



美天生物

NEEQ: 833833

湖北美天生物科技股份有限公司

Hubei Masteam Bio-tech 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、公司负责人彭要武、主管会计工作负责人库洪仲及会计机构负责人（会计主管人员）库洪仲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、大信会计师事务所（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

为了保护公司的商业机密，同时避免市场竞争者利用已披露的客户信息和供应商信息对公司进行恶意竞争，故对前五大客户名称、前五大供应商名称、应收账款前五大名称和预付账款前五大名称进行豁免披露。

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.....	6
第三节	重大事件.....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息.....	23
第六节	公司治理.....	24
第七节	财务会计报告.....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、美天生物	指	湖北美天生物科技股份有限公司
有限公司	指	股份公司的前身湖北美天生物科技有限公司
武汉美天	指	武汉美天科技发展有限公司
天行健	指	武穴天行健生物科技有限公司
高级管理人员、高管、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
治理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
大信、大信会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
《审计报告》	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为：大信审字【2024】第 2-00330 号《审计报告》
报告期	指	2023 年度
公司章程	指	过往及现行有效的《湖北美天生物科技股份有限公司章程》
三会一层	指	美天生物股东大会、董事会、监事会和高级管理层
兽药	指	用于预防、治疗、诊断动物疾病或者有目的地调节动物生理机能的物质（含药物饲料添加剂）
GMP	指	Good Manufacturing Practice，药品生产质量管理规范

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北美天生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Masteam Bio-tech Co.,Ltd		
	Masteam		
法定代表人	彭要武	成立时间	2009年12月22日
控股股东	控股股东为彭要武	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为彭要武，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-兽用药品制造-兽用药品制造（C2750）		
主要产品与服务项目	兽药原料药的研发、生产及销售		
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	美天生物	证券代码	833833
挂牌时间	2015年11月6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）	56,333,705
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸广场11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	库洪仲	联系地址	湖北省武穴市田镇马口工业园
电话	0713-6392236	电子邮箱	1317427487@qq.com
传真	0713-6392240		
公司办公地址	湖北省武穴市田镇马口工业园	邮政编码	435402
公司网址	www.masteam.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	91421100698019001C		
注册地址	湖北省黄冈市武穴市田镇马口工业园		
注册资本（元）	56,333,705	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

本公司主要从事兽药原料药的研发、生产及销售，拥有优秀的研发团队，自主开发了氟苯尼考、盐酸齐帕特罗、泰拉霉素、噁喹酸等多个产品的专利技术，通过了乙酰甲喹、喹乙醇、氟苯尼考、非泼罗尼、托曲珠利、泰拉霉素、噁喹酸等产品的兽药 GMP 认证，为国内外客户提供质量稳定的兽药产品。公司重视安全生产管理和环境保护措施，通过技术转化来保障公司的长期可持续发展。公司产品直销给终端制剂厂或者通过贸易商开拓业务，收入来源主要是各种兽药产品的销售。公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

2023 年受猪周期影响，生猪、白羽鸡等主要畜禽价格持续低迷，生猪养殖全年基本处于亏损状态，2023 年二季度以后白羽肉鸡养殖长期处于亏损中。养殖行业的不景气给上游动保行业的经营带来压力。2023 年兽药原料药市场形势较为严峻，经历了全面的下挫，遭遇了前所未有的挑战，市场形态迥异于之前，兽药原料药价格指数几乎呈现单边下跌态势，整体回落 19.82%。市场整体疲软，下游需求不足，价格处于近年来的底部。报告期内公司 2023 年营业收入 12907 万元，较上年同期减少 3902 万元；实现净利润-1662 万元，比上年同期减少 2788 万元；2023 年度公司经营活动产生的现金净额 1074 万元，比上年同期减少 1973 万，销售货款回收及时，公司经营性现金流正常。

报告年度，公司依据发展规划，继续保持研发投入力度，增强研发力量，研发项目进展顺利。公司治理有序推进，内部管理持续优化，报告期内，公司进一步加强规范化治理工作，加强了公司质量管理体系的落实与改进，以持续优化的内部管理水平 and 业务流程，更好地支持公司各项工作。

(二) 行业情况

2016 年 10 月 20 日，农业部发布《全国兽医卫生事业发展规划（2016—2020 年）》（以下简称《规划》），旨在提高兽药生产经营技术门槛，淘汰生产工艺落后、质量安全隐患大的兽药产品。支持研发新型抗感染药物，动物专用原料药及制剂、安全高效的多价多联疫苗、新型标记疫苗及兽医诊断制品、宠物和水产用疫苗。

根据中华人民共和国农业农村部公告第 293 号，自 2020 年 6 月 1 日起施行新《兽药生产质量管理规范》。新版兽药 GMP 进一步明确了兽药生产企业的主体责任，提高了企业生物安全控制要求，引入了质量风险量化管理，从而最大限度地保证兽药产品质量，无论是硬件要求，还是软件以及人员等方面均提高了行业准入门槛，对进一步提升兽药产品质量、促进兽药行业健康发展，以及提升兽药行业管理能力等方面，都具有重要的现实意义。

近年来，在全球人口及其对食物需求的持续增长驱动下，全球兽药行业市场规模稳步增长。新兽药研发是一种高投入、高风险、高收益和长周期的系统工程。虽然我国新兽药研发自主创新能力不足，主要是以跟仿国外为主，但依旧代表着兽药行业研发创新的最高水平。近年来，养殖行业企业数量逐年下降，而养殖企业的单体规模却逐渐放大，专业化、规模化程度明显上升。从疾病防疫角度看，规模化养殖使得畜禽养殖密度增加，更容易带来传染病的大面积爆发。因此，养殖规模化的提升将促进动保产品需求分化和增长，动保产品的需求将进一步向大型动保企业聚集。

伴随着兽药原料药市场扩产新建，部分企业通过垂直整合、投资并购等方式往产业链上下游延伸。近来一些大型养殖集团也在介入兽药原料药端口，市场竞争的激烈程度日益增加。扩产新建不仅有兽药原料药市场老玩家，也不乏行业外的新玩家，技术的内卷将会继续，供应端的压力将会持续。

截至 2022 年末，全国共有 1,513 家兽药企业，产业集中度相对分散。虽然兽药生产企业的个数有所下降，但我国兽药行业仍在畜牧业的发展下保持发展态势。根据中国兽药协会《2022 年度兽药产业发展报告》，中国兽药产业总销售额 673.45 亿元，平均毛利率 31.07%。近十年来，产业整体呈上升态势，销售额年复合增长率为 5.91%。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2021 年 12 月 24 日，根据省经信厅办公室《关于推荐省级专精特新“小巨人”企业的通知》（鄂经信办函〔2021〕85 号），公司被认定为湖北省第三批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2023 年 7 月 14 日，公司成功入选第五批国家级专精特新小巨人企业名单。</p> <p>2021 年 12 月 15 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，公司被继续认定为高新技术企业。</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	129,072,781.74	168,100,038.17	-23.22%
毛利率%	11.78%	24.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,621,271.46	11,266,242.97	-247.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,063,517.10	10,942,731.49	-265.07%
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）	-9.36%	6.17%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.17%	5.99%	-
基本每股收益	-0.31	0.21	-247.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	302,571,399.69	313,536,458.88	-3.50%
负债总计	135,938,587.07	125,107,404.30	8.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	166,632,812.62	188,429,054.58	-11.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.96	3.34	-11.57%
资产负债率%（母公司）	44.90%	39.93%	-
资产负债率%（合并）	44.93%	39.90%	-

流动比率	0.66	0.74	-
利息保障倍数	-5.65	4.38	-
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	10,749,134.58	30,480,047.36	-64.73%
应收账款周转率	11.23	14.89	-
存货周转率	1.81	2.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.50%	-0.11%	-
营业收入增长率%	-23.22%	32.91%	-
净利润增长率%	-247.53%	751.28%	-

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	19,575,211.44	6.47%	17,423,234.02	5.56%	12.35%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	7,484,618.87	2.47%	10,637,517.04	3.39%	-29.64%
应收款项融资	169,926.76	0.06%	330,064.20	0.11%	-48.52%
预付款项	2,459,622.55	0.81%	1,826,157.22	0.58%	34.69%
其他应收款	555,000.32	0.18%	2,468,848.58	0.79%	-77.52%
存货	59,398,170.01	19.63%	56,557,843.58	18.04%	5.02%
固定资产	196,555,579.59	64.96%	206,303,406.06	65.80%	-4.72%
在建工程	1,522,737.54	0.50%	3,187,320.72	1.02%	-52.23%
递延所得税资产	1,826,201.96	0.60%	545,469.93	0.17%	234.79%
短期借款	41,650,000.00	13.77%	36,900,000.00	11.77%	12.87%
应付账款	31,317,963.41	10.35%	31,732,981.93	10.12%	-1.31%
合同负债	12,797,818.04	4.23%	4,010,127.31	1.28%	219.14%
应交税费	265,500.11	0.09%	1,998,934.39	0.64%	-86.72%
一年内到期的非流动负债	9,966,666.64	3.29%	6,055,059.20	1.93%	64.60%
长期借款	-	0.00%	4,300,000.00	1.37%	-100.00%

项目重大变动原因：

公司在报告期末的应收款项融资为 169,926.76 元，比上年度末减少 160,137.44 元，变动比例为 -48.52%，主要原因为：应收款项融资均为公司收到客户的银行承兑汇票，属于正常变动。

公司在报告期末的预付款项为 2,459,622.55 元,比上年度末增加 633,465.33 元,变动比例为 34.69%,主要原因为:公司预付款项均为采购预付款,属正常变动。

公司在报告期末的其他应收款为 555,000.32 元,比上年度末减少 1,913,848.26 元,变动比例为 -77.52%,主要原因为:公司上年末的担保公司保证金退回。

公司在报告期末的在建工程为 1,522,737.54 元,比上年末减少 1,664,583.18 元,变动比例为 -52.23%,主要原因为:公司二期工程完工转固。

公司在报告期末的递延所得税资产为 1,826,201.96 元,比上年末增加 1,280,732.03 元,变动比例为 234.79%,主要原因为:因产品价格大幅下降,公司本期计提了大额的资产减值损失。

公司在报告期末的合同负债为 12,797,818.04 元,比上年末增加 8,787,690.73 元,变动比例为 219.14%,主要原因为:合同负债均为公司预收客户的货款,属正常变动。

公司在报告期末的应交税费为 265,500.11 元,比上年末减少 1,733,434.28 元,变动比例为 -86.72%,主要原因为:受产品价格大幅下降影响,应交增值税大幅下降,同时上年度享受增值税减半缓交半年政策。

公司在报告期末的一年内到期的非流动负债为 9,966,666.64 元,比上年度增加 3,911,607.44 元,变动比例为 64.60%,主要原因为:公司两年期银行借款将于一年内到期。

公司在报告期末的长期借款为 0 元,上年末余额为 4,300,000.00,主要原因为:公司两年期银行借款将于一年内到期。

公司属于重资产行业,与同行业公司相比,资产负债结构相对合理,资产质量良好,但短贷长用状况明显,流动资金相对不足。

(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	129,072,781.74	-	168,100,038.17	-	-23.22%
营业成本	113,866,887.43	88.22%	126,760,987.19	75.41%	-10.17%
毛利率%	11.78%	-	24.59%	-	-
销售费用	1,733,593.86	1.34%	1,257,128.96	0.75%	37.90%
管理费用	11,193,443.67	8.67%	15,540,203.69	9.24%	-27.97%
研发费用	8,933,242.54	6.92%	8,365,455.25	4.98%	6.79%
财务费用	2,937,818.41	2.28%	3,263,077.14	1.94%	-9.97%
信用减值损失	134,361.01	0.10%	-278,449.46	-0.17%	148.25%
资产减值损失	-9,066,474.55	-7.02%	570.46	0.00%	-1,589,426.96%
资产处置收益	-795.44	0.00%	14,013.07	0.01%	-105.68%
其他收益	2,345,145.34	1.82%	797,929.45	0.47%	193.90%
投资收益	-112,501.35	-0.09%	-92,859.27	-0.06%	21.15%
营业利润	-17,643,746.44	-13.67%	11,653,812.69	6.93%	-251.40%
营业外收入	13,341.30	0.01%	0.00	0.00%	-
营业外支出	271,598.35	0.21%	431,336.67	0.26%	-37.03%
净利润	-16,621,271.46	-12.88%	11,266,242.97	6.70%	-247.53%

项目重大变动原因:

毛利率: 公司 2023 年度毛利率为 11.78%, 比上年度下降 12.81%, 主要原因为: 本年产品价格大幅下滑, 公司销售部竭力维持市场份额, 虽然销量未大幅下滑, 销售收入大幅下降, 毛利大幅减少。

营业收入: 公司 2023 年度的营业收入为 129,072,781.74 元, 比上年度减少 39,027,256.43 元, 变动比例为-23.22%, 主要原因为: 公司大部分产品价格大幅下跌。

销售费用: 公司 2023 年度的销售费用为 1,733,593.86 元, 比上年度增加 476,464.90 元, 变动比例为 37.90%, 主要原因为: 疫情放开后, 销售部展会及出差等业务得以正常开展, 费用相对增加。

信用减值损失: 公司 2023 年的信用减值损失为 134,361.01 元, 比上年度增加 412,810.47 元, 变动比例为 148.25%, 主要原因为: 因产品价格大幅下跌, 公司期末应收账款减少, 冲回前期多计提的损失。

资产减值损失: 公司 2023 年的资产减值损失为-9,066,474.55 元, 比上年增加 9,067,045.01 元, 变动比例为-1589426.96%, 主要原因为: 因产品价格大幅下降, 公司对存货进行减值测试, 计提减值准备。

其他收益: 公司 2023 年的其他收益为 2,345,145.34 元, 比上年度增加 1,547,215.89 元, 变动比例为 193.90%, 主要原因为: 公司收到的政府补助增加。

资产处置收益: 公司 2023 年的资产处置收益为-795.44 元, 上年度为 14,013.07 元, 主要原因为: 公司处置了少量的闲置设备, 属正常变动。

营业利润: 公司 2023 年度的营业利润为-17,643,746.44 元, 比上年度减少 29,297,559.13 元, 变动比例为-251.40%, 主要原因是: 公司产品价格大幅下降, 营业收入大幅下降, 毛利大幅下降。

营业外收入: 公司 2023 年度的营业外收入为 13,341.30 元, 上年度为 0.00 元。主要原因是: 本年度收到财产保险理赔和普惠贷款贴息。

营业外支出: 公司 2023 年度的营业外支出为 271,598.35 元, 比上年度减少 159,738.32 元, 变动比例为-37.03%, 主要原因为: 本期固定资产报废损失减少。

净利润: 公司 2023 年度的净利润为-16,621,271.46 元, 比上年度减少 27,887,514.43 元, 变动比例为-247.53%, 主要原因是: 公司营业利润比上年度减少, 详见上述营业利润变动原因分析。

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	126,068,468.87	167,128,278.22	-24.57%
其他业务收入	3,004,312.87	971,759.95	209.16%
主营业务成本	113,177,145.11	126,583,707.85	-10.59%
其他业务成本	689,742.32	177,279.34	289.07%

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
兽药原料	126,068,468.87	113,177,145.11	10.23%	-24.57%	-10.59%	-14.03%

药及中间体						
原材料销售及	3,004,312.87	689,742.32	77.04%	209.16%	289.07%	-4.72%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

收入构成、营业成本构成同比未发生重大变动的。公司其他业务收入主要为原材料销售及部分研发成果转让。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	13,100,600.00	9.49%	否
2	客户 2	10,881,175.00	7.88%	否
3	客户 3	9,511,475.00	6.89%	否
4	客户 4	4,797,437.50	3.48%	否
5	客户 5	3,953,810.80	2.86%	否
合计		42,244,498.30	30.60%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	7,438,107.91	6.80%	否
2	供应商 2	7,175,350.41	6.56%	否
3	供应商 3	6,203,617.40	5.67%	否
4	供应商 4	5,347,400.00	4.89%	否
5	供应商 5	5,113,324.56	4.67%	否
合计		31,277,800.28	28.59%	-

(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	10,749,134.58	30,480,047.36	-64.73%
投资活动产生的现金流量净额	-4,734,919.49	-6,958,964.97	31.96%
筹资活动产生的现金流量净额	114,703.38	-22,139,861.36	100.52%

现金流量分析:

公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为10,749,134.58元,比上年度减少19,730,912.78元,主要原因为:由于主营业务毛利减少,经营性现金净流入减少。

公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为-4,734,919.49元,比上年度增加2,224,045.48元,主要原因为:二期项目资金投入减少。

公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额114,703.38元,比上年度增加22,254,564.74元,主要原因为:公司上年度开具银行承兑汇票的金额较大,对应的保证金支出较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉美天科技发展有限公司	控股子公司	兽药贸易	2,000,000	27,126.07	-717,896.86	0	-70,767.11
武穴天行健生物科技有限公司	控股子公司	兽药贸易	2,000,000	1,148,725.41	1,148,170.14	4,424,778.76	2,388.29

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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	8,933,242.54	8,365,455.25
研发支出占营业收入的比例%	6.92%	4.98%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	3
本科以下	62	65
研发人员合计	68	69
研发人员占员工总量的比例%	18.18%	20.47%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	17	16
公司拥有的发明专利数量	17	16

(四) 研发项目情况

报告期内，公司继续重视研发工作，主要目的是获得部分产品的制备工艺，优化现有原料药及中间体产品的技术和工艺，以达到降低现有产品的生产成本，并补充新产品的目标；公司研发一是对原料药新品进行路线设计，工艺研发；二是对现有产品及中间体进行工艺革新，致使各个产品的质量、收率方面有改观，整体收率、成本也有改观。

报告期内研发投入总额占营业收入的比重较上年没有发生显著变化。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

（一）收入确认

1. 事项描述

贵公司主要来源于兽药原料药的研发、生产及销售，2023 年度贵公司销售兽药原料药业务确认的主营业务收入为 12,606.85 万元。由于营业收入是贵公司关键业绩指标，营业收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生较大影响，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- （2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入按照时点、时段确认是否符合企业会计准则的要求。
- （3）对本年度记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、发货记录、验收单、现金流等资料，并对交易发生额及应收账款余额进行函证，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策。
- （4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，检查已确认收入的准确性。
- （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
- （6）检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计处理的相关支持性文件。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。报告期内，公司对外捐款共 3.6 万元，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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
市场竞争风险	我国兽药行业面临的竞争日趋激烈，目前我国兽药原料药企业普遍规模不大，市场集中化程度不高，生产企业众多且产品同质化严重，竞争混乱。近年来，农业部不断提高行业准入标准，加强兽药质量监管，目前我国能生产二十几类约 300 多种原料

	<p>药，除了少数高端品种需要进口，大多数原料药供应充足，但其中 97%以上是仿制的，基本都没有专利保护。这些问题的存在使得行业规范度降低，恶性竞争加剧。随着《推动原料药产业高质量发展实施方案》的印发，原料药生产将越来越规模化、集约化。农业农村部公告第 293 号，自 2020 年 6 月 1 日起施行新《兽药生产质量管理规范》。新版兽药 GMP 进一步明确了兽药生产企业的主体责任，提高了企业生物安全控制要求，引入了质量风险量化管理，从而最大限度地保证兽药产品质量，无论是硬件要求，还是软件以及人员等方面均提高了行业准入门槛，对进一步提升兽药产品质量、促进兽药行业健康发展，以及提升兽药行业管理能力等方面，都具有重要的现实意义。但是，如果市场竞争激烈导致产品价格大幅下跌，公司经营会受到重大不利影响。应对措施：公司保持在产品选择上尽量选有特色、竞争对手少、工艺复杂、准入门槛高的品种，向兽药行业头部企业看齐。</p>
<p>宏观政策风险</p>	<p>随着国民健康意识的提高，公众对动物健康及食品安全问题的关注度持续上升，国家相继出台《食品动物禁用的兽药及其他化合物清单》、《药物饲料添加剂使用规范》、《兽药停药期规定》等一系列法律法规，对畜禽食品兽药残留的监控也在不断加强。如果未来国家出台的禁用目录里涉及到公司的现有产品，将对公司的经营产生一定影响。应对措施：公司积极密切关注国家相关政策，及时调整产品线。</p>
<p>环保政策的风险</p>	<p>公司高度重视环境治理，已严格按照有关环保法规及相应标准对废水、废气、废渣进行有效综合治理，生产过程达到了规定的环保要求。随着我国经济增长模式的转变和可持续性发展战略的全面实施，国家和各级地方政府部门可能颁布和采用更新、更严的环保法规，提高环保标准，从而增加公司的环保投入。同时，公司的供应商如果不能按照规定的环保要求进行生产，公司也将面临原材料短期紧张的风险。公司积极配合地方政府淘汰分散燃煤锅炉，如果工业园的集中供热出现临时不能保障的情况，公司正常生产将受影响。应对措施：公司将按国家要求的标准进行环境防治。</p>
<p>产品研发风险</p>	<p>新药的研发与普通产品相比在新技术、新药品开发、试验、生产工艺方面存在较多不确定性因素，新药研发从项目立项到批量生产前研究，然后经过小试、中试，到最终实现产业化、规模化生产，需要很长的研发周期。在此过程中，可能因为选题方向错误、技术难题无法逾越、人才流失、先进的科研设备无法获得等原因无果而终，也可能因竞争对手开发出更先进，更有成本优势的技术而被迫放弃。这不仅会给公司带来经济损失，也会影响公司的长远发展。应对措施：公司继续保持谨慎对待在研产品，关注竞争对手的研发动态，及时调整研发目标。</p>
<p>技术失密风险</p>	<p>公司目前拥有的生产工艺、关键技术控制条件等核心技术均为公司通过自主研发的方式研制开发出来的，属于公司独家所有，公司研发的各种药物的技术文件和材料等也归公司所有。尽管</p>

	<p>公司有严格的保密制度和行之有效的保密方式，且自公司成立以来并未发生过失密事件，但不能排除将来存在技术成果被泄漏或被他人盗窃失密，从而影响公司发展的可能。应对措施：公司将加强员工保密工作，合理激励员工，增强员工以企业为家的荣誉感。</p>
公司土地、主要房屋均处于抵押状态的风险	<p>公司主要土地使用权、房屋建筑物均用于银行借款抵押，若公司到期不能偿还银行贷款，将面临土地、房产被银行收回，将会影响公司的经营活动。应对措施：公司积极稳定与金融机构的合作关系，增利润降费用，保障充裕的现金流。</p>
汇率波动的风险	<p>随着公司新产品的研发，将来外销收入金额还会进一步扩大。汇率的波动将影响公司财务费用，因此汇率的变化将对公司的经营成果产生一定影响。应对措施：密切关注汇率波动，及时调整出口销售价格。</p>
税收政策变动的风险	<p>公司部分产品销往海外市场，依据国家对出口企业的鼓励，出口产品增值税实行免、抵、退税收政策。若国家调整相关税收政策，将对公司的经营成果有一定影响。应对措施：公司将密切关注税收政策的变动，尽量选择国家鼓励的产品。</p>
管理风险	<p>随着业务规模不断壮大，公司积累了丰富的行业经营管理经验，治理结构得到不断完善，形成了有效的约束机制及内部管理机制。同时，随着公司的资产规模大幅提高，生产能力也将大大增强，这对公司管理层的管理与协调能力，以及公司在资源整合、市场开拓、质量管理、内部控制等方面的能力提出了更高的要求。如果公司的管理模式和管理能力等未能跟上公司内外部环境的变化并及时进行调整、完善，可能会给公司未来的经营和发展带来一定的影响或风险。应对措施：公司将加大对中层员工的培训和薪酬考核力度，提高中层员工的管理水平，同时加强对中层员工的管理来实现全公司管理水平的提升，从而降低管理风险。</p>
原材料价格波动的风险	<p>原材料采购价格的变化是影响公司产品毛利率的重要因素，如果原材料价格短期内持续快速上涨或波动频繁，而公司不能适时采取有效措施，可能会影响公司产品的市场竞争力，并对公司的收入增长和盈利提升构成不利影响。应对措施：公司运营中心下属销售部和采购部密切关注原料价格变动，及时调整销售价格。</p>
新建厂房设备的风险	<p>公司二期工程的可行性分析是基于当前国内外市场环境、技术发展趋势、产品价格、原材料供应和工艺技术水平等因素作出的。如果市场环境突变、行业竞争加剧等情况发生，将给公司的效益带来影响。应对措施：及时跟进市场环境的变化，积极开拓市场并申请 EUGMP、FDA 认证。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 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	110,285.20	0.07%
作为被告/被申请人	43,186.00	0.03%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	153,471.20	0.10%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	80,000,000.00	55,300,000.00
资金拆入	30,000,000.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司接受关联方无息借款和无息担保，有利于公司经营发展，为公司纯受益行为，免于按照关联交易审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023年10月30日，公司召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第八次会议，审议了《关于2022年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，本报告期内解除限售885,000股。

(五) 股份回购情况

2023年10月30日，公司召开第三届董事会第十四次会议，审议了《关于2022年股权激励计划部分限制性股票回购注销方案的议案》，股权激励对象王新洪、徐建义、关早霞离职，公司就其持有的公司限制性股票回购并进行注销。具体内容详见公司于2023年10月31日在全国中小企业股份转让

系统官网披露的《湖北美天生物科技股份有限公司定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2023-023）。公司已于 2024 年 1 月 12 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 140,000 股回购股份的注销手续，并已按 2.9 元每股支付股权回购款 406,000 元。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	避免关联交易的承诺	承诺避免关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资产、资金或由公司提供担保	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、避免同业竞争承诺

承诺人：控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员。承诺事项：为避免潜在的同业竞争，公司实际控制人、控股股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，详见公开转让说明书的第 88 页和第 89 页，该承诺在报告期内得到履行。

2、避免关联交易的承诺

承诺人：董事、监事、高级管理人员。承诺事项：公司的董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，详见公开转让说明书的第 90 页和第 91 页，该承诺在报告期内得到履行。

3、关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺

承诺人：董事、监事、高级管理人员。承诺事项：公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺》，详见公开转让说明书的第 91 页，该承诺在报告期内得到履行。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	11,001,464.83	3.64%	票据保证金
固定资产	非流动资产	抵押	110,609,513.64	36.56%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	5,697,550.79	1.88%	借款抵押
总计	-	-	127,308,529.26	42.08%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项均因公司向金融机构进行间接融资所致，对公司无不利影响。

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	39,511,183	70.14%	332,705	39,843,888	70.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,147,748	7.36%	0	4,147,748	7.36%	
	董事、监事、高管	962,017	1.71%	219,705	1,181,722	2.10%	
	核心员工	1,400	0.00%	230,000	231,400	0.41%	
有限售条件股份	有限售股份总数	16,822,522	29.86%	-332,705	16,489,817	29.27%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,443,247	22.09%	0	12,443,247	22.09%	
	董事、监事、高管	3,869,275	6.87%	-97,705	3,771,570	6.70%	
	核心员工	510,000	0.91%	-290,000	220,000	0.39%	
总股本		56,333,705	-	0	56,333,705	-	
普通股股东人数						173	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	彭要武	16,590,995	0	16,590,995	29.45%	12,443,247	4,147,748	8,600,000	
2	武汉高农生物创业投资有限公司	5,699,981	0	5,699,981	10.12%		5,699,981	0	
3	柯晓春	5,003,716	0	5,003,716	8.88%		5,003,716	4,500,000	
4	彭新伟	2,613,351	0	2,613,351	4.64%	1,826,064	787,287	2,000,000	

5	湖北中壹农业发展有限公司	1,636,804	0	1,636,804	2.91%		1,636,804		
6	深圳鼎锋明道资产管理有限公司—宁波鼎锋明道汇利投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	2.66%		1,500,000		
7	科华银赛创业投资有限公司	3,046,800	-1,609,159	1,437,641	2.55%		1,437,641		
8	宜都科华科技创业投资基金管理中心（有限合伙）	0	1,429,906	1,429,906	2.54%		1,429,906		
9	章建利	1,393,918	0	1,393,918	2.47%		1,393,918		
10	王威	1,106,000	0	1,106,000	1.96%		1,106,000		
合计		38,591,565	-179,253	38,412,312	68.19%	14,269,311	24,143,001		
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 除彭新伟系彭要武之子、柯晓春系彭新伟之妻外，未发现其他股东之间是否存在任何关联关系。</p>									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为彭要武，中国国籍，大专学历，无国外永久居留权，职业经历为：1973年12月至1994年8月于广济药业股份有限公司任生产主管；1994年8月至2000年4月于湖北安达药业公司任常务副总经理；2000年4月至2002年1月于湖北中牧安达药业公司任总经理；2002年2月至2009年9月于湖北龙翔药业有限公司任总经理；2009年11月至2015年2月于有限公司任董事长兼总经理；2010年5月至今兼任武汉美天执行董事；2015年3月至今任公司董事长、总经理。

报告期内公司控股股东及实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 6 月 6 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司已于 2023 年 7 月 27 日完成上述利润分配。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

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				
彭要武	董事长、总经理	男	1954年6月	2021年4月13日	2024年4月12日	16,590,995	0	16,590,995	29.45%
彭新伟	董事、副总经理	男	1981年9月	2021年4月13日	2024年4月12日	2,613,351	0	2,613,351	4.64%
田文敬	董事、副总经理	男	1968年10月	2021年4月13日	2024年4月12日	443,447	0	443,447	0.79%
余振华	董事	男	1971年6月	2021年4月13日	2024年4月12日	500,000	122,000	622,000	1.10%
代军勋	董事	男	1976年1月	2021年4月13日	2024年4月12日	0	0	0	0%
何威风	独立董事	男	1978年8月	2021年4月13日	2024年4月12日	0	0	0	0%
刘应民	独立董事	男	1966年2月	2021年4月13日	2024年4月12日	0	0	0	0%
范植安	监事	男	1956年10月	2021年4月13日	2024年4月12日	47,301	0	47,301	0.08%
王木贵	监事会主席、职工代表监事	男	1956年7月	2021年4月13日	2024年4月12日	0	0	0	0%
姜宏	职工代表监事	男	1974年8月	2021年4月13日	2024年4月12日	0	0	0	0%
饶剑峰	副总经理	男	1976年2月	2021年4月13日	2024年4月12日	318,179	0	318,179	0.56%
库洪仲	财务负责人、董事会秘书	男	1973年7月	2021年4月13日	2024年4月12日	146,818	0	146,818	0.26%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除彭新伟系彭要武之子、饶剑峰系彭要武之外甥外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王新洪	副总经理	离任	无	个人原因

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
余振华	董事	限制性股票	250,000	250,000	-	-	-	-
彭新伟	董事、副总经理	限制性股票	300,000	300,000	-	-	-	-
田文敬	董事、副总经理	限制性股票	35,000	35,000	-	-	-	-
饶剑峰	副总经理	限制性股票	20,000	20,000	-	-	-	-
库洪仲	财务总监、董事会秘书	限制性股票	45,000	45,000	-	-	-	-
合计	-	-	650,000	650,000	-	-	-	-

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
行政管理人员	40	1	4	37
生产人员	251	13	48	216
销售人员	9	0	0	9
技术人员	68	11	10	69
财务人员	6	0	0	6
员工总计	374	25	62	337

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	3
本科	39	31
专科	46	49
专科以下	283	253
员工总计	374	337

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动
报告期末，公司人员减少，主要系为部分生产线员工退休。
2、人才引进、培训、招聘
公司十分重视人才引进、培训及招聘，报告期内，公司通过常规社会招聘等方式吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，推动了企业发展；另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业长久发展提供了坚实的人力资源保障。公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训等全方位培训。同时公司还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。
3、薪酬政策
公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，同时并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理了养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，另外为员工提供过节费、优秀员工及中高层管理干部年度旅游等企业福利。
4、需公司承担费用的离退休职工人数
无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
彭要武	无变动	董事长、总经理	16,590,995	0	16,590,995
田文敬	无变动	董事、副总经理	443,447	0	443,447
叶青	无变动	研发部经理	30,000	0	30,000
徐建义	离职	研发部副经理	20,000	0	20,000
王诗宏	离职	技术总监	30,000	0	30,000
刘金华	无变动	审计经理	10,000	0	10,000
王勇	无变动	安全经理	40,000	0	40,000
桂国军	无变动	销售经理	10,000	0	10,000
柯小红	无变动	采购经理	31,400	0	31,400
吴有才	无变动	行政经理	10,000	0	10,000
杨军防	无变动	车间副主任	10,000	0	10,000
朱正金	无变动	车间副主任	10,000	0	10,000
龚元文	无变动	车间主任	60,000	0	60,000
黄凯斌	无变动	车间主任	10,000	0	10,000
阮雪广	无变动	车间主任	10,000	0	10,000
邹立华	无变动	车间主任	10,000	0	10,000
陈连吉	无变动	车间主任	10,000	0	10,000

李忠良	无变动	车间主任	10,000	0	10,000
关早霞	离职	研发部职员	20,000	0	20,000
邱连生	无变动	销售经理	10,000	0	10,000
刘晓燕	无变动	财务主管	10,000	0	20,000
胡启锋	无变动	安全管理人员	10,000	0	10,000
彭彪	无变动	车间主任	40,000	0	40,000
兰贵凤	无变动	车间管理人员	10,000	0	10,000
曹丽艳	无变动	车间管理人员	10,000	0	10,000
吕文凯	无变动	采购部职员	40,000	0	40,000
柯宏伟	无变动	研发部职员	20,000	0	20,000
林康	无变动	研发部职员	20,000	0	20,000
夏年秀	无变动	生产部职员	10,000	0	10,000

核心员工的变动情况

报告期内，上述核心员工变动未对公司经营产生重大影响。

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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，按照已制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等制度，规范运作公司。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

(二) 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，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的系统工程，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，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	大信审字[2024]第 2-00330 号	
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴惠娟	夏红胜
	3 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审 计 报 告

大信审字[2024]第 2-00330 号

湖北美天生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北美天生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

贵公司主要来源于兽药原料药的研发、生产及销售，2023 年度贵公司销售兽药原料药业务确认的主营业务收入为 12,606.85 万元。由于营业收入是贵公司关键业绩指标，营业收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生较大影响，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入按照时点、时段确认是否符合企业会计准则的要求。

（3）对本年度记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、发货记录、验收单、现金流等资料，并对交易发生额及应收账款余额进行函证，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策。

（4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，检查已确认收入的准确性。

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（6）检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计处理的相关支持性文件。

四、其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务

报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴惠娟
（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：夏红胜

二〇二四年四月二十四日

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（一）	19,575,211.44	17,423,234.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	五（二）	7,484,618.87	10,637,517.04
应收款项融资	五（三）	169,926.76	330,064.20
预付款项	五（四）	2,459,622.55	1,826,157.22
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（五）	555,000.32	2,468,848.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	59,398,170.01	56,557,843.58
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			
流动资产合计		89,642,549.95	89,243,664.64
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（七）	196,555,579.59	206,303,406.06
在建工程	五（八）	1,522,737.54	3,187,320.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	5,697,550.79	5,849,725.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十）	1,826,201.96	545,469.93
其他非流动资产	五（十一）	7,326,779.86	8,406,871.86
非流动资产合计		212,928,849.74	224,292,794.24
资产总计		302,571,399.69	313,536,458.88
流动负债：			
短期借款	五（十三）	41,650,000.00	36,900,000.00
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（十四）	22,000,000.00	22,400,000.00
应付账款	五（十五）	31,317,963.41	31,732,981.93
预收款项			
合同负债	五（十六）	12,797,818.04	4,010,127.31
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（十七）	6,819,556.47	5,732,411.54
应交税费	五（十八）	265,500.11	1,998,934.39
其他应付款	五（十九）	5,982,550.73	6,664,950.73
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（二十）	9,966,666.64	6,055,059.20
其他流动负债	五（二十一）	5,138,531.67	5,312,939.20
流动负债合计		135,938,587.07	120,807,404.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十二）		4,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			4,300,000.00
负债合计		135,938,587.07	125,107,404.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	56,333,705.00	56,333,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	39,240,611.76	38,782,211.76
减：库存股	五（二十五）	5,730,000.00	5,730,000.00

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	12,950,680.23	12,950,680.23
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	63,837,815.63	86,092,457.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		166,632,812.62	188,429,054.58
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		166,632,812.62	188,429,054.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		302,571,399.69	313,536,458.88

法定代表人：彭要武

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

（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		19,554,058.36	17,395,433.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	7,484,618.87	10,637,517.04
应收款项融资		169,926.76	330,064.20
预付款项		2,459,622.55	1,826,157.22
其他应收款	十五（二）	1,296,462.79	3,151,571.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		59,398,170.01	56,557,843.58
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			
流动资产合计		90,362,859.34	89,898,586.72
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	十五（三）	2,000,000.00	2,000,000.00
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		196,533,933.39	206,278,332.85
在建工程		1,522,737.54	3,187,320.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,697,550.79	5,849,725.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,826,029.76	544,757.73
其他非流动资产		7,326,779.86	8,406,871.86
非流动资产合计		214,907,031.34	226,267,008.83
资产总计		305,269,890.68	316,165,595.55
流动负债：			
短期借款		41,650,000.00	36,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		22,000,000.00	22,400,000.00
应付账款		31,317,128.16	31,732,146.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,814,818.42	5,728,339.74
应交税费		266,957.68	1,998,470.21
其他应付款		7,115,430.73	7,798,110.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,797,818.04	4,010,127.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,966,666.64	6,055,059.20
其他流动负债		5,138,531.67	5,312,939.20
流动负债合计		137,067,351.34	121,935,193.07
非流动负债：			
长期借款			4,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			4,300,000.00
负债合计		137,067,351.34	126,235,193.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本		56,333,705.00	56,333,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,240,611.76	38,782,211.76
减：库存股		5,730,000.00	5,730,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,950,680.23	12,950,680.23
一般风险准备			
未分配利润		65,407,542.35	87,593,805.49
所有者权益（或股东权益）合计		168,202,539.34	189,930,402.48
负债和所有者权益（或股东权益）合计		305,269,890.68	316,165,595.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		129,072,781.74	168,100,038.17
其中：营业收入	五（二十八）	129,072,781.74	168,100,038.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		140,016,263.19	156,887,429.73
其中：营业成本	五（二十八）	113,866,887.43	126,760,987.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十九）	1,351,277.28	1,700,577.50
销售费用	五（三十）	1,733,593.86	1,257,128.96
管理费用	五（三十一）	11,193,443.67	15,540,203.69
研发费用	五（三十二）	8,933,242.54	8,365,455.25

财务费用	五（三十三）	2,937,818.41	3,263,077.14
其中：利息费用		2,692,021.30	3,324,456.99
利息收入		151,316.96	158,000.53
加：其他收益	五（三十四）	2,345,145.34	797,929.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-112,501.35	-92,859.27
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（三十六）	134,361.01	-278,449.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-9,066,474.55	570.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-795.44	14,013.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,643,746.44	11,653,812.69
加：营业外收入	五（三十九）	13,341.30	
减：营业外支出	五（四十）	271,598.35	431,336.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,902,003.49	11,222,476.02
减：所得税费用	五（四十一）	-1,280,732.03	-43,766.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,621,271.46	11,266,242.97
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）		-16,621,271.46	11,266,242.97
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,621,271.46	11,266,242.97
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		-16,621,271.46	11,266,242.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,621,271.46	11,266,242.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.31	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.31	0.20

法定代表人：彭要武

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五（四）	129,072,781.74	168,100,038.17
减：营业成本	十五（四）	113,866,887.43	126,824,704.01
税金及附加		1,349,725.84	1,700,177.34
销售费用		1,733,593.86	1,257,128.96
管理费用		11,111,677.03	15,417,327.55
研发费用		8,933,242.54	8,365,455.25
财务费用		2,937,130.17	3,261,841.47
其中：利息费用		2,692,021.30	3,324,456.99
利息收入		151,128.63	157,814.20
加：其他收益		2,344,835.34	797,929.45
投资收益（损失以“-”号填列）		-112,501.35	-92,859.27
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）		123,561.01	-274,399.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,066,474.55	570.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-795.44	14,013.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,570,850.12	11,718,657.84

加：营业外收入		8,272.80	
减：营业外支出		271,587.35	431,313.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,834,164.67	11,287,344.45
减：所得税费用		-1,281,272.03	-122,542.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,552,892.64	11,409,886.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,552,892.64	11,409,886.58
（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		-16,552,892.64	11,409,886.58
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		104,080,761.05	177,138,921.00
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		248,842.46	290,205.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	2,460,016.16	1,142,733.45
经营活动现金流入小计		106,789,619.67	178,571,860.33
购买商品、接受劳务支付的现金		47,455,375.86	99,448,182.68
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		36,239,481.82	36,075,579.97
支付的各项税费		5,333,626.15	4,761,693.05
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	7,012,001.26	7,806,357.27
经营活动现金流出小计		96,040,485.09	148,091,812.97
经营活动产生的现金流量净额		10,749,134.58	30,480,047.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,849.56	27,126.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,849.56	27,126.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,743,769.05	6,986,090.97
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		4,743,769.05	6,986,090.97
投资活动产生的现金流量净额		-4,734,919.49	-6,958,964.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,730,000.00
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		45,300,000.00	44,825,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	48,269,862.39	20,286,295.06
筹资活动现金流入小计		93,569,862.39	70,841,295.06
偿还债务支付的现金		46,550,000.00	55,675,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,216,773.83	3,324,456.99
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（四十二）	38,688,385.18	33,981,699.43
筹资活动现金流出小计		93,455,159.01	92,981,156.42
筹资活动产生的现金流量净额		114,703.38	-22,139,861.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,697.25	137,226.66
五、现金及现金等价物净增加额		6,126,221.22	1,518,447.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,447,525.39	929,077.70
六、期末现金及现金等价物余额		8,573,746.61	2,447,525.39

法定代表人：彭要武

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

（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		104,080,761.05	175,295,577.65
收到的税费返还		248,842.46	290,205.88
收到其他与经营活动有关的现金		2,383,806.84	1,142,547.12
经营活动现金流入小计		106,713,410.35	176,728,330.65
购买商品、接受劳务支付的现金		47,455,375.88	98,856,607.37
支付给职工以及为职工支付的现金		36,159,745.25	35,991,323.73
支付的各项税费		5,329,050.10	4,721,122.18
支付其他与经营活动有关的现金		7,013,456.88	6,666,873.52
经营活动现金流出小计		95,957,628.11	146,235,926.80
经营活动产生的现金流量净额		10,755,782.24	30,492,403.85
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		8,849.56	27,126.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,849.56	27,126.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,743,769.05	6,986,090.97
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		4,743,769.05	6,986,090.97
投资活动产生的现金流量净额		-4,734,919.49	-6,958,964.97
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			5,730,000.00
取得借款收到的现金		45,300,000.00	44,825,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		48,269,862.39	20,286,295.06
筹资活动现金流入小计		93,569,862.39	70,841,295.06
偿还债务支付的现金		46,550,000.00	55,675,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,216,773.83	3,324,456.99
支付其他与筹资活动有关的现金		38,688,385.18	33,981,699.43
筹资活动现金流出小计		93,455,159.01	92,981,156.42
筹资活动产生的现金流量净额		114,703.38	-22,139,861.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,697.25	137,226.66
五、现金及现金等价物净增加额		6,132,868.88	1,530,804.18
加：期初现金及现金等价物余额		2,419,724.65	888,920.47
六、期末现金及现金等价物余额		8,552,593.53	2,419,724.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	56,333,705.00				38,782,211.76	5,730,000.00			12,950,680.23		86,092,457.59		188,429,054.58
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	56,333,705.00				38,782,211.76	5,730,000.00			12,950,680.23		86,092,457.59		188,429,054.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					458,400.00						-22,254,641.96		-21,796,241.96
（一）综合收益总额											-16,621,271.46		-16,621,271.46
（二）所有者投入和减少资本					458,400.00								458,400.00
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					458,400.00								

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-5,633,370.50		-5,633,370.50
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										-5,633,370.50		-5,633,370.50
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	56,333,705.00			39,240,611.76	5,730,000.00			12,950,680.23		63,837,815.63		166,632,812.62

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	54,423,705.00				34,102,711.76				11,809,691.57		75,967,203.28		176,303,311.61
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	54,423,705.00				34,102,711.76				11,809,691.57		75,967,203.28		176,303,311.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,910,000.00				4,679,500.00	5,730,000.00			1,140,988.66		10,125,254.31		12,125,742.97
（一）综合收益总额											11,266,242.97		11,266,242.97
（二）所有者投入和减少资本	1,910,000.00				4,679,500.00	5,730,000.00							859,500.00
1. 股东投入的普通股	1,910,000.00				3,820,000.00								5,730,000.00
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					859,500.00	5,730,000.00							-4,870,500.00

(三) 利润分配								1,140,988.66	-1,140,988.66		
1. 提取盈余公积								1,140,988.66	-1,140,988.66		
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	56,333,705.00			38,782,211.76	5,730,000.00			12,950,680.23	86,092,457.59		188,429,054.58

法定代表人：彭要武

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

(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	56,333,705.00				38,782,211.76	5,730,000.00			12,950,680.23		87,593,805.49	189,930,402.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,333,705.00				38,782,211.76	5,730,000.00			12,950,680.23		87,593,805.49	189,930,402.48
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					458,400.00						-22,186,263.14	-21,727,863.14
(一) 综合收益总额											-16,552,892.64	-16,552,892.64
(二) 所有者投入和减少资本					458,400.00							458,400.00
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					458,400.00							458,400.00
4. 其他												
(三) 利润分配											-5,633,370.50	-5,633,370.50
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											-5,633,370.50	-5,633,370.50	
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	56,333,705.00				39,240,611.76	5,730,000.00					12,950,680.23	65,407,542.35	168,202,539.34

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	54,423,705.00				34,102,711.76				11,809,691.57		77,324,907.57	177,661,015.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,423,705.00				34,102,711.76				11,809,691.57		77,324,907.57	177,661,015.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,910,000.00				4,679,500.00	5,730,000.00			1,140,988.66		10,268,897.92	12,269,386.58
(一)综合收益总额											11,409,886.58	11,409,886.58
(二)所有者投入和减少资本	1,910,000.00				4,679,500.00	5,730,000.00						859,500.00
1. 股东投入的普通股	1,910,000.00				3,820,000.00							5,730,000.00
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					859,500.00	5,730,000.00						-4,870,500.00
(三)利润分配									1,140,988.66		-1,140,988.66	
1. 提取盈余公积									1,140,988.66		-1,140,988.66	
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	56,333,705.00				38,782,211.76	5,730,000.00			12,950,680.23		87,593,805.49	189,930,402.48

湖北美天生物科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司简介

湖北美天生物科技股份有限公司原名湖北美天生物科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系湖北美天生物科技有限公司于 2015 年 3 月整体变更设立的股份有限公司。

湖北美天生物科技有限公司系由彭要武、蒋万虎、彭新伟、库来贵、饶剑峰等 21 位自然人共同出资组建。成立时注册资本 1,090.00 万元，公司于 2009 年 12 月在武穴市工商行政管理局领取注册号为 421182000028293 的企业法人营业执照。

2015 年 3 月，根据公司改制变更的决议以及改制后公司章程的规定，公司以 2015 年 1 月 31 日为基准日，经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产金额折为股本，采用整体变更方式设立本公司。公司注册资本 37,488,500.00 元，股份总数 37,488,500.00 元。

2017 年 11 月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 3,500,000.00 元，变更后注册资本为 54,423,705.00 元。

2022 年 2 月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司授予激励对象 191.00 万股限制性股票，增加注册资本 1,910,000.00 元，变更后注册资本为 56,333,705.00 元。

公司住所：武穴市田镇马口工业园

统一社会信用代码：91421100698019001C

法定代表人：彭要武

注册资本：56,333,705.00 元

报告期内，公司的实际控制人为彭要武。

(二) 所属行业及经营范围

本公司属兽用药品制造行业，公司经营范围：非无菌原料药(乙酰甲嗪、唑乙醇、喹烯酮、尼卡巴嗪、替米考星、地米硝唑、氟苯尼考、非泼罗尼、托曲珠利(仅供出口)、

噁唑酸（仅供出口）、泰拉霉素（仅供出口）生产、销售；工业盐的生产及销售；依药品生产许可证从事原料药（盐酸齐帕特罗）生产及销售；依安全生产许可证从事（邻硝基苯胺 1080 吨年及次氯酸钠 1080 吨年）生产及销售。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额

之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司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。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现

金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产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资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范

的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：关联方组合

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法，具体计价方法如下：

A、原材料、在途物资按实际成本入账，领用时按加权平均法核算。

B、产成品、自制半成品、发出商品、委托加工物资按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货

的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投

资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
------	-----------	-----------	---------

房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	5-10	5.00	9.50-19.00

(十六)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	5	直线法
非专利技术	5	直线法

2. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一)职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公

允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照

活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十四)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

(二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（二十八）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 500,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项变更对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表及 2022 年度财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期内无需披露的主要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳增值税、免抵税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
湖北美天生物科技股份有限公司	15%
武汉美天科技发展有限公司	20%
武穴天行健生物科技股份有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1、2021年11月，公司通过高新技术企业复审认定，取得编号为GR202142002994号高新技术企业证书，有效期：三年，2023年度公司所得税减按15%税率征收。

2、根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第6号），2023年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,387.00	11,069.39
银行存款	8,550,359.61	2,436,456.00
其他货币资金	11,001,464.83	14,975,708.63
合计	19,575,211.44	17,423,234.02

其他货币资金明细

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金及其他	11,001,464.83	14,975,708.63
合 计	11,001,464.83	14,975,708.63

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,812,160.20	11,036,743.76
1 至 2 年	4,075.70	18,174.39
2 至 3 年	18,174.01	58,714.59
3 至 4 年	58,714.59	363,537.60
4 至 5 年	311,655.60	224,530.73
5 年以上	1,655,524.01	1,430,993.28
小计	9,860,304.11	13,132,694.35
减：坏账准备	2,375,685.24	2,495,177.31
合计	7,484,618.87	10,637,517.04

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的应收账款	1,087,831.38	11.03	1,087,831.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,772,472.73	88.97	1,287,853.86	13.06	7,484,618.87
其中：账龄组合	8,772,472.73	88.97	1,287,853.86	13.06	7,484,618.87
合计	9,860,304.11	100.00	2,375,685.24	24.09	7,484,618.87

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的应收账款	1,002,931.20	7.64	1,002,931.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,129,763.15	92.36	1,492,246.11	12.30	
其中：账龄组合	12,129,763.15	92.36	1,492,246.11	12.30	10,637,517.04
合计	13,132,694.35	100.00	2,495,177.31	19.00	10,637,517.04

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
客户 1	288,300.00	288,300.00	100.00	无法收回
客户 2	143,800.00	143,800.00	100.00	无法收回
其他小额客户小计	655,731.38	655,731.38	100.00	无法收回
合计	1,087,831.38	1,087,831.38	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,812,160.20	5.00	390,608.01	11,036,743.76	5.00	551,837.19
1 至 2 年	4,075.70	10.00	407.57	3,279.39	10.00	327.94
2 至 3 年	3,279.01	20.00	655.80	57,964.59	20.00	11,592.92
3 至 4 年	57,964.59	50.00	28,982.29	154,802.40	50.00	77,401.20
4 至 5 年	138,965.22	80.00	111,172.18	129,430.73	80.00	103,544.58
5 年以上	756,028.01	100.00	756,028.01	747,542.28	100.00	747,542.28
合计	8,772,472.73		1,287,853.86	12,129,763.15		1,492,246.11

3. 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	
应收账款坏账准备	2,495,177.31		119,492.07			2,375,685.24
合计	2,495,177.31		119,492.07			2,375,685.24

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	1,636,130.80	16.59	81,806.54
客户 2	1,340,000.00	13.59	67,000.00
客户 3	1,278,427.35	12.97	63,921.37
客户 4	1,110,000.00	11.26	55,500.00
客户 5	390,001.60	3.96	19,500.08
合计	5,754,559.75	58.37	287,727.99

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	169,926.76	330,064.20

合计	169,926.76	330,064.20
----	------------	------------

(四) 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	2,381,519.55	96.82	1,826,157.22	100.00
1年以上	78,103.00	3.18		
合计	2,459,622.55	100.00	1,826,157.22	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
客户 1	710,000.00	28.87
客户 2	555,120.45	22.57
客户 3	177,125.57	7.20
客户 4	167,557.00	6.81
客户 5	102,410.00	4.16
合计	1,712,213.02	69.61

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	561,177.88	2,489,895.08
减：坏账准备	6,177.56	21,046.50
合计	555,000.32	2,468,848.58

1. 其他应收款

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		2,235,000.00
其他往来款及备用金	561,177.88	254,895.08
小计	561,177.88	2,489,895.08
减：坏账准备	6,177.56	21,046.50
合计	555,000.32	2,468,848.58

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
期初余额	21,046.50			21,046.50
本期计提	-14,868.94			-14,868.94
期末余额	6,177.56			6,177.56

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
住房公积金	代收代垫款	229,919.20	一年以内	40.97	
养老保险	代收代垫款	170,489.66	一年以内	30.38	
医疗保险	代收代垫款	62,828.72	一年以内	11.20	
张开飞	备用金	25,000.00	一年以内	4.45	1,250.00
田桃容	备用金	20,000.00	一年以内	3.56	1,000.00
合计		508,237.58		90.56	2,250.00

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	7,629,996.33	209,019.40	7,420,976.93	9,482,924.26	35,646.51	9,447,277.75
包装物	104,534.99		104,534.99	196,344.40		196,344.40
在产品	34,485,496.53		34,485,496.53	30,735,526.84		30,735,526.84
委托加工	1,897,427.26		1,897,427.26	1,536,953.58		1,536,953.58
库存商品	22,038,056.19	9,127,693.53	12,910,362.66	12,466,345.21	234,591.87	12,231,753.34
发出商品	2,579,371.64		2,579,371.64	2,409,987.67		2,409,987.67
合计	68,734,882.94	9,336,712.93	59,398,170.01	56,828,081.96	270,238.38	56,557,843.58

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	35,646.51	173,372.90				209,019.41

库存商品	234,591.87	8,893,101.65				9,127,693.52
合计	270,238.38	9,066,474.55				9,336,712.93

(七) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	196,555,579.59	206,303,406.06
减：减值准备		
合计	196,555,579.59	206,303,406.06

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	104,130,595.24	175,787,622.58	3,080,986.06	1,887,564.00	284,886,767.88
2.本期增加金额	1,794,031.06	6,842,246.65		5,916.97	8,642,194.68
(1) 购置	42,280.68	1,556,320.92		5,916.97	1,604,518.57
(2) 在建工程转入	1,751,750.38	5,285,925.73			7,037,676.11
3.本期减少金额		15,159.75	192,900.00	3,700.00	211,759.75
(1) 处置或报废		15,159.75	192,900.00	3,700.00	211,759.75
4.期末余额	105,924,626.30	182,614,709.48	2,888,086.06	1,889,780.97	293,317,202.81
二、累计折旧					
1.期初余额	21,910,515.35	53,030,330.73	2,074,130.84	1,568,384.90	78,583,361.82
2.本期增加金额	3,280,556.66	14,806,721.12	229,852.00	62,303.39	18,379,433.17
(1) 计提	3,280,556.66	14,806,721.12	229,852.00	62,303.39	18,379,433.17
3.本期减少金额		14,401.77	183,255.00	3,515.00	201,171.77
(1) 处置或报废		14,401.77	183,255.00	3,515.00	201,171.77
4.期末余额	25,191,072.01	67,822,650.08	2,120,727.84	1,627,173.29	96,761,623.22
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	80,733,554.29	114,792,059.40	767,358.22	262,607.68	196,555,579.59
2.期初账面价值	82,220,079.89	122,757,291.85	1,006,855.22	319,179.10	206,303,406.06

注：截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产中用于抵押担保的房屋及建筑物、机器设备见五、(十二) 所有权或使用权受到限制的资产。

(八) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

在建工程		1,556,320.92
工程物资	1,522,737.54	1,630,999.80
合计	1,522,737.54	3,187,320.72

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
氟苯尼考车间新建工程				1,495,616.22		1,495,616.22
零星改造工程				60,704.70		60,704.70
合计				1,556,320.92		1,556,320.92

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工具及器具	1,522,737.54		1,522,737.54	1,630,999.80		1,630,999.80
合计	1,522,737.54		1,522,737.54	1,630,999.80		1,630,999.80

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,388,289.50	2,120,495.68	76,800.00	9,585,585.18
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	7,388,289.50	2,120,495.68	76,800.00	9,585,585.18
二、累计摊销				
1.期初余额	1,538,563.83	2,120,495.68	76,800.00	3,735,859.51
2.本期增加金额	152,174.88			152,174.88
(1) 计提	152,174.88			152,174.88
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,690,738.71	2,120,495.68	76,800.00	3,888,034.39
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,697,550.79			5,697,550.79

2.期初账面价值	5,849,725.67			5,849,725.67
----------	--------------	--	--	--------------

(十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
资产减值准备	1,757,441.96	11,718,575.73	416,544.93	2,786,462.19
限制性股票暂时性差异	68,760.00	458,400.00	128,925.00	859,500.00
小计	1,826,201.96	12,176,975.73	545,469.93	3,645,962.19

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	18,965,549.51	2,715,343.95
合计	18,965,549.51	2,715,343.95

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额
2023		84,201.75
2025	107,500.35	107,500.35
2026	2,400,142.53	2,400,142.53
2027	123,499.32	123,499.32
2028	16,334,407.31	
合计	18,965,549.51	2,715,343.95

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	7,326,779.86	8,406,871.86
合计	7,326,779.86	8,406,871.86

(十二) 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	11,001,464.83	票据保证金
固定资产	110,609,513.64	借款抵押、售后回租
无形资产	5,697,550.79	借款抵押
合计	127,308,529.26	

(十三)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	21,650,000.00	15,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	21,900,000.00
合计	41,650,000.00	36,900,000.00

(十四)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,000,000.00	22,400,000.00
合计	22,000,000.00	22,400,000.00

(十五)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	19,981,389.79	19,501,591.84
1年以上	11,336,573.62	12,231,390.09
合计	31,317,963.41	31,732,981.93

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
第一名	1,283,925.36	尚未结算
第二名	1,283,097.65	尚未结算
合计	2,567,023.01	

(十六)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	12,797,818.04	4,010,127.31
合计	12,797,818.04	4,010,127.31

(十七)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	5,577,136.61	35,085,452.39	34,002,819.41	6,659,769.59
离职后福利-设定提存计划	155,274.93	2,169,940.88	2,165,428.93	159,786.88
辞退福利		71,233.48	71,233.48	
合计	5,732,411.54	37,326,626.75	36,239,481.82	6,819,556.47

2. 短期职工薪酬情况

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	5,408,122.98	30,161,851.25	28,929,434.88	6,640,539.35
职工福利费		2,484,999.54	2,484,999.54	
社会保险费	95,848.63	1,427,215.20	1,503,833.59	19,230.24
其中：医疗及生育保险费	86,305.67	1,218,034.06	1,304,339.73	
工伤保险费	9,542.96	209,181.14	199,493.86	19,230.24
住房公积金	73,165.00	1,011,386.40	1,084,551.40	73,165.00
合计	5,577,136.61	35,085,452.39	34,002,819.41	6,659,769.59

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	148,766.40	2,079,371.04	2,075,049.44	153,088.00
失业保险费	6,508.53	90,569.84	90,379.49	6,698.88
合计	155,274.93	2,169,940.88	2,165,428.93	159,786.88

(十八)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,879.60	1,518,197.27
企业所得税		1,567.02
城市维护建设税	14,149.32	105,846.43

房产税	167,355.98	167,355.98
土地使用税	31,400.81	31,400.81
个人所得税	13,209.23	46,348.57
教育费附加	8,489.59	63,507.88
其他税费	22,015.58	64,710.43
合计	265,500.11	1,998,934.39

(十九)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	5,982,550.73	6,664,950.73
合计	5,982,550.73	6,664,950.73

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
股东借款		700,000.00
往来款与其他	252,550.73	234,950.73
限制性股票回购义务	5,730,000.00	5,730,000.00
合计	5,982,550.73	6,664,950.73

(二十)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,300,000.00	6,055,059.20
一年内到期的长期应付款	6,666,666.64	6,055,059.20
合计	9,966,666.64	6,055,059.20

(二十一)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	138,531.67	312,939.20
国内信用证	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,138,531.67	5,312,939.20

(二十二)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押、保证借款		4,300,000.00	4.850%
合计		4,300,000.00	

(二十三)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	56,333,705.00						56,333,705.00

(二十四)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	37,922,711.76			37,922,711.76
其他资本公积	859,500.00	458,400.00		1,317,900.00
合计	38,782,211.76	458,400.00		39,240,611.76

(二十五)库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
员工限制性股票	5,730,000.00			5,730,000.00
合计	5,730,000.00			5,730,000.00

(二十六)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	12,950,680.23			12,950,680.23
合计	12,950,680.23			12,950,680.23

(二十七)未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	86,092,457.59	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	86,092,457.59	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-16,621,271.46	
应付普通股股利	5,633,370.50	
期末未分配利润	63,837,815.63	

（二十八）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	126,068,468.87	113,177,145.11	167,128,278.22	126,583,707.85
二、其他业务	3,004,312.87	689,742.32	971,759.95	177,279.34
原材料销售及其他	3,004,312.87	689,742.32	971,759.95	177,279.34
合计	129,072,781.74	113,866,887.43	168,100,038.17	126,760,987.19

2. 主营业务收入分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
兽药原料药	126,068,468.87	113,177,145.11	167,128,278.22	126,583,707.85
合计	126,068,468.87	113,177,145.11	167,128,278.22	126,583,707.85

（二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	232,267.08	417,823.07
教育费附加	139,360.25	250,693.85
房产税	669,423.92	669,423.92
土地使用税	125,603.24	125,603.24
车船使用税	3,450.00	3,870.00
印花税	84,927.63	62,695.71
其他	96,245.16	170,467.71

合计	1,351,277.28	1,700,577.50
----	--------------	--------------

(三十)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	937,275.14	898,826.23
差旅费	226,930.91	75,828.67
参展费用	229,953.74	84,188.56
样品费、服务费	43,465.19	119,547.83
办公费	293.30	7,200.00
业务招待费	84,406.77	51,035.92
折旧费	955.25	2,145.00
会议费及其他	210,313.56	18,356.75
合计	1,733,593.86	1,257,128.96

(三十一)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,514,811.17	4,248,296.66
折旧、摊销费用	714,491.74	710,719.63
办公费	107,475.57	121,943.36
差旅费	65,393.11	60,639.51
业务招待费	325,179.37	275,450.13
聘请中介机构费用	757,142.97	992,909.49
水电费	458,640.28	326,037.64
修理费	2,354.76	5,204.93
车辆费用	326,666.14	261,409.68
通讯费	57,964.63	55,958.70
物料消耗	130,708.42	29,667.12
财产保险	228,070.75	230,878.30
停工损失		7,309,771.11
限制性股票	458,400.00	859,500.00
其他	46,144.76	51,817.43
合计	11,193,443.67	15,540,203.69

(三十二)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,828,321.04	955,749.75
直接人工	5,423,033.77	5,220,671.48
折旧	715,878.84	808,097.54
其他费用	966,008.89	1,380,936.48
合计	8,933,242.54	8,365,455.25

(三十三)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,692,021.30	3,324,456.99
减：利息收入	151,316.96	158,000.53
汇兑损益	-95,287.81	-137,226.66
手续费支出	41,222.23	70,149.06
融资费及其他支出	451,179.65	163,698.28
合计	2,937,818.41	3,263,077.14

(三十四)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
湖北省科技技术奖励资金		275,000.00	与收益相关
专精特新小巨人企业奖励资金		200,000.00	与收益相关
省级防疫企业补贴		115,500.00	与收益相关
出口奖励、经贸奖励		80,000.00	与收益相关
农业局补贴及其他奖励		127,429.45	与收益相关
退伍军人减免、增值税加计抵减	643,847.21		与收益相关
省级科技创新专项资金	300,000.00		与收益相关
农业推广中心 2022 年农业产业化发展奖补资金	272,200.00		与收益相关
市场监督管理局国家知识产权优势企业奖励	200,000.00		与收益相关
湖北科学技术厅新兽药头孢维星纳的创制补贴款	200,000.00		与收益相关
武穴科经局成果登记、转化款，研发费归集第三档次补贴	170,000.00		与收益相关
武穴市商务局外贸出口奖励资金	163,800.00		与收益相关
财政局工业一季度开门红补贴	151,100.00		与收益相关
失业补贴、人才中心稳岗补贴及其他奖励	244,198.13		与收益相关
合计	2,345,145.34	797,929.45	

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息	-112,501.35	-92,859.27
合计	-112,501.35	-92,859.27

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	119,492.07	-271,732.97
其他应收款信用减值损失	14,868.94	-6,716.49
合计	134,361.01	-278,449.46

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,066,474.55	570.46
合计	-9,066,474.55	570.46

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-795.44	14,013.07
合计	-795.44	14,013.07

(三十九) 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	13,341.30		13,341.30
合计	13,341.30		13,341.30

(四十) 营业外支出

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
固定资产报废损失	1,872.18	135,451.39	1,872.18
滞纳金	3,695.17		3,695.17
对外捐赠及其他支出	266,031.00	295,885.28	266,031.00
合计	271,598.35	431,336.67	271,598.35

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,530.97
递延所得税费用	-1,280,732.03	-45,297.92
合计	-1,280,732.03	-43,766.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-17,902,003.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,685,300.52
子公司适用不同税率的影响	6,783.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	199,281.31
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	1,198,503.30
所得税费用	-1,280,732.03

(四十二) 现金流量表

1. 收到和支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	2,460,016.16	1,142,733.45
其中：政府补助	1,700,988.13	797,929.45
利息收入	151,316.96	158,000.53
往来款及其他	607,711.07	186,803.47
支付其他与经营活动有关的现金	7,012,001.26	7,806,357.27
其中：销售费用与管理费用中除应付职工薪酬、税金等其他付现支出	3,302,059.48	5,505,072.77
往来款、手续费支出及其他	3,709,941.78	2,301,284.50

2. 收到和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
收到其他与筹资活动有关的现金	48,269,862.39	20,286,295.06
其中：收到非金融机构借款	19,156,850.05	5,700,000.00
收到票据保证金	29,113,012.34	14,586,295.06
支付其他与筹资活动有关的现金	38,688,385.18	33,981,699.43
其中：归还非金融机构借款	8,828,762.93	6,300,000.00
支付票据保证金及其他	29,859,622.25	27,681,699.43

(四十三)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-16,621,271.46	11,266,242.97
加：资产减值准备	9,066,474.55	-570.46
信用减值损失	-134,361.01	278,449.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	18,379,433.17	18,297,632.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销	152,174.88	152,174.88
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）	795.44	-14,013.07
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,872.18	135,451.39
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,804,522.65	3,417,316.26
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）	-1,280,732.03	-45,297.92
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）	-2,840,326.43	-5,081,358.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,727,779.55	-4,512,900.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,965,626.91	5,727,420.39
其他	458,400.00	859,500.00
经营活动产生的现金流量净额	10,749,134.58	30,480,047.36
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		
租入固定资产		

3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,573,746.61	2,447,525.39
减：现金的期初余额	2,447,525.39	929,077.70
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	6,126,221.22	1,518,447.69

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,573,746.61	2,447,525.39
其中：库存现金	23,387.00	11,069.39
可随时用于支付的银行存款	8,550,359.61	2,436,456.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,573,746.61	2,447,525.39

(四十四) 外币货币性项目

1. 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			29.11
其中：美元	4.11	7.0827	29.11
应收账款			1,278,427.35
其中：美元	180,500.00	7.0827	1,278,427.35

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,828,321.04	955,749.75
人工费	5,423,033.77	5,220,671.48
其他研发费用	1,681,887.73	2,189,034.02
合计	8,933,242.54	8,365,455.25
其中：费用化研发支出	8,933,242.54	8,365,455.25

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉美天科技发展有限公司	武汉市	武汉市	原料药研发及销售	100.00		设立
武穴天行健生物科技有限公司	武穴市	武穴市	批发和零售业		100.00	设立

注：武穴天行健生物科技有限公司于2017年4月由武汉美天科技发展有限公司投资设立，成立时注册资本为200.00万元。截至2023年12月31日，武汉美天科技发展有限公司尚未实际出资。

八、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,345,145.34	797,929.45
合计	2,345,145.34	797,929.45

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	---	---		
应收款项融资			169,926.76	169,926.76

(二) 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
应收款项融资项目期末公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
彭要武	29.4513	29.4513

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
彭新伟	公司股东、董事、副总经理、彭要武之子
柯晓春	持有本公司 5%以上股份的公司股东，彭新伟之妻
田文敬	董事、副总经理
余振华、代军勋	董事
何威风、刘应民	独立董事
王木贵、范植安、姜宏	监事
饶剑峰	副总经理、彭要武外甥
库洪仲	财务总监、董事会秘书
徐荷连	实际控制人彭要武之妻

(四) 关联交易情况

1. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2023.3.8	2024.3.8	否
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	4,650,000.00	2023.3.13	2024.3.13	否
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	2,000,000.00	2023.5.11	2024.4.28	否
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	10,000,000.00	2023.6.30	2024.6.20	否
彭要武	湖北美天生物科技股份有限公司	10,000,000.00	2023.7.4	2024.7.4	否

彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2023.11.16	2024.11.15	否
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2023.12.6	2024.12.5	否
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2023.12.29	2024.12.28	否
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	3,300,000.00	2022.6.15	2024.6.15	否
彭要武、徐荷连、彭新伟	湖北美天生物科技股份有限公司	10,000,000.00	2023.6.27	2024.12.27	否

2. 关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
彭要武	700,000.00		700,000.00		其他应付款

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,433,373.92	3,111,172.18

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
彭要武		700,000.00
合计		700,000.00

十一、股付支付

(一) 股份支付总体情况

2022年2月，公司审议通过了《湖北美天生物科技股份有限公司股权激励计划》，公司向33名激励对象授予限制性股票191.00万股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以公司股权价值为基础计量
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按各解锁期的业绩条件估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	1,317,900.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	458,400.00

十二、承诺及或有事项

公司无其他重大需披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无其他重大需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司股东彭要武、彭新伟、柯晓春分别持有公司股份 8,600,000 股、2,000,000 股、4,500,000 股被质押，质权人深圳鼎锋明道资产管理有限公司。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,812,160.20	11,036,743.76
1 至 2 年	4,075.70	18,174.39
2 至 3 年	18,174.01	58,714.59
3 至 4 年	58,714.59	363,537.60
4 至 5 年	311,655.60	224,530.73
5 年以上	1,655,004.01	1,430,473.28
小计	9,859,784.11	13,132,174.35

减：坏账准备	2,375,165.24	2,494,657.31
合计	7,484,618.87	10,637,517.04

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的应收账款	1,087,831.38	11.03	1,087,831.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,771,952.73	88.97	1,287,333.86	13.06	7,484,618.87
其中：账龄组合	8,771,952.73	88.97	1,287,333.86	13.06	7,484,618.87
合计	9,859,784.11	100.00	2,375,165.24	24.09	7,484,618.87

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的应收账款	1,002,931.20	7.64	1,002,931.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,129,243.15	92.36	1,491,726.11	12.30	10,637,517.04
其中：账龄组合	12,129,243.15	92.36	1,491,726.11	12.30	10,637,517.04
合计	13,132,174.35	100.00	2,494,657.31	19.00	10,637,517.04

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
客户 1	288,300.00	288,300.00	100.00	无法收回
客户 2	143,800.00	143,800.00	100.00	无法收回
其他小额客户小计	655,731.38	655,731.38	100.00	无法收回
合计	1,087,831.38	1,087,831.38	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,812,160.20	5.00	390,608.01	11,036,743.76	5.00	551,837.19
1 至 2 年	4,075.70	10.00	407.57	3,279.39	10.00	327.94
2 至 3 年	3,279.01	20.00	655.80	57,964.59	20.00	11,592.92
3 至 4 年	57,964.59	50.00	28,982.30	154,802.40	50.00	77,401.20
4 至 5 年	138,965.22	80.00	111,172.18	129,430.73	80.00	103,544.58
5 年以上	755,508.01	100.00	755,508.01	747,022.28	100.00	747,022.28

合计	8,771,952.73		1,287,333.87	12,129,243.15		1,491,726.11
----	--------------	--	--------------	---------------	--	--------------

3. 本期计提坏账准备金额为-119,492.07元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	1,636,130.80	16.59	81,806.54
客户2	1,340,000.00	13.59	67,000.00
客户3	1,278,427.35	12.97	63,921.37
客户4	1,110,000.00	11.26	55,500.00
客户5	390,001.60	3.96	19,500.08
合计	5,754,559.75	58.37	287,727.99

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,293,209.23	3,158,893.90
减：坏账准备	3,253.56	7,322.50
合计	1,296,462.79	3,151,571.40

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		2,235,000.00
其他往来款及备用金	1,293,209.23	923,893.90
减：坏账准备	3,253.56	7,322.50
合计	1,296,462.79	3,151,571.40

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,322.50			7,322.50
本期计提	-4,068.94			-4,068.94
期末余额	3,253.56			3,253.56

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

武汉美天科技发展有限公司	关联方往来	741,462.47	一年以内	57.05	
住房公积金	代收代垫款	229,919.20	一年以内	17.69	
养老保险	代收代垫款	170,489.66	一年以内	13.12	
医疗保险	代收代垫款	62,828.72	一年以内	4.83	
张开飞	备用金	25,000.00	一年以内	1.92	1,250.00
合计		1,229,700.05		94.61	1,250.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	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
武汉美天科技发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	126,068,468.87	113,177,145.11	167,128,278.22	126,647,424.67
二、其他业务	3,004,312.87	689,742.32	971,759.95	177,279.34
原材料销售及其他	3,004,312.87	689,742.32	971,759.95	177,279.34
合计	129,072,781.74	113,866,887.43	168,100,038.17	126,824,704.01

2. 主营业务收入分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
兽药原料药	126,068,468.87	113,177,145.11	167,128,278.22	126,647,424.67
合计	126,068,468.87	113,177,145.11	167,128,278.22	126,647,424.67

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-795.44
2. 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	1,701,298.13
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-258,257.05
合计	1,442,245.64

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-9.36	6.17	-0.31	0.21	-0.31	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.17	5.99	-0.33	0.20	-0.33	0.19

湖北美天生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-795.44
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,701,298.13
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-258,257.05
非经常性损益合计	1,442,245.64
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	1,442,245.64

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用