

长沙晶易医药科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]26434 号

目 录

审计报告	1
2022 年-2023 年财务报表	6
2022 年-2023 年财务报表附注	18



审计报告

天职业字[2024]26434 号

长沙晶易医药科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了长沙晶易医药科技股份有限公司（以下简称“晶易医药”或“公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、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，公允反映了晶易医药 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于晶易医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
晶易医药 2022 年度、2023 年营业收入金额分别为 34,937.04 万元、48,356.13 万元。 如财务报表附注三、（二十七）和六、（三十八）所述，晶易医药的营业收入主要来源于药学研究服务、临床试验服务。其中药学研究服务包括制剂研究服务、其他药学研究服务，临床试验服务包括生物等效性研究等其他服务。 晶易医药对药学研究服务和临床试验服务的收入按照项目的履约进度确认。由于营业收入是晶易医药公司关键业绩指标之一，可能存在晶易医药管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，履约进度的确定过程涉及管理层的重大判断及估计。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们实施了下列主要审计程序： （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性； （2）针对不同的服务内容，分别选取样本检查销售合同、协议、检查主要交易条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； （3）对营业收入按客户、项目等实施分析程序，对报告期内收入和毛利率进行比较，分析是否存在异常波动，查明波动原因； （4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括服务合同、合同约定的各阶段需交付的研究成果、经客户盖章签字确认的项目进度确认单及临床试验报告等； （5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目里程碑进度、合同金额、回款情况等； （6）查询报告期内主要客户的工商信息，并进行实地走访，与相关人员进行访谈，了解与晶易医药合作项目的相关情况，是否存在异常的客户情况； （7）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督晶易医药的财务报告过程。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就晶易医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]26434 号

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。

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。



审计报告（续）

天职业字[2024]26434 号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师



合并资产负债表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	180,619,589.68	132,923,526.68	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	10,031,171.23		六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	2,702,252.76	1,639,700.28	六、（三）
应收账款	63,572,132.35	34,757,897.76	六、（四）
应收款项融资	4,224,757.75	1,499,178.68	六、（六）
预付款项	19,453,207.69	14,849,034.25	六、（七）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,428,383.72	1,771,766.90	六、（八）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	6,322,484.29	2,791,889.78	六、（九）
合同资产	46,514,797.72	32,552,849.84	六、（五）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	21,807,390.41		六、（十）
其他流动资产	12,365,674.60	10,958,107.79	六、（十一）
流动资产合计	371,041,842.20	233,743,951.96	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	208,047,642.09	141,383,835.62	六、（十二）
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	58,276,536.69	58,210,819.23	六、（十三）
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	103,484,565.49	84,992,185.15	六、（十四）
在建工程	34,037,346.21		六、（十五）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	17,632,421.90	19,730,005.48	六、（十六）
无形资产	20,809,697.35	459,051.82	六、（十七）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	28,109,485.77	27,546,942.17	六、（十八）
递延所得税资产	9,514,683.06	7,349,518.88	六、（十九）
其他非流动资产	46,943,108.86	32,144,591.96	六、（二十）
非流动资产合计	526,855,487.42	371,816,950.31	
资产总计	897,897,329.62	605,560,902.27	

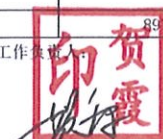
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Just



合并资产负债表（续）

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款	99,763,513.40		六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	32,315,940.09	19,137,264.26	六、（二十三）
预收款项			
合同负债	108,339,988.16	81,813,220.42	六、（二十四）
△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	25,322,205.39	16,794,770.92	六、（二十五）
应交税费	5,936,525.80	5,134,983.72	六、（二十六）
其他应付款	7,117,719.89	12,543,602.31	六、（二十七）
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	9,676,409.74	8,092,849.44	六、（二十八）
其他流动负债	1,719,751.40		六、（二十九）
流动负债合计	290,192,053.87	143,516,691.07	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	49,000,000.00		六、（三十）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,354,715.98	14,218,732.56	六、（三十一）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,829,500.00	3,829,500.00	六、（三十二）
递延收益	3,069,966.16		六、（三十三）
递延所得税负债	12,312,343.84	9,685,653.21	六、（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	77,566,525.98	27,733,885.77	
负 债 合 计	367,758,579.85	171,250,576.84	
所有者权益			
股本	63,966,690.00	63,966,690.00	六、（三十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	314,164,439.95	305,557,483.50	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,536,530.47	4,416,828.40	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	136,724,776.77	57,518,552.83	六、（三十七）
归属于母公司所有者权益合计	527,392,437.19	431,459,554.73	
少数股东权益	2,746,312.58	2,850,770.70	
所有者权益合计	530,138,749.77	434,310,325.43	
负债及所有者权益合计	897,897,329.62	605,560,902.27	

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



Handwritten signature of the legal representative.



合并利润表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
一、营业总收入	483,561,283.67	349,370,374.18	
其中：营业收入	483,561,283.67	349,370,374.18	六、（三十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	408,389,556.77	283,481,725.56	
其中：营业成本	267,920,808.52	206,975,449.92	六、（三十八）
△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	2,674,079.27	2,153,188.55	六、（三十九）
销售费用	18,388,056.38	12,121,226.85	六、（四十）
管理费用	48,641,445.97	34,888,678.42	六、（四十一）
研发费用	68,918,441.99	27,259,865.89	六、（四十二）
财务费用	1,816,724.64	83,315.93	六、（四十三）
其中：利息费用	2,358,672.21	786,720.89	六、（四十三）
利息收入	570,593.26	721,269.44	六、（四十三）
加：其他收益	12,508,181.46	6,344,600.67	六、（四十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	8,204,108.23	7,031,168.29	六、（四十五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	65,717.46	3,110,819.23	六、（四十五）
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）	31,171.23		六、（四十六）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,864,257.66	-1,072,451.34	六、（四十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-957,659.58	-623,878.61	六、（四十八）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	101,955.07	-3,925.58	六、（四十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	93,195,225.65	77,564,162.05	
加：营业外收入	3,870,615.04	87,527.71	六、（五十）
减：营业外支出	524,731.89	566,454.84	六、（五十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	96,541,108.80	77,085,234.92	
减：所得税费用	9,319,640.91	9,094,958.11	六、（五十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	87,221,467.89	67,990,276.81	
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）			
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	87,325,926.01	68,139,506.11	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-104,458.12	-149,229.30	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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			
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	87,221,467.89	67,990,276.81	
归属于母公司所有者的综合收益总额	87,325,926.01	68,139,506.11	
归属于少数股东的综合收益总额	-104,458.12	-149,229.30	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.37	1.13	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.37	1.13	二十、（二）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



Handwritten signature of the legal representative.



合并现金流量表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年度	2022年度	附注编号
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	490,720,139.61	361,133,240.56	
△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	20,824,176.90	8,029,957.25	六、（五十三）
经营活动现金流入小计	511,544,316.51	369,163,197.81	
购买商品、接受劳务支付的现金	163,608,911.38	144,062,270.29	
△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			
△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	134,509,097.14	97,243,453.39	
支付的各项税费	21,202,224.87	25,265,901.83	
支付其他与经营活动有关的现金	62,821,524.16	21,379,428.73	六、（五十三）
经营活动现金流出小计	382,141,757.55	287,951,054.24	
经营活动产生的现金流量净额	129,402,558.96	81,212,143.57	六、（五十四）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	445,800,000.00	673,700,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,914,829.13	3,570,451.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	462,883.85	356,815.54	
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	448,177,712.98	677,627,266.87	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	129,849,686.87	86,578,274.29	
投资支付的现金	538,047,635.24	777,300,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	667,897,322.11	863,878,274.29	
投资活动产生的现金流量净额	-219,719,609.13	-186,251,007.42	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		197,600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	
取得借款收到的现金	149,763,513.40		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	149,763,513.40	197,600,000.00	
偿还债务支付的现金	549,000.00	732,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,454,278.06	43,259.73	
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	9,747,122.17	2,938,796.27	六、（五十三）
筹资活动现金流出小计	11,750,400.23	3,714,056.00	
筹资活动产生的现金流量净额	138,013,113.17	193,885,944.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	47,696,063.00	88,847,080.15	六、（五十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	132,118,705.70	43,271,625.55	六、（五十四）
六、期末现金及现金等价物余额	179,814,768.70	132,118,705.70	六、（五十四）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



丁松



贺霞



贺霞





合并所有者权益变动表

2023年度															金额单位：元	
项目	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额				63,966,690.00			305,557,483.50				4,416,828.40		57,518,552.83	431,459,554.73	2,850,770.70	434,310,325.43
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额				63,966,690.00			305,557,483.50				4,416,828.40		57,518,552.83	431,459,554.73	2,850,770.70	434,310,325.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,606,956.45				8,119,702.07		79,206,223.94	95,932,882.46	-104,458.12	95,828,424.34
（一）综合收益总额													87,325,926.01	87,325,926.01	-104,458.12	87,221,467.89
（二）所有者投入和减少资本							8,606,956.45							8,606,956.45		8,606,956.45
1.所有者投入的普通股																
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							8,606,956.45							8,606,956.45		8,606,956.45
（三）利润分配													-8,119,702.07	-8,119,702.07		
1.提取盈余公积													-8,119,702.07	-8,119,702.07		
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.本年提取																
2.本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额				63,966,690.00			314,164,439.95				12,536,530.47		136,724,776.77	527,392,437.19	2,746,312.58	530,138,749.77

法定代表人：松丁 印 贺 霞

主管会计工作负责人：松丁 印 贺 霞

松丁 印 贺 霞



合并所有者权益变动表(续)

2022年度													金额单位:元		
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债				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			其他	小计
一、上年年末余额	5,876,834.00				164,714,473.01						-6,204,124.88		164,387,182.13		
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	5,876,834.00				164,714,473.01						-6,204,124.88		164,387,182.13		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	58,089,856.00				140,843,010.49				4,416,828.40		63,722,677.71		267,072,372.60		
(一)综合收益总额											68,139,506.11		68,139,506.11		
(二)所有者投入和减少资本	519,835.00				198,413,031.49								198,932,866.49		
1.所有者投入的普通股	519,835.00				194,080,165.00								194,600,000.00		
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					4,332,866.49								4,332,866.49		
4.其他															
(三)利润分配									4,416,828.40		-4,416,828.40				
1.提取盈余公积									4,416,828.40		-4,416,828.40				
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	57,570,021.00				-57,570,021.00										
1.资本公积转增资本(或股本)	57,570,021.00				-57,570,021.00										
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)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	63,966,690.00				305,557,483.50				4,416,828.40		57,518,552.83		431,459,554.73		
五、本年年末余额													2,859,770.70		
六、本年年末余额													2,859,770.70		

法定代表人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]



资产负债表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	110,913,901.69	95,944,699.19	
△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	2,702,252.76	1,639,700.28	
应收账款	60,664,111.10	34,248,442.73	十九、（一）
应收款项融资	4,224,757.75	1,499,178.68	
预付款项	15,459,749.23	17,304,704.49	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	52,111,572.52	20,542,051.77	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	5,028,557.92	2,192,870.47	
合同资产	28,661,504.27	22,454,936.86	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	21,807,390.41		
其他流动资产	3,293,158.41	8,663,473.34	
流动资产合计	304,866,956.06	204,490,057.81	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	208,047,642.09	141,383,835.62	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	421,910,182.45	389,582,915.14	十九、（三）
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	76,332,804.18	69,686,193.75	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8,921,463.88	8,718,848.94	
无形资产	20,809,697.35	459,051.82	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	9,918,759.28	12,630,811.31	
递延所得税资产	2,746,954.50	2,446,818.44	
其他非流动资产	5,563,462.51	21,697,730.67	
非流动资产合计	754,250,966.24	646,606,205.69	
资产总计	1,059,117,922.30	851,096,263.50	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2023-12-31	2022-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款	50,000,000.00		
△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	49,763,513.40		
应付账款	50,644,378.16	75,509,289.74	
预收款项			
合同负债	96,870,960.66	67,349,581.77	
△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	16,839,760.14	12,476,218.39	
应交税费	2,797,757.11	364,286.63	
其他应付款	214,687,154.51	261,603,811.39	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,983,387.60	2,687,412.61	
其他流动负债	1,719,751.40		
流动负债合计	487,306,662.98	419,990,600.53	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	49,000,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6,201,550.57	7,271,003.05	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,829,500.00	3,829,500.00	
递延收益	50,000.00		
递延所得税负债	8,512,344.70	5,591,272.99	
其他非流动负债			
非流动负债合计	67,593,395.27	16,691,776.04	
负 债 合 计	554,900,058.25	436,682,376.57	
所有者权益			
股本	63,966,690.00	63,966,690.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	314,885,869.33	306,278,912.88	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,536,530.47	4,416,828.40	
△一般风险准备			
未分配利润	112,828,774.25	39,751,455.65	
所有者权益合计	504,217,864.05	414,413,886.93	
负债及所有者权益合计	1,059,117,922.30	851,096,263.50	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.



利润表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

	2023年度	2022年度	附注编号
一、营业总收入	437,526,703.56	320,103,963.69	
其中：营业收入	437,526,703.56	320,103,963.69	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	367,839,392.42	256,543,667.89	
其中：营业成本	240,544,113.96	186,671,648.82	十九、（四）
△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	2,271,874.90	1,968,578.20	
销售费用	17,758,078.13	11,722,322.39	
管理费用	42,917,105.46	30,002,334.21	
研发费用	63,380,249.81	26,087,880.25	
财务费用	967,970.16	90,904.02	
其中：利息费用	1,333,553.17	524,873.01	
利息收入	381,471.33	444,487.20	
加：其他收益	11,782,781.31	6,022,087.76	
投资收益（损失以“-”号填列）	7,374,730.14	4,934,701.22	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-182,563.40	1,407,336.55	
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）	-1,743,939.17	-948,816.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-481,445.24	-345,571.72	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	102,292.70	-3,789.70	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	86,721,730.88	73,218,906.63	
加：营业外收入	3,869,879.04	87,526.79	
减：营业外支出	520,445.54	561,008.17	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	90,071,164.38	72,745,425.25	
减：所得税费用	8,874,143.71	8,787,185.30	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	81,197,020.67	63,958,239.95	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	81,197,020.67	63,958,239.95	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年度	2022年度	附注编号
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	451,877,928.84	320,850,232.78	
△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	16,084,131.68	7,430,661.18	
经营活动现金流入小计	467,962,060.52	328,280,893.96	
购买商品、接受劳务支付的现金	172,240,600.29	122,408,819.13	
△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			
△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	87,636,327.55	70,846,498.97	
支付的各项税费	14,086,612.90	22,319,214.71	
支付其他与经营活动有关的现金	134,513,813.56	10,414,178.36	
经营活动现金流出小计	408,477,354.30	225,988,711.17	
经营活动产生的现金流量净额	59,484,706.22	102,292,182.79	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	320,900,000.00	485,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,333,731.89	3,177,466.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	451,696.44	350,092.31	
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	322,685,428.33	488,527,559.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,279,702.25	48,885,670.94	
投资支付的现金	423,147,635.22	647,043,900.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	462,427,337.47	695,929,570.94	
投资活动产生的现金流量净额	-139,741,909.14	-207,402,011.69	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		194,600,000.00	
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	100,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00	194,600,000.00	
偿还债务支付的现金	549,000.00	732,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	970,590.01	43,259.72	
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	3,254,004.57	2,470,510.39	
筹资活动现金流出小计	4,773,594.58	3,245,770.11	
筹资活动产生的现金流量净额	95,226,405.42	191,354,229.89	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	14,969,202.50	86,244,400.99	
加：期初现金及现金等价物的余额	95,944,699.19	9,700,298.20	
六、期末现金及现金等价物余额	110,913,901.69	95,944,699.19	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.





所有者权益变动表

2023年度													金额单位：元
	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、上年年末余额	63,966,690.00				306,278,912.88				4,416,828.40		39,751,455.65	414,413,886.93	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	63,966,690.00				306,278,912.88				4,416,828.40		39,751,455.65	414,413,886.93	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,606,956.45				8,119,702.07		73,077,318.60	89,803,977.12	
（一）综合收益总额											81,197,020.67	81,197,020.67	
（二）所有者投入和减少资本					8,606,956.45							8,606,956.45	
1.所有者投入的普通股													
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					8,606,956.45							8,606,956.45	
4.其他													
（三）利润分配									8,119,702.07		-8,119,702.07		
1.提取盈余公积									8,119,702.07		-8,119,702.07		
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）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	63,966,690.00				314,885,869.33				12,536,530.47		112,828,774.26	504,217,864.05	

会计机构负责人：
贺霞

主管会计工作负责人：
贺霞

法定代表人：
贺霞





所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

	2022年度						
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	5,876,834.00				165,435,902.39		
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	5,876,834.00				165,435,902.39		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	58,089,856.00				140,843,010.49		
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本	519,835.00				198,413,031.49		
1. 所有者投入的普通股	519,835.00				194,080,165.00		
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					4,332,866.49		
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	57,570,021.00				-57,570,021.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)	57,570,021.00				-57,570,021.00		
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) 专项储备提取和使用							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	63,966,690.00				306,278,912.88		

会计机构负责人: 贺霞

主管会计工作负责人: 贺霞

法定代表人: 靳动

靳动



长沙晶易医药科技股份有限公司

2022 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

1、公司设立、发展概况

长沙晶易医药科技股份有限公司(以下简称“晶易医药”或“公司”), 于 2021 年 11 月 23 日, 由长沙晶易医药科技有限公司整体改制设立。长沙晶易医药科技有限公司, 于 2010 年 8 月 19 日经长沙市工商局核准设立, 统一社会信用代码: 91430100559543727U, 公司地址为长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 A-3 栋 8 层 801 号房。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动包括新特药的研究与开发; 医学研究和试验发展; 药用辅料的技术研发、咨询、技术转换; (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) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司控股股东为湖南菁宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙), 实际控制人为丁劲松。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 5 月 8 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力, 不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过300万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过300万元人民币
本期重要的其他应收款核销	单项金额超过300万元人民币
重要的债权投资（含一年内到期）	单项金额超过300万元人民币
重要的其他债权投资（含一年内到期）	单项金额超过300万元人民币
重要的在建工程	单项金额超过300万元人民币
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额超过300万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过300万元人民币
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额超过300万元人民币
重要的投资活动	单项金额超过300万元人民币
重要的外购在研项目	单项金额超过300万元人民币
重要的非全资子公司	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的10%以上
重要的合营企业或联营企业	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的10%以上
重要的共同经营	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的

资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 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）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常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。

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，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据

证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

2. 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的应收票据，本公司按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收票据预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收票据，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
-------------	---

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
-----------	--------------------------------------

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的应收款项，本公司按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
-------------	---

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
-----------	--------------------------------------

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的应收款项融资，本公司按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收款项融资违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项融资预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项融资，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十）金融工具进行处理。

2. 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的其他应收款，本公司按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过其他应收款违约风险敞口和预期信用损失率计算其他应收款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将其他应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的其他应收款，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
-------------	--

坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（十五）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货的盘存制度

存货的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

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3. 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的合同资产，本公司按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算合同资产预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的合同资产，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准）。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法

核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，考虑预计弃置费用因素的影响，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，预计的弃置费用按弃置费用的估算期间采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下：

项目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	3.00-10.00	5.00	9.5-31.67
办公设备	3.00-10.00	5.00	9.5-31.67
运输工具及其他	5.00	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

(二十二) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
软件	3.00-5.00 年
土地使用权	50.00 年

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试，报告期内本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

公司研发支出的归集范围主要包括：人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用等其他费用。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

（二十三）长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项支出。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。

（二十五）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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）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。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十七）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要为提供劳务取得的收入，包括药学研究服务、临床试验服务以及分析测试服务等。

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

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

①药学研究服务

公司药学研究项目实施周期较长, 根据合同约定, 公司需按里程碑交付成果并收取款项。公司在资产负债表日按照相关服务的履约进度确认提供劳务收入, 综合考虑药学研究项目特点、历年研究经验及各里程碑节点结算比例、工作量, 确定了统一的里程碑和形象进度, 作为履约进度的确认依据。在资产负债表日, 处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的合同履约成本结转计入当期成本, 按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。

②临床试验服务

公司的临床服务项目-生物等效性预试验、生物等效性正式试验在相关服务交付前的资产负债表日, 依据合同约定和历史经验, 已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。

临床试验研究服务-临床 I/II/III期试验, 依据已经发生成本占预计总成本的比例确定。

业务	类别	收入确认方式	收入确认具体方法
临床试验服务	生物等效性预试验	在一段时间内确认收入	在相关服务交付前的资产负债表日, 依据合同约定和历史经验, 已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。
	生物等效性正式试验	在一段时间内确认收入	在相关服务交付前的资产负债表日, 依据合同约定和历史经验, 已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 公司根据

业务	类别	收入确认方式	收入确认具体方法
			合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。
	临床 I/II/III期临床试验	在一段时间内确认收入	依据已经发生成本占预计总成本的比例确定。

③分析测试研究服务

公司的分析测试研究服务在一段时间内确认收入, 在相关服务交付前的资产负债表日, 依据合同约定和历史经验, 已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时, 本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

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

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的, 应当将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的, 应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允

价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（三十一）租赁

1. 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

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	0、6、9、13
城市维护建设税	应纳增值税额	7
教育费附加及地方教育附加	应纳增值税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

本公司商品销售收入适用增值税。其中临床试验服务、药学研究服务及分析测试通常适用6%的增值税税率；成功备案为技术开发合同的临床实验服务和研学研究服务适用0%的增值税税率；房屋租赁收入适用9%的增值税税率；原料采购服务收入适用13%的增值税税率。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。

本公司及子公司适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	2023 年度 (%)	2022 年度 (%)
长沙晶易医药科技股份有限公司	15	15
湖南科锐斯医药科技有限公司	25	20

纳税主体名称	2023 年度 (%)	2022 年度 (%)
长沙科乐维医药科技有限公司	25	25
长沙科瑞医药科技有限公司	20	20
湖南瑞思希尔医药科技有限公司	20	20
晶易医药科技(成都)有限公司	25	25
湖南派格兰药业有限公司	25	20
湖南依赛特制药有限公司	20	20
晶易医药科技(上海)有限公司	20	

(二) 重要税收优惠政策及其依据

(1) 企业所得税

2019 年 9 月 5 日，长沙晶易医药科技有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943000122，有效期三年。2022 年 10 月 18 日，长沙晶易医药科技股份有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202243002346，有效期三年。长沙晶易医药科技有限公司报告期各期按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）等规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部等关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

本公司子公司湖南科锐斯医药科技有限公司 2022 年，湖南派格兰药业有限公司 2022 年，长沙科瑞医药科技有限公司、湖南瑞思希尔医药科技有限公司、湖南依赛特制药有限公司、晶易医药科技(上海)有限公司报告期内适用上述税收优惠政策。

(2) 研发费用加计扣除

根据财政部税务总局科技部于 2018 年 9 月 20 日《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。本公司 2020 年度享受研发费用加计扣除 75% 的优惠政策。根据

财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6 号）的规定，《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日适用上述税收优惠政策。

根据财政部、税务总局、科技部于 2022 年 3 月 23 日《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 16 号）的规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。子公司湖南科锐斯医药科技有限公司 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日适用上述税收优惠政策。

2022 年 9 月 22 日，财政部、税务总局、科技部发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部〔2022〕28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。本公司 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日适用上述税收优惠政策。

根据财政部税务总局于 2023 年 4 月 11 日《财政部等关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、晶易医药科技（成都）有限公司 2023 年享受研发费用加计扣除 100%的优惠政策。

（3）增值税

增值税应纳税额为当期销项扣除当期允许抵扣的进项税后的余额。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、长沙科乐维医药科技有限公司、长沙科瑞医药科技有限公司适用上述优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39 号）第七条规定自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额；根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财税〔2022〕11 号）第一条规定生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、长沙科乐维医药科技有限公司、长沙科瑞医药科技有限公司适用上述优惠

政策。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）第三条规定自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、长沙科乐维医药科技有限公司、长沙科瑞医药科技有限公司适用上述优惠政策。

（4）其他

2022 年 3 月 1 日，财政部、税务总局发布《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税[2022]10 号），对小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、城镇土地使用税和印花税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

2、会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司报告期内无会计差错更正事项。

4. 首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司报告期内无首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	179,814,768.70	132,118,705.70
其他货币资金	804,820.98	804,820.98
合计	<u>180,619,589.68</u>	<u>132,923,526.68</u>

2. 报告期各期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项，具体受限原因及金额如下：

受限原因分类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保函保证金	804,820.98	804,820.98
<u>合计</u>	<u>804,820.98</u>	<u>804,820.98</u>

(二) 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,031,171.23	
其中：短期理财产品	10,031,171.23	
<u>合计</u>	<u>10,031,171.23</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,702,252.76	1,639,700.28
<u>合计</u>	<u>2,702,252.76</u>	<u>1,639,700.28</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2023年12月31日：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,719,751.40
<u>合计</u>		<u>1,719,751.40</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

2023年12月31日：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,844,476.59	100.00	142,223.83	5.00	2,702,252.76
其中：风险组合	2,844,476.59	100.00	142,223.83	5.00	2,702,252.76
<u>合计</u>	<u>2,844,476.59</u>	<u>100.00</u>	<u>142,223.83</u>		<u>2,702,252.76</u>

2022年12月31日：

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,726,000.30	100.00	86,300.02	5.00	1,639,700.28
其中：风险组合	1,726,000.30	100.00	86,300.02	5.00	1,639,700.28
<u>合计</u>	<u>1,726,000.30</u>	<u>100.00</u>	<u>86,300.02</u>		<u>1,639,700.28</u>

4. 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合。

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,844,476.59	142,223.83	5.00
<u>合计</u>	<u>2,844,476.59</u>	<u>142,223.83</u>	

续上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,726,000.30	86,300.02	5.00
<u>合计</u>	<u>1,726,000.30</u>	<u>86,300.02</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	86,300.02	55,923.81				142,223.83
<u>合计</u>	<u>86,300.02</u>	<u>55,923.81</u>				<u>142,223.83</u>

续上表：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	63,942.28	22,357.74				86,300.02
<u>合计</u>	<u>63,942.28</u>	<u>22,357.74</u>				<u>86,300.02</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	62,031,382.47	35,760,215.95
1-2 年 (含 2 年)	5,053,910.00	872,991.79
2-3 年 (含 3 年)	134,000.00	
小计	67,219,292.47	36,633,207.74
减: 坏账准备	3,647,160.12	1,875,309.98
合计	63,572,132.35	34,757,897.76

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		账面价值
	账面余额	坏账准备	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	67,219,292.47	100	3,647,160.12	5.43	63,572,132.35
其中: 风险组合	67,219,292.47	100	3,647,160.12	5.43	63,572,132.35
合计	67,219,292.47	100	3,647,160.12		63,572,132.35

续上表:

类别	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		账面价值
	账面余额	坏账准备	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	36,633,207.74	100.00	1,875,309.98	5.12	34,757,897.76
其中: 风险组合	36,633,207.74	100.00	1,875,309.98	5.12	34,757,897.76
合计	36,633,207.74	100.00	1,875,309.98		34,757,897.76

3. 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	62,031,382.47	3,101,569.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5,053,910.00	505,391.00	10.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	134,000.00	40,200.00	30.00
合计	67,219,292.47	3,647,160.12	

续上表:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	35,760,215.95	1,788,010.80	5.00
1-2 年 (含 2 年)	872,991.79	87,299.18	10.00
合计	36,633,207.74	1,875,309.98	

4. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月		本期变动金额			2023 年 12 月
	31 日	计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	31 日
应收账款坏账准备	1,875,309.98	1,771,850.14				3,647,160.12
合计	1,875,309.98	1,771,850.14				3,647,160.12

续上表:

类别	2021 年 12 月		本期变动金额			2022 年 12 月
	31 日	计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	31 日
应收账款坏账准备	798,536.68	1,076,773.30				1,875,309.98
合计	798,536.68	1,076,773.30				1,875,309.98

5. 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

2023年12月31日:

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东新华制药股份有限公司 及其下属子公司	4,340,500.00	6,277,333.79	10,617,833.79	9.11	605,356.10
上海欣峰制药有限公司	3,280,000.00	3,151,789.57	6,431,789.57	5.52	346,703.31

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
海南斯达制药有限公司及其 关联方公司	4,200,000.00	2,228,740.90	6,428,740.90	5.52	342,163.74
浙江寰领医药科技有限公司	2,820,410.00	1,321,659.87	4,142,069.87	3.56	256,149.83
山东鲁宁药业有限公司	3,646,000.00	5,015.92	3,651,015.92	3.13	248,475.80
合计	<u>18,286,910.00</u>	<u>12,984,540.05</u>	<u>31,271,450.05</u>	<u>26.84</u>	<u>1,798,848.78</u>

2022年12月31日:

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
海南斯达制药有限公司及其 关联方公司	3,425,000.00	2,510,565.31	5,935,565.31	8.36	314,278.27
浙江寰领医药科技有限公司	3,491,167.70	1,401,966.66	4,893,134.36	6.89	262,279.29
乐泰药业有限公司	312,000.00	4,095,937.03	4,407,937.03	6.21	232,221.85
山东鲁宁药业有限公司	3,818,500.00	373,064.95	4,191,564.95	5.90	209,578.25
山东新华制药股份有限公司 及其下属子公司	1,982,500.00	1,559,563.46	3,542,063.46	4.99	184,304.80
合计	<u>13,029,167.70</u>	<u>9,941,097.41</u>	<u>22,970,265.11</u>	<u>32.35</u>	<u>1,202,662.46</u>

注：山东新华制药股份有限公司及其下属子公司包括：山东新华制药股份有限公司、山东淄博新达制药有限公司；海南斯达制药有限公司及其关联方公司包括：海南赛立克药业有限公司、海南斯达制药有限公司。

（五）合同资产

1. 合同资产情况

2023年12月31日:

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	49,272,182.08	2,757,384.36	46,514,797.72
合计	<u>49,272,182.08</u>	<u>2,757,384.36</u>	<u>46,514,797.72</u>

2022年12月31日：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	34,352,574.63	1,799,724.79	32,552,849.84
合计	<u>34,352,574.63</u>	<u>1,799,724.79</u>	<u>32,552,849.84</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

2023年：

项目	变动金额	变动原因
已履约未结算资产	13,961,947.88	主要系报告期内公司业务增长所致
合计	<u>13,961,947.88</u>	

2022年：

项目	变动金额	变动原因
已履约未结算资产	10,810,759.93	主要系报告期内公司业务增长所致
合计	<u>10,810,759.93</u>	

3. 按坏账计提方法分类披露

2023年12月31日：

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 (%)	
按组合计提坏账准备	49,272,182.08	100	2,757,384.36	5.60	46,514,797.72
其中：风险组合	49,272,182.08	100	2,757,384.36	5.60	46,514,797.72
合计	49,272,182.08	100	2,757,384.36	5.60	46,514,797.72

2022 年 12 月 31 日：

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 (%)	
按组合计提坏账准备	34,352,574.63	100	1,799,724.79	5.24	32,552,849.84
其中：风险组合	34,352,574.63	100	1,799,724.79	5.24	32,552,849.84
合计	34,352,574.63	100	1,799,724.79	5.24	32,552,849.84

3. 本期合同资产计提坏账准备情况

2023年12月31日：

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已履约未结算资产	957,659.57			
<u>合计</u>	<u>957,659.57</u>			

2022年12月31日：

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已履约未结算资产	623,878.61			
<u>合计</u>	<u>623,878.61</u>			

（六）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,224,757.75	1,499,178.68
<u>合计</u>	<u>4,224,757.75</u>	<u>1,499,178.68</u>

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

2023年12月31日：

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	7,240,386.20	
<u>合计</u>	<u>7,240,386.20</u>	

2022年12月31日：

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	679,390.21	
<u>合计</u>	<u>679,390.21</u>	

（七）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,060,583.48	92.84	14,671,374.13	98.80

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	1,392,624.21	7.16	177,660.12	1.20
<u>合计</u>	<u>19,453,207.69</u>	<u>100.00</u>	<u>14,849,034.25</u>	<u>100.00</u>

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	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中南大学湘雅三医院	2,550,671.07	13.11
湘南学院附属医院	1,508,500.00	7.75
郴州市第一人民医院	1,411,074.00	7.25
上海意凡森医药科技发展有限责任公司	900,000.00	4.63
新郑华信民生医院	860,000.00	4.42
<u>合计</u>	<u>7,230,245.07</u>	<u>37.16</u>

续上表:

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
长沙市第一医院	2,726,035.69	18.36
上海意凡森医药科技发展有限责任公司	1,550,000.00	10.44
桂林医学院附属医院	1,082,423.97	7.29
南华大学附属第二医院	742,649.06	5.00
湖南赛雅医药科技有限公司	721,747.56	4.86
<u>合计</u>	<u>6,822,856.28</u>	<u>45.95</u>

(八) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,428,383.72	1,771,766.90
<u>合计</u>	<u>3,428,383.72</u>	<u>1,771,766.90</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,549,092.72	1,301,710.79
1-2 年（含 2 年）	578,718.59	230,182.04
2-3 年（含 3 年）	169,182.04	247,000.00
3 年以上	199,300.00	24,300.00
小计	<u>3,496,293.35</u>	<u>1,803,192.83</u>
减：坏账准备	67,909.63	31,425.93
合计	<u>3,428,383.72</u>	<u>1,771,766.90</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,411,631.62	1,197,268.60
其他往来款及备用金	1,084,661.73	605,924.23
小计	<u>3,496,293.35</u>	<u>1,803,192.83</u>
减：坏账准备	67,909.63	31,425.93
合计	<u>3,428,383.72</u>	<u>1,771,766.90</u>

（3）按坏账计提方法分类披露

2023年12月31日：

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	3,496,293.35	100.00	67,909.63	1.94	3,428,383.72
其中：性质组合	2,411,631.62	68.98			2,411,631.62
风险组合	1,084,661.73	31.02	67,909.63	6.26	1,016,752.10
合计	<u>3,496,293.35</u>	<u>100.00</u>	<u>67,909.63</u>		<u>3,428,383.72</u>

2022 年 12 月 31 日：

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,803,192.83	100.00	31,425.93	1.74	1,771,766.90
其中：性质组合	1,197,268.60	66.40			1,197,268.60
风险组合	605,924.23	33.60	31,425.93	5.19	574,498.30

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	1,803,192.83	100.00	31,425.93		1,771,766.90

(4) 组合计提项目：风险组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	901,508.70	45,075.44	5.00
1-2 年 (含 2 年)	160,558.59	16,055.86	10.00
2-3 年 (含 3 年)	22,594.44	6,778.33	30.00
合计	1,084,661.73	67,909.63	

续上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	583,329.79	29,166.49	5.00
1-2 年 (含 2 年)	22,594.44	2,259.44	10.00
合计	605,924.23	31,425.93	

(5) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2023 年：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	预期信用损失	失 (未发生信用减值)	失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	31,425.93			31,425.93
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	36,483.70			36,483.70
本期转回				
本期转销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	合计
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	67,909.63			67,909.63

2022年:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	合计
	预期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	58,105.63			58,105.63
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	-26,679.70			-26,679.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	31,425.93			31,425.93

(6) 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额	2023 年 12 月 31 日
		计提 收回或转回 转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	31,425.93	36,483.70	67,909.63
合计	31,425.93	36,483.70	67,909.63

续上表:

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额	2022 年 12 月 31 日
		计提 收回或转回 转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	58,105.63	-26,679.70	31,425.93
合计	58,105.63	-26,679.70	31,425.93

(7) 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	2023 年 12 月 31 日余额	款项性质	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	523,216.92	押金保证金	1 年以内	14.96	
湖南金拓置业有限公司	423,400.00	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年、 2 至 3 年、3 年以上	12.11	
刘双容	383,545.16	其他往来款项	1 年以内	10.97	19,177.26
杨文姬	292,720.00	其他往来款项	1 年以内	8.37	14,636.00
上海朝晖药业有限公司	270,000.00	押金保证金	1 年以内	7.72	
<u>合计</u>	<u>1,892,882.08</u>			<u>54.13</u>	<u>33,813.26</u>

续上表:

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	款项性质	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
湖南金拓置业有限公司	427,900.00	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年、 2 至 3 年、3 年以上	23.73	
黄超	240,022.54	其他往来款项	1 年以内	13.31	12,001.13
上海济煜医药科技有限公司	180,000.00	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年	9.98	
李佳	144,000.00	其他往来款项	1 年以内	7.99	7,200.00
华润守正招标有限公司	138,871.00	押金保证金	1 年以内	7.70	
<u>合计</u>	<u>1,130,793.54</u>			<u>62.71</u>	<u>19,201.13</u>

(九) 存货

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	5,262,670.84		5,262,670.84	2,791,889.78		2,791,889.78
合同履约成本	1,059,813.45		1,059,813.45			
<u>合计</u>	<u>6,322,484.29</u>		<u>6,322,484.29</u>	<u>2,791,889.78</u>		<u>2,791,889.78</u>

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	21,807,390.41	
<u>合计</u>	<u>21,807,390.41</u>	

1. 一年内到期的债权投资

(1) 一年内到期的债权投资情况

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	21,807,390.41		21,807,390.41
合计	<u>21,807,390.41</u>		<u>21,807,390.41</u>

(2) 期末重要的一年内到期的债权投资

项目	2023-12-31				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
浦发银行大额存单	10,000,000.00	3.45%	3.45%	2024-5-19	
浦发银行大额存单	10,000,000.00	3.45%	3.45%	2024-5-19	
合计	<u>20,000,000.00</u>				

(十一) 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预缴增值税	11,555,146.72	6,988,407.35
预交企业所得税		3,528,191.01
IPO 中介费及其他	810,527.88	441,509.43
合计	<u>12,365,674.60</u>	<u>10,958,107.79</u>

(十二) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	208,047,642.09		208,047,642.09
合计	<u>208,047,642.09</u>		<u>208,047,642.09</u>

续上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	141,383,835.62		141,383,835.62
合计	<u>141,383,835.62</u>		<u>141,383,835.62</u>

2. 期末重要的债权投资

项目	面值	2023-12-31		到期日	逾期 本金
		票面 利率	实际 利率		
农业银行大额存单	100,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-14	
兴业银行大额存单	40,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-9-7	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-10-25	
农业银行大额存单	20,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-3-24	
农业银行大额存单	10,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-4-4	
浦发银行大额存单	10,000,000.00	3.50%	3.50%	2025-4-20	
合计	200,000,000.00				

续上表：

项目	面值	2022-12-31		到期日	逾期 本金
		票面 利率	实际 利率		
农业银行大额存单	100,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-14	
兴业银行大额存单	40,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-9-7	
合计	140,000,000.00				

（十三）长期股权投资

1. 长期股权投资情况

2023年：

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业	58,210,819.23		
湖南安生美药物研究院有限公司	35,718,972.42		
河南助研医学技术有限公司	9,991,846.81		
浙江尚领药业有限公司	12,500,000.00		
合计	58,210,819.23		

续上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润
65,717.46			
-252,017.09			
331,181.21			
-13,446.66			
65,717.46			

续上表：

本期增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		58,276,536.69	
		35,466,955.33	
		10,323,028.02	
		12,486,553.34	
合计		58,276,536.69	

2022年：

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业		55,100,000.00	
湖南安生美药物研究院有限公司		33,600,000.00	
河南助研医学技术有限公司		9,000,000.00	
浙江尚领药业有限公司		12,500,000.00	
合计		55,100,000.00	

续上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
3,110,819.23			
2,118,972.42			
991,846.81			

本期增减变动

3,110,819.23

续上表：

本期增减变动		2022 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		58,210,819.23	
		35,718,972.42	
		9,991,846.81	
		12,500,000.00	
合计		58,210,819.23	

注 1：本公司于 2022 年 2 月取得河南助研医学技术有限公司 20.00%股权，对其具有重大影响；

注 2：本公司于 2022 年 6 月取得湖南安生美药物研究院有限公司 35.00%股权，2022 年 11 月取得湖南安生美药物研究院有限公司 10.60%股权，合计持有 45.60%股权，对其具有重大影响。

（十四）固定资产

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	103,484,565.49	84,992,185.15
固定资产清理		
合计	103,484,565.49	84,992,185.15

2. 固定资产

（1）固定资产情况

2023年12月31日：

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具 及其他	合计
一、账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日	31,624,567.49	8,521,540.24	82,933,622.99	2,838,778.72	125,918,509.44
2. 本期增加金额		1,781,079.43	37,370,477.75	2,268,866.06	41,420,423.24
（1）购置		1,781,079.43	37,370,477.75	2,268,866.06	41,420,423.24

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具 及其他	合计
3. 本期减少金额		<u>229,332.13</u>	<u>721,718.04</u>	<u>251,794.87</u>	<u>1,202,845.04</u>
(1) 处置或报废		229,332.13	721,718.04	251,794.87	<u>1,202,845.04</u>
4. 2023 年 12 月 31 日	<u>31,624,567.49</u>	<u>10,073,287.54</u>	<u>119,582,382.70</u>	<u>4,855,849.91</u>	<u>166,136,087.64</u>
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	6,788,179.25	5,947,886.01	26,524,189.22	1,666,069.81	<u>40,926,324.29</u>
2. 本期增加金额	<u>1,500,688.32</u>	<u>1,605,057.25</u>	<u>18,808,907.02</u>	<u>641,104.45</u>	<u>22,555,757.04</u>
(1) 计提	1,500,688.32	1,605,057.25	18,808,907.02	641,104.45	<u>22,555,757.04</u>
3. 本期减少金额		<u>196,981.68</u>	<u>394,372.37</u>	<u>239,205.13</u>	<u>830,559.18</u>
(1) 处置或报废		196,981.68	394,372.37	239,205.13	<u>830,559.18</u>
4. 2023 年 12 月 31 日	<u>8,288,867.57</u>	<u>7,355,961.58</u>	<u>44,938,723.87</u>	<u>2,067,969.13</u>	<u>62,651,522.15</u>
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>24,836,388.24</u>	<u>2,573,654.23</u>	<u>56,409,433.77</u>	<u>1,172,708.91</u>	<u>84,992,185.15</u>
2. 2023 年 12 月 31 日	<u>23,335,699.92</u>	<u>2,717,325.96</u>	<u>74,643,658.83</u>	<u>2,787,880.78</u>	<u>103,484,565.49</u>

续上表：

2022年12月31日：

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及 其他	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	31,624,567.49	7,118,686.64	52,866,017.70	2,583,380.49	<u>94,192,652.32</u>
2. 本期增加金额		<u>1,582,449.93</u>	<u>30,515,877.88</u>	<u>255,398.23</u>	<u>32,353,726.04</u>
(1) 购置		1,582,449.93	30,515,877.88	255,398.23	<u>32,353,726.04</u>
3. 本期减少金额		<u>179,596.33</u>	<u>448,272.59</u>		<u>627,868.92</u>
(1) 处置或报废		179,596.33	448,272.59		<u>627,868.92</u>
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>31,624,567.49</u>	<u>8,521,540.24</u>	<u>82,933,622.99</u>	<u>2,838,778.72</u>	<u>125,918,509.44</u>
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及 其他	合计
1. 2021 年 12 月 31 日	5,287,490.87	4,381,726.84	15,130,441.60	1,163,038.77	<u>25,962,698.08</u>
2. 本期增加金额	<u>1,500,688.38</u>	<u>1,705,954.12</u>	<u>11,501,052.26</u>	<u>503,031.07</u>	<u>15,210,725.83</u>
(1) 计提	1,500,688.38	1,705,954.12	11,501,052.26	503,031.07	<u>15,210,725.83</u>
3. 本期减少金额		<u>139,794.98</u>	<u>107,304.64</u>		<u>247,099.62</u>
(1) 处置或报废		139,794.98	107,304.64		<u>247,099.62</u>
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>6,788,179.25</u>	<u>5,947,885.98</u>	<u>26,524,189.22</u>	<u>1,666,069.84</u>	<u>40,926,324.29</u>
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>26,337,076.62</u>	<u>2,736,959.80</u>	<u>37,735,576.10</u>	<u>1,420,341.72</u>	<u>68,229,954.24</u>
2. 2022 年 12 月 31 日	<u>24,836,388.24</u>	<u>2,573,654.26</u>	<u>56,409,433.77</u>	<u>1,172,708.88</u>	<u>84,992,185.15</u>

(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	34,037,346.21	
<u>合计</u>	<u>34,037,346.21</u>	

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
岳阳高新技术产业园生物医药产业园（一期）建设项目	34,037,346.21		34,037,346.21
<u>合计</u>	<u>34,037,346.21</u>		<u>34,037,346.21</u>

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

2023 年度

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2023 年 12 月 31 日
岳阳高新技术产业园生物医药产业园（一期）建设项目	83,493,265.89		34,037,346.21			34,037,346.21
合计	83,493,265.89		34,037,346.21			34,037,346.21

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	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
39.29	41.00				自有资金

（十六）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	25,931,690.82	25,931,690.82
2. 本期增加金额	5,111,371.72	5,111,371.72
（1）本期增加	5,111,371.72	5,111,371.72
3. 本期减少金额		
（2）本期减少		
4. 2023 年 12 月 31 日	31,043,062.54	31,043,062.54
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	6,201,685.34	6,201,685.34
2. 本期增加金额	7,208,955.30	7,208,955.30
（1）计提	7,208,955.30	7,208,955.30
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2023 年 12 月 31 日	13,410,640.64	13,410,640.64
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 2023 年 12 月 31 日		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>19,730,005.48</u>	<u>19,730,005.48</u>
2. 2023 年 12 月 31 日	<u>17,632,421.90</u>	<u>17,632,421.90</u>

续上表：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>12,846,177.19</u>	<u>12,846,177.19</u>
2. 本期增加金额	<u>13,085,513.63</u>	<u>13,085,513.63</u>
(1) 本期增加	13,085,513.63	<u>13,085,513.63</u>
3. 本期减少金额		
(2) 本期减少		
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>25,931,690.82</u>	<u>25,931,690.82</u>
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>2,261,389.48</u>	<u>2,261,389.48</u>
2. 本期增加金额	<u>3,940,295.86</u>	<u>3,940,295.86</u>
(1) 计提	3,940,295.86	<u>3,940,295.86</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>6,201,685.34</u>	<u>6,201,685.34</u>
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>10,584,787.71</u>	<u>10,584,787.71</u>
2. 2022 年 12 月 31 日	<u>19,730,005.48</u>	<u>19,730,005.48</u>

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>1,590,517.24</u>		<u>1,590,517.24</u>
2. 本期增加金额	<u>556,603.77</u>	<u>20,364,972.00</u>	<u>20,921,575.77</u>
(1) 购置	556,603.77	20,364,972.00	<u>20,921,575.77</u>
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日	<u>2,147,121.01</u>	<u>20,364,972.00</u>	<u>22,512,093.01</u>
二、累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	1,131,465.42		<u>1,131,465.42</u>
2. 本期增加金额	<u>367,280.52</u>	<u>203,649.72</u>	<u>570,930.24</u>
(1) 计提	367,280.52	203,649.72	<u>570,930.24</u>
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日	<u>1,498,745.94</u>	<u>203,649.72</u>	<u>1,702,395.66</u>
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>459,051.82</u>		<u>459,051.82</u>
2. 2023 年 12 月 31 日	<u>648,375.07</u>	<u>20,161,322.28</u>	<u>20,809,697.35</u>

续上表：

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>1,590,517.24</u>		<u>1,590,517.24</u>
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>1,590,517.24</u>		<u>1,590,517.24</u>
二、累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日	813,361.98		<u>813,361.98</u>
2. 本期增加金额	<u>318,103.44</u>		<u>318,103.44</u>
(1) 计提	318,103.44		<u>318,103.44</u>

项目	软件	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日	<u>1,131,465.42</u>		<u>1,131,465.42</u>
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>777,155.26</u>		<u>777,155.26</u>
2. 2022 年 12 月 31 日	<u>459,051.82</u>		<u>459,051.82</u>

2. 本公司报告期内无未办妥产权证书的土地使用权的情况

(十八) 长期待摊费用

项目	2022-12-31	本期增加金额	本期摊销 金额	其他 减少额	2023-12-31
装修费	27,271,710.66	9,449,627.63	9,260,299.44		27,461,038.85
软件使用费	275,231.51	868,717.66	495,502.25		648,446.92
合计	<u>27,546,942.17</u>	<u>10,318,345.29</u>	<u>9,755,801.69</u>		<u>28,109,485.77</u>

续上表：

项目	2021-12-31	本期增加金额	本期摊销 金额	其他 减少额	2022-12-31
装修费	13,295,268.42	18,704,108.29	4,727,666.05		27,271,710.66
软件使用费	237,364.81	141,509.43	103,642.73		275,231.51
合计	<u>13,532,633.23</u>	<u>18,845,617.72</u>	<u>4,831,308.78</u>		<u>27,546,942.17</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,757,384.36	515,451.67	1,799,724.79	310,929.20
信用减值准备	3,857,293.58	605,277.04	1,993,035.93	312,253.15

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	214,238.19	32,135.75	216,426.97	32,464.05
可抵扣亏损	17,642,899.00	4,370,609.22	8,507,439.11	1,808,439.99
租赁负债	18,031,125.72	3,416,784.38	21,631,153.31	4,311,007.49
预计负债	3,829,500.00	574,425.00	3,829,500.00	574,425.00
合计	<u>46,332,440.85</u>	<u>9,514,683.06</u>	<u>37,977,280.11</u>	<u>7,349,518.88</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	49,369,798.13	8,245,091.05	35,231,297.05	5,672,381.85
计入当期损益的金融资产 公允价值变动	31,171.23	7,792.80		
以摊余成本计量的金融资 产的利息收入	7,607,397.27	1,141,109.59	1,383,835.60	207,575.34
使用权资产	15,514,240.76	2,918,350.40	19,181,411.11	3,805,696.02
合计	<u>72,522,607.39</u>	<u>12,312,343.84</u>	<u>55,796,543.76</u>	<u>9,685,653.21</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	85,291.57	461.17
合计	<u>85,291.57</u>	<u>461.17</u>

4. 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2027	461.17	461.17	
2028	84,830.40		
合计	<u>85,291.57</u>	<u>461.17</u>	

(二十) 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修费			
预付设备款	46,943,108.86		46,943,108.86

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	46,943,108.86		46,943,108.86

续上表：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修费	1,139,269.16		1,139,269.16
预付设备款	31,005,322.80		31,005,322.80
合计	32,144,591.96		32,144,591.96

（二十一）所有权或使用权受限资产

项目	2023-12-31		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	804,820.98	804,820.98	因房屋租赁开具的履约保函
固定资产	5,325,971.74	5,325,971.74	办公楼 A3 栋 801、802 作为长期借款的抵押担保物
合计	6,130,792.72	6,130,792.72	

续上表：

项目	2022-12-31		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	804,820.98	804,820.98	因房屋租赁开具的履约保函
固定资产	5,659,387.42	5,659,387.42	办公楼 A3 栋 801、802 作为长期借款的抵押担保物
合计	6,464,208.40	6,464,208.40	

（二十二）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	49,763,513.40	
保证借款	50,000,000.00	
合计	99,763,513.40	

2. 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

（二十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付委外款	25,650,631.66	13,486,806.94
应付费账款	1,696,515.96	1,581,713.22
应付材料款	2,517,263.18	882,008.77
应付设备工程款	2,451,529.29	3,186,735.33
<u>合计</u>	<u>32,315,940.09</u>	<u>19,137,264.26</u>

2. 报告期期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

(二十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
项目预收款	108,339,988.16	81,813,220.42
<u>合计</u>	<u>108,339,988.16</u>	<u>81,813,220.42</u>

2. 报告期期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额。

2023年：

项目	变动金额	变动原因
项目预收款	26,526,767.74	主要系报告期内公司新签合同增加所致
<u>合计</u>	<u>26,526,767.74</u>	

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
一、短期薪酬	16,749,446.13	135,669,424.87	127,186,578.03	25,232,292.97
二、离职后福利中-设定提存计划负债		6,313,103.02	6,303,052.03	10,050.99
三、辞退福利	45,324.79	1,406,127.17	1,371,590.53	79,861.43
<u>合计</u>	<u>16,794,770.92</u>	<u>143,388,655.06</u>	<u>134,861,220.59</u>	<u>25,322,205.39</u>

续上表：

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、短期薪酬	12,674,962.86	95,725,589.38	91,651,106.11	16,749,446.13
二、离职后福利中-设定提存计划负债		4,628,695.77	4,628,695.77	
三、辞退福利		596,145.71	550,820.92	45,324.79
合计	<u>12,674,962.86</u>	<u>100,950,430.86</u>	<u>96,830,622.80</u>	<u>16,794,770.92</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,391,784.13	125,775,564.47	117,068,720.32	25,098,628.28
二、职工福利费		2,545,029.60	2,545,029.60	
三、社会保险费		<u>3,484,814.80</u>	<u>3,478,625.81</u>	<u>6,188.99</u>
其中：1. 基本医疗保险		3,248,279.94	3,242,188.41	6,091.53
2. 工伤保险		236,534.86	236,437.40	97.46
四、住房公积金		2,097,681.87	2,097,681.87	
五、工会经费	357,662.00	1,763,601.93	1,993,788.23	127,475.70
六、职工教育经费		2,732.20	2,732.20	
合计	<u>16,749,446.13</u>	<u>135,669,424.87</u>	<u>127,186,578.03</u>	<u>25,232,292.97</u>

续上表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,603,533.68	87,578,352.35	83,790,101.90	16,391,784.13
二、职工福利费		2,445,002.62	2,445,002.62	
三、社会保险费		<u>2,608,508.92</u>	<u>2,608,508.92</u>	
其中：1. 基本医疗保险		2,409,602.97	2,409,602.97	
2. 工伤保险		198,905.95	198,905.95	
四、住房公积金		1,632,119.98	1,632,119.98	
五、工会经费	71,429.18	1,388,089.06	1,101,856.24	357,662.00
六、职工教育经费		73,516.45	73,516.45	
合计	<u>12,674,962.86</u>	<u>95,725,589.38</u>	<u>91,651,106.11</u>	<u>16,749,446.13</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		6,054,645.54	6,044,899.14	9,746.40
2. 失业保险费		258,457.48	258,152.89	304.59
<u>合计</u>		<u>6,313,103.02</u>	<u>6,303,052.03</u>	<u>10,050.99</u>

续上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		4,430,963.96	4,430,963.96	
2. 失业保险费		197,731.81	197,731.81	
<u>合计</u>		<u>4,628,695.77</u>	<u>4,628,695.77</u>	

4. 辞退福利

2023年：

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,371,590.53	79,861.43
<u>合计</u>	<u>1,371,590.53</u>	<u>79,861.43</u>

2022年：

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	550,820.92	45,324.79
<u>合计</u>	<u>550,820.92</u>	<u>45,324.79</u>

（二十六）应交税费

税费项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	3,649,846.51	1,481,337.40
增值税	1,185,211.61	3,062,614.65
个人所得税	611,126.68	259,003.23
城建税	128,596.33	116,090.18
残保金	90,938.68	60,088.76
教育费附加	55,112.70	49,752.93
地方教育费附加	36,741.81	33,168.62
其他	178,951.48	72,927.95
<u>合计</u>	<u>5,936,525.80</u>	<u>5,134,983.72</u>

（二十七）其他应付款

1. 项目列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,117,719.89	12,543,602.31
<u>合计</u>	<u>7,117,719.89</u>	<u>12,543,602.31</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	200,000.00	20,000.00
其他往来款	6,917,719.89	12,523,602.31
<u>合计</u>	<u>7,117,719.89</u>	<u>12,543,602.31</u>

(2) 报告期各期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	8,676,409.74	7,543,849.44
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	549,000.00
<u>合计</u>	<u>9,676,409.74</u>	<u>8,092,849.44</u>

(二十九) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认且已背书的票据	1,719,751.40	
<u>合计</u>	<u>1,719,751.40</u>	

(三十) 长期借款

借款条件类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	49,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>49,000,000.00</u>	

(三十一) 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	9,767,073.83	15,020,167.97
减：未确认融资费用	412,357.85	801,435.41
合计	<u>9,354,715.98</u>	<u>14,218,732.56</u>

(三十二) 预计负债

1. 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
待执行的亏损合同	3,829,500.00	3,829,500.00	合同金额小于预计发生的总成本
合计	<u>3,829,500.00</u>	<u>3,829,500.00</u>	

(三十三) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
收到天府国际生物城 装修补贴款		3,271,630.00	251,663.84	3,019,966.16	政府补助
创新型省份建设科普 专题项目补助资金		50,000.00		50,000.00	政府补助
合计		<u>3,321,630.00</u>	<u>251,663.84</u>	<u>3,069,966.16</u>	

(三十四) 股本

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
孙亚洲	991,475.00		109,833.00	881,642.00
李岱	854,160.00			854,160.00
龚文华	1,278,297.00		700,000.00	578,297.00
田兆征		700,000.00		700,000.00
黄韬	964,748.00			964,748.00
深圳文昊舟商股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,026,260.00			4,026,260.00
长沙菁云企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	6,736,000.00		782,100.00	5,953,900.00
胡高云	1,175,365.00			1,175,365.00

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
丁劲松	2,452,379.00			2,452,379.00
舟山鑫天瑜成长股权投资合伙企业 (有限合伙)	751,110.00			751,110.00
湖南菁宇企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	27,358,600.00			27,358,600.00
丰璟(珠海)股权投资合伙企业 (有限合伙)	241,230.00			241,230.00
中国医药投资有限公司	4,824,560.00			4,824,560.00
长沙麓凯创业投资有限公司	247,280.00			247,280.00
湖南文化旅游创业投资基金企业 (有限合伙)	824,270.00			824,270.00
湖南创元恒鑫产业投资合伙企业 (有限合伙)	646,450.00			646,450.00
朱锦伟	2,797,595.00			2,797,595.00
覃九三	1,175,360.00		1,175,360.00	
姚筱珍	783,580.00			783,580.00
深圳弘瑞三号投资合伙企业(有限 合伙)	534,260.00			534,260.00
湖南达嘉维康医药有限公司	534,260.00			534,260.00
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企 业(有限合伙)	1,068,520.00			1,068,520.00
长沙麓谷资本管理有限公司	1,335,650.00			1,335,650.00
湖南求臻股权投资合伙企业(有限 合伙)	657,140.00		657,140.00	
湖南兴湘新兴产业投资基金合伙企 业(有限合伙)	534,260.00			534,260.00
台州耀合创业投资合伙企业(有限 合伙)	534,260.00			534,260.00
湖南正恺幸福科技有限公司	639,621.00			639,621.00
长沙菁诚企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)		322,000.00		322,000.00
长沙创元长信贰号投资合伙企业 (有限合伙)		393,187.00		393,187.00
天津滨海产兴致合晶易信息创业投 资基金合伙企业(有限合伙)		263,953.00		263,953.00

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
深圳市宇邦九远投资合伙企业（有限合伙）		1,175,360.00		1,175,360.00
湖南恒昌医药集团股份有限公司		319,833.00		319,833.00
长沙菁阳企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		250,100.00		250,100.00
合计	63,966,690.00	3,424,433.00	3,424,433.00	63,966,690.00

续上表：

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
孙亚洲	99,147.50	892,327.50		991,475.00
李岱	85,416.00	768,744.00		854,160.00
龚文华	153,000.00	1,377,000.00	251,703.00	1,278,297.00
黄韬	106,839.00	961,551.00	103,642.00	964,748.00
深圳文昊舟商股权投资合伙企业（有限合伙）	402,626.00	3,623,634.00		4,026,260.00
长沙菁云企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	673,600.00	6,062,400.00		6,736,000.00
胡高云	117,536.50	1,057,828.50		1,175,365.00
丁劲松	309,200.00	2,782,800.00	639,621.00	2,452,379.00
舟山鑫天瑜成长股权投资合伙企业（有限合伙）	75,111.00	675,999.00		751,110.00
湖南菁宇企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,735,860.00	24,622,740.00		27,358,600.00
丰璟（珠海）股权投资合伙企业（有限合伙）	24,123.00	217,107.00		241,230.00
中国医药投资有限公司	482,456.00	4,342,104.00		4,824,560.00
长沙麓凯创业投资有限公司	24,728.00	222,552.00		247,280.00
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	82,427.00	741,843.00		824,270.00
湖南创元恒鑫产业投资合伙企业（有限合伙）	64,645.00	581,805.00		646,450.00
朱锦伟	244,225.00	2,553,370.00		2,797,595.00
覃九三	117,536.00	1,057,824.00		1,175,360.00
姚筱珍	78,358.00	705,222.00		783,580.00

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
深圳弘瑞三号投资合伙企业 (有限合伙)		534,260.00		534,260.00
湖南达嘉维康医药有限公司		534,260.00		534,260.00
湖南兴湘隆银高新产业投资合 伙企业(有限合伙)		1,068,520.00		1,068,520.00
长沙麓谷资本管理有限公司		1,335,650.00		1,335,650.00
湖南求臻股权投资合伙企业 (有限合伙)		657,140.00		657,140.00
湖南兴湘新兴产业投资基金合 伙企业(有限合伙)		534,260.00		534,260.00
台州耀合创业投资合伙企业 (有限合伙)		534,260.00		534,260.00
湖南正恺幸福科技有限公司		639,621.00		639,621.00
合计	5,876,834.00	59,084,822.00	994,966.00	63,966,690.00

注：股东持股比例的变化，系股东间的股权转让所致。

(三十五) 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价(或股本溢价)	276,915,738.04			276,915,738.04
其他资本公积	28,641,745.46	8,606,956.45		37,248,701.91
合计	305,557,483.50	8,606,956.45		314,164,439.95

续上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价(或股本溢价)	140,405,594.04	194,080,165.00	57,570,021.00	276,915,738.04
其他资本公积	24,308,878.97	4,332,866.49		28,641,745.46
合计	164,714,473.01	198,413,031.49	57,570,021.00	305,557,483.50

注：2023 年其他资本公积增加系股权激励 8,606,956.45 元；2022 年其他资本公积增加系股权激励 4,332,866.49 元；资本溢价变动系股东新增注册资本资本溢价 194,080,165.00 元，溢价发行股票收入形成的资本公积金转增股本，资本公积减少 57,570,021.00 元。

(三十六) 盈余公积

2023年：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,416,828.40	8,119,702.07		12,536,530.47
合计	<u>4,416,828.40</u>	<u>8,119,702.07</u>		<u>12,536,530.47</u>

2022年:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积		4,416,828.40		4,416,828.40
合计		<u>4,416,828.40</u>		<u>4,416,828.40</u>

(三十七) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期期末未分配利润	57,518,552.83	-6,204,124.88
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	57,518,552.83	-6,204,124.88
加:本期归属于母公司所有者的净利润	87,325,926.01	68,139,506.11
减:提取法定盈余公积	8,119,702.07	4,416,828.40
应付普通股股利		
利润归还投资		
期末未分配利润	<u>136,724,776.77</u>	<u>57,518,552.83</u>

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	483,553,198.81	267,920,808.52	349,354,430.79	206,975,449.92
其他业务	8,084.86		15,943.39	
合计	<u>483,561,283.67</u>	<u>267,920,808.52</u>	<u>349,370,374.18</u>	<u>206,975,449.92</u>

2. 报告期各期不存在重大合同变更或重大交易价格调整的情况

3. 履约义务的说明

对于药学研究部分环节服务、临床研究部分环节服务、分析测试服务等一次性交付成果的服务,本公司在客户取得相关服务的控制权时完成履约义务;对于提供临床研究服务、药学研究服务类交易,本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

(三十九) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	932,455.87	842,476.90
教育费附加	666,033.49	601,767.40
房产税	292,175.76	292,175.76
印花税	414,641.45	138,703.59
其他	368,772.70	278,064.90
<u>合计</u>	<u>2,674,079.27</u>	<u>2,153,188.55</u>

（四十）销售费用

费用性质	2023 年	2022 年
职工薪酬	10,124,630.64	7,378,497.49
业务宣传费	2,022,070.52	405,319.36
差旅费	1,956,095.46	941,525.15
折旧及摊销	1,537,345.65	1,217,936.93
业务招待费	1,464,372.61	1,542,293.41
股份支付	834,596.71	256,258.45
办公费	366,467.36	222,227.53
其他	82,477.43	157,168.53
<u>合计</u>	<u>18,388,056.38</u>	<u>12,121,226.85</u>

（四十一）管理费用

费用性质	2023 年	2022 年
职工薪酬	29,861,554.76	21,544,330.19
折旧及摊销	4,564,251.12	2,798,348.75
股份支付	3,854,380.04	3,336,095.15
办公费	2,926,335.10	2,478,553.20
业务招待费	1,931,396.70	1,219,033.77
中介服务费	1,639,563.52	1,493,516.83
房租及物业费	574,271.36	147,900.12
其他	3,289,693.37	1,870,900.41
<u>合计</u>	<u>48,641,445.97</u>	<u>34,888,678.42</u>

（四十二）研发费用

费用性质	2023 年	2022 年
职工薪酬	27,505,947.41	15,697,742.55
试验服务费	22,323,617.10	2,312,037.13
折旧与摊销	7,233,900.66	3,244,508.95
材料费	6,026,551.16	2,932,910.28
租赁物业费	3,045,379.19	2,226,035.61
其他	2,813,046.47	846,631.37
合计	<u>68,948,441.99</u>	<u>27,259,865.89</u>

（四十三）财务费用

费用性质	2023 年	2022 年
利息费用	2,358,572.21	786,720.89
减：利息收入	570,593.26	721,269.44
手续费及其他	28,745.69	17,864.48
合计	<u>1,816,724.64</u>	<u>83,315.93</u>

（四十四）其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
产业扶持资金	6,652,241.87	
小巨人专项补助资金	1,700,000.00	2,000,000.00
2021 年度企业研发财政奖补	943,600.00	
长沙市财政局高新区政府补助-21 年度湘江新区 制造业政策奖励	500,000.00	
技术改造项目补助	366,890.00	
湖南省中小企业发展专项资金	300,000.00	
湘江新区 2023 年二批次小微企业招用离校两年内 高校毕业生社保补贴	281,039.18	
天府国际生物城装修补贴款	251,663.84	
鼓励技术创新平台建设普惠政策兑现款	200,000.00	
湖南湘江新区补助	92,800.00	
科技成果转移转化服务体系后补助项目	50,000.00	
湘江新区长沙市高新企业奖补经费	50,000.00	
亿元企业补助	50,000.00	
政府失业保险金	34,500.00	
科技成果转奖励资金	24,700.00	

项目	2023 年度	2022 年度
扩岗补助	9,000.00	141,000.00
党建经费补贴	8,000.00	
财政局高新区政策兑现收入		1,002,000.00
长沙市小巨人研发奖补		500,000.00
长沙市财政局高新区政府补助		500,000.00
湖南省中小企业发展专项资金项目		300,000.00
稳岗补贴		254,576.53
财政局高新区奖补资金		258,500.00
留工培训补助		219,000.00
科学技术局技术交易奖励经费		78,800.00
仪器设备共享补助款		67,300.00
创新创业大赛奖金第一批		20,000.00
增值税进项税加计抵减	852,566.52	961,257.72
个税返还	141,180.05	42,166.42
<u>合计</u>	<u>12,508,181.46</u>	<u>6,344,600.67</u>

（四十五）投资收益

产生投资收益的来源	2023 年	2022 年
银行理财收益	1,914,829.13	2,536,513.44
权益法核算的长期股权投资收益	65,717.46	3,110,819.23
债权投资持有期间取得的利息收入	6,223,561.64	1,383,835.62
<u>合计</u>	<u>8,204,108.23</u>	<u>7,031,168.29</u>

（四十六）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	31,171.23	
<u>合计</u>	<u>31,171.23</u>	

（四十七）信用减值损失

项目	2023 年	2022 年
应收票据坏账损失	-55,923.82	-22,357.74
应收账款坏账损失	-1,771,850.14	-1,076,773.30
其他应收款坏账损失	-36,483.70	26,679.70

项目	2023 年	2022 年
<u>合计</u>	<u>-1,864,257.66</u>	<u>-1,072,451.34</u>

(四十八) 资产减值损失

项目	2023 年	2022 年
合同资产减值损失	-957,659.58	-623,878.61
<u>合计</u>	<u>-957,659.58</u>	<u>-623,878.61</u>

(四十九) 资产处置收益

项目	2023 年	2022 年
固定资产处置收益	101,955.07	-3,925.58
<u>合计</u>	<u>101,955.07</u>	<u>-3,925.58</u>

(五十) 营业外收入

项目	2023 年	2022 年
非流动资产处置利得合计:		22,747.43
其中: 固定资产处置利得		22,747.43
政府补助	3,750,000.00	
其他	120,615.04	64,780.28
<u>合计</u>	<u>3,870,615.04</u>	<u>87,527.71</u>

(五十一) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损失合计:	23,346.61	42,203.56
其中: 固定资产处置损失	23,346.61	42,203.56
公益性捐赠支出	500,000.00	500,000.00
其他	1,385.28	24,251.28
<u>合计</u>	<u>524,731.89</u>	<u>566,454.84</u>

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	8,858,114.47	8,387,506.26
递延所得税费用	461,526.44	707,451.85

项目	2023 年度	2022 年度
<u>合计</u>	<u>9,319,640.91</u>	<u>9,094,958.11</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年	2022 年
利润总额	96,541,108.80	77,085,234.92
按法定税率 15%计算的所得税费用	14,481,166.32	11,562,785.25
子公司适用不同税率的影响	126,956.11	-198,217.29
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	27,405.52	-253,687.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,722,321.56	909,819.49
税率变动对期初递延所得税的影响	59,268.52	29,547.61
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	386.01	92.23
加计扣除的影响	-7,097,863.13	-2,955,381.63
<u>所得税费用合计</u>	<u>9,319,640.91</u>	<u>9,094,958.11</u>

（五十三）现金流量表项目注释

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	2023 年度	2022 年度
政府补助	18,334,401.05	5,341,176.53
利息收入	570,593.26	721,269.44
资金往来款	1,919,182.59	1,967,511.28
<u>合计</u>	<u>20,824,176.90</u>	<u>8,029,957.25</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
管理、销售及研发费用中列支	54,367,589.27	20,000,557.80
资金往来款	7,923,803.92	836,755.17
营业外支出中列支	501,385.28	524,251.28
银行手续费	28,745.69	17,864.48
<u>合计</u>	<u>62,821,524.16</u>	<u>21,379,428.73</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回银行理财收到的现金	447,714,829.13	677,270,451.33
<u>合计</u>	<u>447,714,829.13</u>	<u>677,270,451.33</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买银行理财支付的现金	538,047,635.24	777,300,000.00
购建长期资产支付的现金	136,971,777.31	86,578,274.29
<u>合计</u>	<u>675,019,412.55</u>	<u>863,878,274.29</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
取得子公司支付的现金		
租赁负债	9,747,122.17	2,938,796.27
<u>合计</u>	<u>9,747,122.17</u>	<u>2,938,796.27</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
	12 月 31 日	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款		50,000,000.00			1,000,000.00	49,000,000.00
短期借款		99,763,513.40				99,763,513.40
租赁负债	14,218,732.55		5,907,832.57	9,747,122.17	1,024,726.97	9,354,715.98
<u>合计</u>	<u>14,218,732.55</u>	<u>149,763,513.40</u>	<u>5,907,832.57</u>	<u>9,747,122.17</u>	<u>2,024,726.97</u>	<u>158,118,229.38</u>

续上表：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	549,000.00				549,000.00	
短期借款						
租赁负债	4,888,152.60		13,085,513.63	2,938,796.27	5,634,106.40	9,400,763.56

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
合计	5,437,152.60		13,085,513.63	2,938,796.27	6,183,106.40	9,400,763.56

4. 报告期内不存在以净额列报现金流量。

5. 报告期内不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

（五十四）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	87,221,467.89	67,990,276.81
加：资产减值准备	957,659.58	623,878.61
信用减值损失	1,864,257.66	1,072,451.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,555,757.04	15,210,725.83
使用权资产摊销	7,208,955.30	3,940,295.86
无形资产摊销	570,930.24	318,103.44
长期待摊费用摊销	9,755,801.69	4,831,308.78
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）	-101,955.07	3,925.58
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-31,171.23	
财务费用（收益以“－”号填列）	2,358,572.21	786,720.89
投资损失（收益以“－”号填列）	-8,204,108.23	-7,031,168.29
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,165,164.18	-4,090,048.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,626,690.63	4,797,500.61
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,530,594.51	-880,775.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-64,294,974.53	-44,702,743.61
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	64,003,478.01	34,008,825.91
其他	8,606,956.46	4,332,866.49
经营活动产生的现金流量净额	129,402,558.96	81,212,143.57
二、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		

补充资料	2023 年度	2022 年度
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	179,814,768.70	132,118,705.70
减：现金的期初余额	132,118,705.70	43,271,625.55
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	47,696,063.00	88,847,080.15

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	<u>179,814,768.70</u>	<u>132,118,705.70</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	179,814,768.70	132,118,705.70
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	<u>179,814,768.70</u>	<u>132,118,705.70</u>

注：2023 年合并现金流量表，期末现金及现金等价物余额为 179,814,768.70 元，合并资产负债表中货币资金期末余额为 180,619,589.68 元，差额为使用受限的货币资金 804,820.98 元；2022 年合并现金流量表中，期末现金及现金等价物余额为 132,118,705.70 元，合并资产负债表中货币资金期末余额为 132,923,526.68 元，差额为使用受限的货币资金 804,820.98 元。

（五十五）租赁

1. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	
	2023 年	2022 年
A3 栋 101 房租收入	8,084.86	
<u>合计</u>	<u>8,084.86</u>	

2. 作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	租赁费用	
	2023 年	2022 年
员工宿舍租赁	344,456.00	940,251.00
<u>合计</u>	<u>344,456.00</u>	<u>940,251.00</u>

(2) 与租赁相关的总现金流出:

2023年与租赁相关的总现金流出为10,091,578.17元; 2022年与租赁相关的总现金流出为3,879,047.27元。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	2023 年	2022 年
职工薪酬	27,505,947.41	15,697,742.55
试验服务费	22,323,617.10	2,312,037.13
折旧与摊销	7,233,900.66	3,244,508.95
材料费	6,026,551.16	2,932,910.28
租赁物业费	3,045,379.19	2,226,035.61
其他	2,813,046.47	846,631.37
<u>合计</u>	<u>68,948,441.99</u>	<u>27,259,865.89</u>
其中: 费用化研发支出	68,948,441.99	27,259,865.89
<u>合计</u>	<u>68,948,441.99</u>	<u>27,259,865.89</u>

(二) 重要的外购在研项目

项目	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
盐酸维拉佐酮原料合同工艺技术	用于转售	项目所处研发阶段	处于方法及小试阶段予以费用化处理

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期各期未发生反向购买的情形。

（四）处置子公司

报告期各期未发生处置子公司的情形。

（五）其他原因的合并范围变动

1. 报告期新设子公司情况

公司名称	设立时间	注册资本（万元）	持股比例（%）	
			直接	间接
湖南派格兰药业有限公司	2022 年 9 月 1 日	10,000.00	100.00	
湖南依赛特制药有限公司	2022 年 9 月 1 日	5,000.00	100.00	
晶易医药科技（成都）有限公司	2022 年 4 月 14 日	5,300.00	75.47	18.87
常州宏信创业投资合伙企业（有限合伙）	2022 年 2 月 14 日	3,000.00	99.00	1.00
常州益信创业投资合伙企业（有限合伙）	2022 年 2 月 14 日	3,000.00	90.00	10.00
常州宏益创业投资合伙企业（有限合伙）	2022 年 2 月 14 日	3,000.00	90.00	10.00
常州益丰创业投资合伙企业（有限合伙）	2022 年 2 月 14 日	3,000.00	90.00	10.00
晶易医药科技(上海)有限公司	2023 年 3 月 8 日	3,000.00	70.00	30.00

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
湖南科锐斯医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学研究	100.00		100.00	同一控制下企业合并
长沙科瑞医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学研究	100.00		100.00	同一控制下企业合并
长沙科乐维医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学研究	100.00		100.00	同一控制下企业合并
湖南瑞思希尔医药科技有限公司	湖南湘西	湖南湘西	医学研究		100.00	100.00	新设
湖南派格兰药业有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	医药制造业	100.00		100.00	新设

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
湖南依赛特制药有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	医药制造业	100.00		100.00	新设
晶易医药科技(成都)有限公司	四川成都	四川成都	医学研究	75.47	18.87	94.34	新设
常州宏信创业投资合伙企业(有限合伙)	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	99.00	1.00	100.00	新设
常州益信创业投资合伙企业(有限合伙)	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	90.00	10.00	100.00	新设
常州宏益创业投资合伙企业(有限合伙)	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	90.00	10.00	100.00	新设
常州益丰创业投资合伙企业(有限合伙)	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	90.00	10.00	100.00	新设
晶易医药科技(上海)有限公司	上海市	上海市	医学研究	70.00	30.00	100.00	新设

2. 重要非全资子公司

报告期内不存在重要的非全资子公司。

3. 使用公司资产和清偿公司债务的重大限制

报告期内无使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制的情况。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易的情况。

(三) 投资性主体

报告期内无投资性主体的情况。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

报告期内不存在重要的合营企业或联营企业。

(五) 重要的共同经营

报告期内无共同经营的情况。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的情况。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2022年12月 31日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期 其他变动	2023年12月31 日	与资产/ 收益相关
递延收益		3,271,630.00		251,663.84		3,019,966.16	与资产相关
递延收益		50,000.00				50,000.00	与收益相关
合计		3,321,630.00		251,663.84		3,069,966.16	

注：递延收益系收到的天府国际生物城装修补贴款、科普专项补助资金。

（二）计入当期损益的政府补助

类型	2023年	2022年
产业扶持资金	6,652,241.87	
湘江新区资本市场专项资金	2,000,000.00	
上市高质量发展补助	1,750,000.00	
小巨人专项补助资金	1,700,000.00	2,000,000.00
2021年度企业研发财政奖补	943,600.00	
长沙市财政局高新区政府补助-21年度湘江新区制造业政策奖励	500,000.00	
技术改造项目补助	366,890.00	
湖南省中小企业发展专项资金	300,000.00	
湘江新区2023年二批次小微企业招用离校两年内高校毕业生社保补贴	281,039.18	
天府国际生物城装修补贴款	251,663.84	
鼓励技术创新平台建设普惠政策兑现款	200,000.00	
湖南湘江新区补助	92,800.00	
科技成果转移转化服务体系后补助项目	50,000.00	
湘江新区长沙市高新企业奖补经费	50,000.00	
亿元企业补助	50,000.00	
政府失业保险金	34,500.00	
科技成果转奖励资金	24,700.00	
扩岗补助	9,000.00	141,000.00
党建经费补贴	8,000.00	
财政局高新区政策兑现收入		1,002,000.00

类型	2023 年	2022 年
长沙市小巨人研发奖补		500,000.00
长沙市财政局高新区政府补助		500,000.00
湖南省中小企业发展专项资金项目		300,000.00
稳岗补贴		254,576.53
财政局高新区奖补资金		258,500.00
留工培训补助		219,000.00
科学技术局技术交易奖励经费		78,800.00
仪器设备共享补助款		67,300.00
创新创业大赛奖金第一批		20,000.00
合计	15,264,434.89	5,341,176.53

十一、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	180,619,589.68			180,619,589.68
交易性金融资产		10,031,171.23		10,031,171.23
应收票据	2,702,252.76			2,702,252.76
应收账款	63,572,132.35			63,572,132.35
应收款项融资			4,224,757.75	4,224,757.75
其他应收款	3,428,383.72			3,428,383.72
债权投资	208,047,642.09			208,047,642.09
一年内到期的其他非流动资产	21,807,390.41			21,807,390.41
合计	480,177,391.01	10,031,171.23	4,224,757.75	494,433,319.99

2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	132,923,526.68			<u>132,923,526.68</u>
应收票据	1,639,700.28			<u>1,639,700.28</u>
应收账款	34,757,897.76			<u>34,757,897.76</u>
应收款项融资			1,499,178.68	<u>1,499,178.68</u>
其他应收款	1,771,766.90			<u>1,771,766.90</u>
债权投资	141,383,835.62			<u>141,383,835.62</u>
<u>合计</u>	<u>312,476,727.24</u>		<u>1,499,178.68</u>	<u>313,975,905.92</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		99,763,513.40	<u>99,763,513.40</u>
长期借款		49,000,000.00	<u>49,000,000.00</u>
应付账款		32,315,940.09	<u>32,315,940.09</u>
其他应付款		7,117,719.89	<u>7,117,719.89</u>
一年内到期的非流动负债		9,676,409.74	<u>9,676,409.74</u>
租赁负债		9,354,715.98	<u>9,354,715.98</u>
<u>合计</u>		<u>207,228,299.10</u>	<u>207,228,299.10</u>

2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
应付账款		19,137,264.26	<u>19,137,264.26</u>
其他应付款		12,543,602.31	<u>12,543,602.31</u>
一年内到期的非流动负债		8,092,849.44	<u>8,092,849.44</u>
租赁负债		14,218,732.56	<u>14,218,732.56</u>
<u>合计</u>		<u>53,992,448.57</u>	<u>53,992,448.57</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确

保本公司不致面临重大坏账风险。

3. 流动性风险

本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务，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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日					合计
	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月以上至 1 年	1 年以上至 5 年	5 年以上	
短期借款	110,416.67	220,833.33	99,898,442.57			<u>100,229,692.57</u>
长期借款				55,174,000.00		<u>55,174,000.00</u>
应付账款	12,301,015.91	3,804,583.06	16,210,341.12			<u>32,315,940.09</u>
其他应付款	489,532.51	2,882.00	6,250,000.00	375,305.38		<u>7,117,719.89</u>
一年内到期的非流动负债	1,895,022.72	1,596,752.67	7,681,402.61			<u>11,173,178.00</u>
租赁负债				9,767,073.83		<u>9,767,073.83</u>
合计	<u>14,795,987.81</u>	<u>5,625,051.06</u>	<u>130,040,186.30</u>	<u>65,316,379.21</u>		<u>215,777,604.38</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日					合计
	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月以上至 1 年	1 年以上至 5 年	5 年以上	
应付账款	1,195,265.91	2,199,067.33	11,750,010.24	3,992,920.78		<u>19,137,264.26</u>
其他应付款	49,044.56	13,423.65	15,175.41	12,465,958.69		<u>12,543,602.31</u>
一年内到期的非流动负债	2,633,390.59	1,104,477.39	5,330,525.97			<u>9,068,393.95</u>
租赁负债				15,020,167.97		<u>15,020,167.97</u>
合计	<u>3,877,701.06</u>	<u>3,316,968.37</u>	<u>17,095,711.62</u>	<u>31,479,047.44</u>		<u>55,769,428.49</u>

4. 市场风险

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

(1) 利率风险

报告期各期内本公司不存在使用利率互换管理长期借款利息成本的情况，故本公司不存在重大的利率风险。

（2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期各期内本公司不存在通过外币与客户进行结算，故本公司不存在重大的外汇风险。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本公司无权益工具投资，故本公司无权益工具投资价格风险。

（二）套期

报告期内公司未开展套期业务。

（三）金融资产转移

报告期内公司不存在金融资产转移的情况。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度、2022年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

项目	2023 年	2022 年
金融负债	207,228,299.10	53,992,448.57
货币资金	180,619,589.68	132,923,526.68
净负债小计：	<u>26,608,709.42</u>	<u>-78,931,078.11</u>
归属于母公司的所有者权益合计	<u>527,392,437.19</u>	<u>431,459,554.73</u>
调整后资本	527,392,437.19	431,459,554.73
净负债和资本合计	<u>554,001,146.61</u>	<u>352,528,476.62</u>
杠杆比率	0.05	-0.22

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	
	价值计量	价值计量	价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		10,031,171.23		10,031,171.23
（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,031,171.23		10,031,171.23
（二）应收款项融资			4,224,757.75	4,224,757.75
持续以公允价值计量的资产总额		10,031,171.23	4,224,757.75	14,255,928.98

续上表：

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	
	价值计量	价值计量	价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			1,499,178.68	<u>1,499,178.68</u>
持续以公允价值计量的资产总额			1,499,178.68	1,499,178.68

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

银行理财产品投资，该投资的公允价值主要以合同约定的利率进行测算。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)
湖南菁宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	有限合伙企业	湖南省长沙市	长沙菁科企业管理咨询有限公司	投资管理	273.57

接上表：

母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
42.77	42.77	丁劲松	91430100559543727U

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、（四）在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
湖南安生美药物研究院有限公司	联营企业
河南助研医学技术有限公司	联营企业

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京亚欣宝诚健康管理有限公司	孙亚洲（晶易董事）持有其 50%的股权并担任执行董事

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
湖南安生美药物研究院有限公司	采购非临床服务	2,531,773.58	753,301.89
河南助研医学技术有限公司	采购临床及药学服务	305,815.76	
<u>合计</u>		<u>2,837,589.34</u>	<u>753,301.89</u>

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京亚欣宝诚健康管理有限公司	提供临床及药学服务	1,142,215.72	294,225.98
<u>合计</u>		<u>1,142,215.72</u>	<u>294,225.98</u>

2. 关联担保情况

(1) 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
丁劲松、孙亚洲	3,660,000.00	2018年10月9日	2023年9月10日	是
丁劲松	50,000,000.00	2023年12月31日	2029年12月27日	否
丁劲松	50,000,000.00	2023年4月19日	2024年1月4日	否

3. 关联方资金拆借

报告期内无关联方资金拆借的情况。

4. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	7,076,677.49	6,356,124.92

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京亚欣宝诚健康管理有限公司	1,850,000.00	102,500.00	850,000.00	42,500.00

2. 应付、预付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日账面金额	2022 年 12 月 31 日账面金额
应付账款	湖南安生美药物研究院有限公司	90,000.00	183,575.47
预付款项	湖南安生美药物研究院有限公司	238,150.00	232,075.47
应付账款	河南助研医学技术有限公司	166,000.00	
预付款项	河南助研医学技术有限公司	174,707.73	51,237.13

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

2023年:

类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
以权益结算的股份支付	935,000.00	29,530,105.00						
合计	935,000.00	29,530,105.00						

2022年:

类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
以权益结算的股份支付	425,000.00	13,422,775.00						
合计	425,000.00	13,422,775.00						

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考 PE 入股价	
可行权权益工具数量的确定依据	授予后立即可行权、换取职工服务并以权益结算的股份支付，以实际授予确认权益工具数量、根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,248,701.91	28,641,745.46

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	59,915,921.22	35,114,616.41
1-2 年（含 2 年）	3,997,910.00	877,586.30
2-3 年（含 3 年）	134,000.00	
小计	64,047,831.22	35,992,202.71
减：坏账准备	3,383,720.12	1,743,759.98
合计	60,664,111.10	34,248,442.73

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				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	64,047,831.22	100.00	3,383,720.12	5.28	60,664,111.10
其中：风险组合	63,006,492.47	98.37	3,383,720.12	5.37	59,622,772.35
性质组合	1,041,338.75	1.63			1,041,338.75
合计	64,047,831.22	100.00	3,383,720.12		60,664,111.10

续上表：

类别	2022 年 12 月 31 日				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	35,992,202.71	100.00	1,743,759.98	4.85	34,248,442.73
其中：风险组合	34,002,207.72	94.59	1,743,759.98	5.13	32,258,447.74
性质组合	1,989,994.99	5.41			1,989,994.99
合计	35,992,202.71	100.00	1,743,759.98		34,248,442.73

（1）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	58,874,582.47	2,943,729.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,997,910.00	399,791.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	134,000.00	40,200.00	30.00
<u>合计</u>	<u>63,006,492.47</u>	<u>3,383,720.12</u>	

续上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,129,215.93	1,656,460.82	5.00
1-2 年 (含 2 年)	872,991.79	87,299.16	10.00
<u>合计</u>	<u>34,002,207.72</u>	<u>1,743,759.98</u>	

(2) 组合计提项目：性质组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,041,338.75		
<u>合计</u>	<u>1,041,338.75</u>		

续上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,989,994.99		
<u>合计</u>	<u>1,989,994.99</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月		本期变动金额			2023 年 12 月
	31 日	计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	31 日
应收账款坏账准备	1,743,759.98	1,639,960.14				3,383,720.12
<u>合计</u>	<u>1,743,759.98</u>	<u>1,639,960.14</u>				<u>3,383,720.12</u>

续上表：

类别	2021 年 12 月 31 日	计提	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
			收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
应收账款坏账准备	775,386.68	968,373.30				1,743,759.98
<u>合计</u>	<u>775,386.68</u>	<u>968,373.30</u>				<u>1,743,759.98</u>

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

2023年：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东新华制药股份有限公司及其 下属子公司	4,340,500.00	5,059,496.28	9,399,996.28	9.96	543,048.48
上海欣峰制药有限公司	3,280,000.00	3,089,033.69	6,369,033.69	6.75	342,426.41
海南斯达制药有限公司及其关联 方公司	4,200,000.00	1,819,336.46	6,019,336.46	6.38	321,693.52
浙江寰领医药科技有限公司	2,520,410.00	807,166.71	3,327,576.71	3.52	198,022.45
福建省宝诺医药研发有限公司	2,795,149.69	183,570.92	2,978,720.61	3.15	153,426.62
<u>合计</u>	<u>17,136,059.69</u>	<u>10,958,604.06</u>	<u>28,094,663.75</u>	<u>29.76</u>	<u>1,558,617.48</u>

2022年：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
海南斯达制药有限公司及其关联 方公司	3,425,000.00	2,334,661.92	5,759,661.92	9.65	305,483.10
乐泰药业有限公司	312,000.00	3,792,067.74	4,104,067.74	6.88	217,028.39
山东鲁宁药业有限公司	3,062,500.00	347,990.38	3,410,490.38	5.72	170,524.52
浙江寰领医药科技有限公司	2,156,167.70	1,172,351.87	3,328,519.57	5.58	183,925.98
山东新华制药股份有限公司及其 下属子公司	1,982,500.00	1,212,922.42	3,195,422.42	5.35	174,220.71
<u>合计</u>	<u>10,938,167.70</u>	<u>8,859,994.33</u>	<u>19,798,162.03</u>	<u>33.18</u>	<u>1,051,182.70</u>

注：山东新华制药股份有限公司及其下属子公司包括：山东新华制药股份有限公司、山东淄博新达制药有限公司；海南斯达制药有限公司及其关联方公司包括：海南赛立克药业有限公司、海南斯达制药有限公司；人福医药集团包括：湖北生物医药产业技术研究院有限公司、武汉人福药业有限责任公司。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2023 年	2022 年
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,111,572.52	20,542,051.77
合计	<u>52,111,572.52</u>	<u>20,542,051.77</u>

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	51,505,834.00	20,145,876.63
1-2 年 (含 2 年)	389,618.59	140,094.44
2-3 年 (含 3 年)	80,094.44	247,000.00
3 年以上	199,300.00	24,300.00
小计	<u>52,174,847.03</u>	<u>20,557,271.07</u>
减: 坏账准备	63,274.51	15,219.30
合计	<u>52,111,572.52</u>	<u>20,542,051.77</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
集团内部往来款	49,794,707.69	19,356,398.46
押金及保证金	1,388,180.00	919,081.00
其他往来款	991,959.34	281,791.61
小计	<u>52,174,847.03</u>	<u>20,557,271.07</u>
减: 坏账准备	63,274.51	15,219.30
合计	<u>52,111,572.52</u>	<u>20,542,051.77</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

2023 年:

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,174,847.03	100.00	63,274.51	0.12	52,111,572.52

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例	坏账准备		
			金额	计提比例	
		(%)		(%)	
其中：性质组合	51,182,887.69	98.10			51,182,887.69
风险组合	991,959.34	1.90	63,274.51	6.38	928,684.83
合计	52,174,847.03	100.00	63,274.51		52,111,572.52

2022 年：

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 (%)	
按组合计提坏账准备	20,557,271.07	100.00	15,219.30	0.07	20,542,051.77
其中：性质组合	20,275,479.46	98.63			20,275,479.46
风险组合	281,791.61	1.37	15,219.30	5.40	266,572.31
合计	20,557,271.07	100.00	15,219.30		20,542,051.77

(4) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	808,806.31	40,440.32	5.00
1-2 年 (含 2 年)	160,558.59	16,055.86	10.00
2-3 年 (含 3 年)	22,594.44	6,778.33	30.00
合计	<u>991,959.34</u>	<u>63,274.51</u>	

续上表：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	259,197.17	12,959.86	5.00
1-2 年 (含 2 年)	22,594.44	2,259.44	10.00
合计	<u>281,791.61</u>	<u>15,219.30</u>	

(5) 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	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
	预期信用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	15,219.30			<u>15,219.30</u>
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	48,055.21			<u>48,055.21</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>63,274.51</u>			<u>63,274.51</u>

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
	预期信用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	57,133.61			<u>57,133.61</u>
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	-41,914.31			<u>41,914.31</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>15,219.30</u>			<u>15,219.30</u>

(6) 坏账准备的情况

2023 年:

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
其他应收款坏账准备	15,219.30	48,055.21			63,274.51
<u>合计</u>	<u>15,219.30</u>	<u>48,055.21</u>			<u>63,274.51</u>

续上表:

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
其他应收款坏账准备	57,133.61	-41,914.31			15,219.30
<u>合计</u>	<u>57,133.61</u>	<u>-41,914.31</u>			<u>15,219.30</u>

(7) 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	2023 年 12 月 31 日余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	28,443,706.90	54.52	集团内部往来款	1 年以内	
长沙科瑞医药科技有限公司	8,643,233.33	16.57	集团内部往来款	1 年以内	
湖南派格兰药业有限公司	6,378,847.32	12.23	集团内部往来款	1 年以内	
长沙科乐维医药科技有限公司	3,745,993.09	7.18	集团内部往来款	1 年以内	
晶易医药科技(上海)有限公司	1,666,612.35	3.19	集团内部往来款	1 年以内	
<u>合计</u>	<u>48,878,392.99</u>	<u>93.69</u>			

续上表:

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	13,441,604.98	65.39	集团内部往来	1 年以内	
长沙科瑞医药科技有限公司	5,244,650.32	25.51	集团内部往来	1 年以内	
湖南派格兰药业有限公司	657,525.67	3.20	集团内部往来	1 年以内	
湖南金拓置业有限公司	336,800.00	1.64	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	
上海济煜医药科技有限公司	180,000.00	0.88	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年	

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占其他应收款总额 的比例 (%)	款项性质	账龄	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
合计	19,860,580.97	96.62			

(三) 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	384,442,509.30		384,442,509.30
对联营企业投资	37,467,673.15		37,467,673.15
合计	421,910,182.45		421,910,182.45

续上表:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,932,678.59		351,932,678.59
对联营企业投资	37,650,236.55		37,650,236.55
合计	389,582,915.14		389,582,915.14

1. 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	10,391,485.93	10,747,459.13		21,138,945.06		
长沙科乐维医药科技有限公司	20,489,412.82	725,524.75		21,214,937.57		
长沙科瑞医药科技有限公司	20,351,779.84	36,846.83		20,388,626.67		
晶易医药科技(成都)有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
常州宏信创业投资合伙企业(有限合伙)	29,700,000.00			29,700,000.00		
常州益信创业投资合伙企业(有限合伙)	27,000,000.00			27,000,000.00		
常州宏益创业投资合伙企业(有限合伙)	27,000,000.00			27,000,000.00		
常州益丰创业投资合伙企业(有限合伙)	27,000,000.00			27,000,000.00		
湖南依赛特制药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南派格兰药业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
晶易医药科技（上海）有限公司		21,000,000.00		21,000,000.00		
合计	<u>351,932,678.59</u>	<u>32,509,830.71</u>		<u>384,442,509.30</u>		

续上表：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	10,270,422.97	121,062.96		10,391,485.93		
长沙科乐维医药科技有限公司	20,362,209.59	127,203.23		20,489,412.82		
长沙科瑞医药科技有限公司	10,338,815.89	10,012,963.95		20,351,779.84		
晶易医药科技（成都）有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
常州宏信创业投资合伙企业 （有限合伙）		29,700,000.00		29,700,000.00		
常州宏益创业投资合伙企业 （有限合伙）		27,000,000.00		27,000,000.00		
常州益丰创业投资合伙企业 （有限合伙）		27,000,000.00		27,000,000.00		
常州益信创业投资合伙企业 （有限合伙）		27,000,000.00		27,000,000.00		
湖南依赛特制药有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
湖南派格兰药业有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	<u>40,971,448.45</u>	<u>310,961,230.14</u>		<u>351,932,678.59</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

2023年12月31日：

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
湖南安生美药物研究院有限公司	25,150,236.55		
浙江尚领药业有限公司	12,500,000.00		

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
小计	37,650,236.55		
合计	37,650,236.55		

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-169,116.73			
-13,446.67			
-182,563.40			
-182,563.40			

接上表：

本期增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		24,981,119.82	
		12,486,553.33	
		37,467,673.15	
		37,467,673.15	

2022 年度：

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
湖南安生美药物研究院有限公司		23,742,900.00	
浙江尚领药业有限公司		12,500,000.00	
小计		36,242,900.00	
合计		36,242,900.00	

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
1,407,336.55			
<u>1,407,336.55</u>			
<u>1,407,336.55</u>			

接上表：

本期增减变动		2022 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		25,150,236.55	
		12,500,000.00	
		<u>37,650,236.55</u>	
		<u>37,650,236.55</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	437,485,591.22	320,054,992.82
其他业务收入	41,112.34	48,970.87
<u>合计</u>	<u>437,526,703.56</u>	<u>320,103,963.69</u>
主营业务成本	240,539,017.49	186,650,180.76
其他业务成本	5,096.47	21,468.06
<u>合计</u>	<u>240,544,113.96</u>	<u>186,671,648.82</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-182,563.40	1,407,336.55
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,333,731.90	2,143,529.05
债权投资持有期间取得的利息收入	6,223,561.64	1,383,835.62
<u>合计</u>	<u>7,374,730.14</u>	<u>4,934,701.22</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2023 年	2022 年度
(1) 非流动性资产处置损益	101,955.07	-3,925.58
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	15,264,434.89	5,341,176.53
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	8,169,562.00	3,920,349.06
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-404,116.85	-478,927.13
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	257,246.13	28,472.06
非经常性损益合计	23,389,081.24	8,807,144.94
减：所得税影响金额	3,401,355.51	1,244,887.37
扣除所得税影响后的非经常性损益	19,987,725.73	7,562,257.57
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	19,969,002.65	7,555,974.16

非经常性损益明细	2023 年	2022 年度
归属于少数股东的非经常性损益	18,723.08	6,283.41

注：报告期内其他符合非经常性损益定义的损益系报告期内公司控股股东回购对高管的股权激励股份一次性确认的股份支付费用。

（二）净资产收益率及每股收益

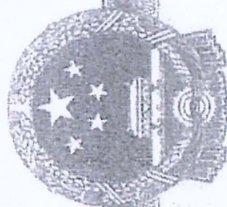
2023年：

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	18.21%	1.37	1.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.05%	1.05	1.05

2022年：

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	25.67%	1.13	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.82%	1.00	1.00





营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身
份码了解更多参
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；税务咨询、税务管理、税务筹划、税务培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术服务；企业管理咨询、技术咨询、技术培训；计算机系统服务；数据处理（数据处理中心除外）；企业管理；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

仅供长汀晶易医药科技股份有限公司
有限公司公开转让并挂牌使用
再复印无效 年 月 日

登记机关



2023年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

仅供长沙晶易医药科技股份有限公司
有限公司公开转让并挂牌使用
再复印无效 年 月 日

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 周露
证书编号: 430300020094

年度检验
Annual Renewal Regis

本证书检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal



Full name: 周露
Sex: 女
Date of birth: 1981-06-29
Work unit: 湖南天联会计师事务所有限公司
Work unit ID: 430102198106295304
Identity card No: 1101080212359

证书编号: 430300020094

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年07月30日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天联国际会计师事务所有限公司 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天联国际会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer and Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer to Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer to Institute of CPAs

年 月 日

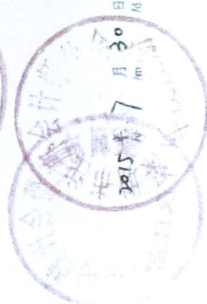
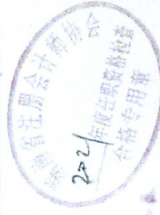


姓 名 孟双
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1987-1-29
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 430223198701291235
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101504372

No. of Certificate

批准注册协会

Authorized Institute of CPAs

2014

年 月 日

发证日期

Date of Issuance