖北诺克特药业股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应交税费	2,181,286.63	3,341,405.18	252,771.94	635,053.31
未分配利润	-103,532,945.85	-104,693,064.40	-111,598,452.71	-111,980,734.08
营业成本	159,568,890.80	160,276,015.52	172,101,739.45	172,415,632.91
税金及附加	1,618,833.40	1,689,545.86	1,288,344.19	1,317,577.55

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《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”及“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”。	财政部新准则解释要求	

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司无影响。

2、会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

3、重大会计差错更正的原因

2023 年 5 月份收到湖北省孝昌县国税局提出公司关于 2021 年 1 月至 2023 年 4 月所属期间填报的增值税申报表附表投入产出法核定扣除率的风险预警。2021 年 1 月至 2023 年 4 月所属期间填报增值税申报表附表时，销项税额的税率有 13%和 9%，投入产出法核定农产品增值税进项税额计算表扣除率全部选择为

13%，该做法违反《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》规定的扣除税率。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，本事项经本公司董事会审议通过。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,004,613.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,109,017.22
非经常性损益合计	2,895,596.77
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,895,596.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用