



宏中药业

NEEQ : 833746

湖北宏中药业股份有限公司

HUBEI HONCH PHARMACEUTICAL



半年度报告

— 2024 —

重要提示

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

不适用

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	85
附件 II	融资情况	85

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、宏中股份、宏中药业	指	湖北宏中药业股份有限公司
海通证券、券商、主办券商	指	海通证券股份有限公司
律师	指	北京君合（杭州）律师事务所
会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	湖北宏中药业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北宏中药业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北宏中药业股份有限公司监事会
报告期	指	2024年1月-6月
报告期末	指	2024年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	湖北宏中药业股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北宏中药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei HONCH Pharmaceutical Co.,Ltd		
法定代表人	张文凯	成立时间	2007年9月29日
控股股东	控股股东为（张文凯）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张文凯、甘燕夫妻），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C271 化学药品原料药制造-C2710 化学药品原料药制造		
主要产品与服务项目	许可项目：药品生产；兽药生产；药品进出口；货物进出口；药品委托生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宏中药业	证券代码	833746
挂牌时间	2015年10月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	39,036,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号海通外滩金融广场		
联系方式			
董事会秘书姓名	舒志武	联系地址	湖北省黄冈市蕲春县李时珍医药工业园
电话	18071849888	电子邮箱	hr@hcpharm.com
传真	0713-7223777		
公司办公地址	湖北省黄冈市蕲春县李时珍医药工业园	邮政编码	435300
公司网址	www.hcpharm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9142110066765562XC		
注册地址	湖北省黄冈市蕲春县李时珍医药工业园		
注册资本（元）	39,036,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于医药制造行业，医药行业具有“先认证、后市场”的特点，即产品在取得销售国家的认证前无法进入该国，所以医药生产企业必经一个漫长的投入过程。宏中药业产品定位于抗肿瘤和宠物原料药两大类，未来核心发展高端宠物药。公司抗肿瘤药酒石酸长春瑞滨获得了国内 GMP 认证、美国 FDA 认证和欧洲 CEP 认证；宠物药米尔贝肟、泰拉菌素和多拉菌素均通过国内 GMP 认证，米尔贝肟作为公司的核心产品之一，近二年已二次通过了美国 FDA 认证，不仅有利于稳定老客户拓展新客户，更重要的为公司其它宠物药新产品进入美国市场打下了基础。宏中药业作为一家高新技术企业，重视知识产权的维护，已获 7 项发明专利和 1 项美国发明专利。公司未来的市场将主要面向欧美和日本，合作客户具有规模大、持续经营能力强、信誉度好等特点，公司的利润空间与现金回流具有较高程度的保障。随着 2018 年二期新车间正式建成投产，公司产能得到极大提高，产品线进一步丰富，改善了过去销售产品比较单一、经营风险较大的被动局面。同时产品规模化生产也能满足客户尤其是大客户对产能的门槛准入要求，有利于拓宽公司市场开拓的范围和机遇。

报告期内，公司商业模式、销售渠道、客户资源未发生重大变化，具体如下：

1、研发模式

公司采取自主研发为主，合作研发为辅的研发模式，合作研发单位以高校和研究所为主要平台。公司在每年年末对次年开发项目和产品进行调研和论证，对诸多项目中根据重要等级实行分级管理。以宏中目前的整体人员规模，年均可完成 1—2 项最重要的产品的研发。公司将继续提高自身的研发能力，规模化和高校、研究所分担各自的责任和义务。自始至终履行好协调、跟踪、消化、完善职责，全力保障新产品落地，集中所有资金和精力做好对一件事是宏中的研发模式。

2、采购模式

公司的采购工作由采购部集中统一采购。生产部门依据客户需求并结合生产工艺流程特点、加工方式，拟定生产需要的原料供给比例与数量，形成采购清单，并将采购清单递交于采购部；采购部接到清单后根据公司制订的标准评定、选择供应商并实施采购；质量管理部负责对采购的商品进行检验，检验合格后办理入库；财务部按照采购合同的结款方式审核付款。

3、生产模式

公司目前仍处于稳步提升产能的阶段，采用以销定产的生产模式，按照当年销售情况制定生产计划，每月根据实际销售情况进行适当调整。公司现在使用的原料药生产车间已通过 GMP 认证，并严格按照 GMP 规范组织生产，制定了一整套生产管理制度和操作规程。对于各生产车间中每个生产岗位、每道生产工序均已制定相关标准文件。质量管理部负责对生产过程的各项关键质量控制点和工艺纪律进行检查监督，对原料、辅料、包装材料、中间产品、半成品、成品的质量进行检验。公司不断完善药品生产管理的规范化与标准化，以充分保证药品生产的质量。对于化工原料、中间体的生产，公司同样采用严格的质量控制措施，从物料领取、生产岗位称量配料、加工过程、生产全部或阶段性结束后的清场到成品入库，各环节有质量管理部检查员现场确认，确保产品质量。

4、销售模式

公司目前销售模式为“直销+代理商”，直销客户主要为贸易商和国内外终端客户制剂厂商。公司销售部分为内贸和外贸两部分，分别负责国内、国外客户考察、沟通谈判、产品推广等事宜。前期因产品未取得足够多的批件、尚未建立足够的市场影响力时，公司约 70% 的销售是通过代理商和国内贸易商实现的。随着公司产能的扩大，产品的丰富多样化，对自身销售能力也提出了更高的要求。公司今年进一步充实了销售力量，组建了一支“能打仗，打胜仗”的销售队伍，为接下来多产品多市场同步推

进奠定了坚实的基础。

报告期内至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

（二） 行业情况

（一） 所属行业及确定所属行业的依据

根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业为化学药品原料药制造（C2710）。根据《战略性新兴产业分类（2018）》，公司所处行业为“生物产业-生物医药产业-化学药品与原料药制造”。根据全国股转公司公布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为化学药品原料药制造。

（二） 公司所处行业的主管部门、监管体制、主要法律法规和政策及对公司经营发展的影响

1、行业主管部门

（1）国内行业主管部门

公司所处行业的主管部门为国家药品监督管理局、国家医疗保障局、国家卫生健康委员会、国家工业和信息化部、国家发展与改革委员会、国家生态环境部、国家农业农村部。国家药品监督管理局负责药品、医疗器械和化妆品安全监督管理、标准管理、注册管理、质量管理、上市后风险管理；负责执业药师资格准入管理；负责组织指导药品、医疗器械和化妆品监督检查；负责药品、医疗器械和化妆品监督管理领域对外交流与合作，参与相关国际监管规则和标准的制定；负责指导省、自治区、直辖市药品监督管理部门工作。

国家医疗保障局组织制定城乡统一的药品、医用耗材、医疗服务项目、医疗服务设施等医保目录和支付标准，建立动态调整机制，制定医保目录准入谈判规则并组织实施；组织制定药品、医用耗材价格和医疗服务项目、医疗服务设施收费等政策，建立医保支付医药服务价格合理确定和动态调整机制，推动建立市场主导的社会医药服务价格形成机制，建立价格信息监测和信息发布制度；制定药品、医用耗材的招标采购政策并监督实施，指导药品、医用耗材招标采购平台建设；制定定点医药机构协议和支付管理办法并组织实施，建立健全医疗保障信用评价体系和信息披露制度，监督管理纳入医保范围内的医疗服务行为和医疗费用，依法查处医疗保障领域违法违规行为。

国家卫生健康委员会组织拟订国民健康政策，拟订卫生健康事业发展法律法规草案、政策、规划，制定部门规章和标准并组织实施；协调推进深化医药卫生体制改革，研究提出深化医药卫生体制改革重大方针、政策、措施的建议；组织制定国家药物政策和国家基本药物制度，开展药品使用监测、临床综合评价和短缺药品预警，提出国家基本药物价格政策的建议，参与制定国家药典；制定医疗机构、医疗服务行业管理办法并监督实施，建立医疗服务评价和监督管理体系。

国家工业和信息化部负责组织拟订工业和信息化领域科技发展战略、规划和政策；组织拟订行业技术规范和标准，指导行业质量管理工作；组织实施行业技术基础工作；组织重大产业化示范工程；组织实施有关国家科技重大专项，推动技术创新和产学研相结合。国家发展与改革委员会负责对医药行业的发展规划和行业内企业经营进行宏观指导，负责医药行业技改投资项目立项工作，推进落实国家产业政策。

国家生态环境部负责建立健全的生态环境基本制度，监督管理环境污染防治及治理工作的开展，监督国家减排政策的落实。同时，负责生态环境监督执法及生态环境监测工作。

国家农业农村部负责制定兽药质量、兽药残留限量和残留检测方法国家标准并按规定发布，组织兽医医政、兽药药政药检工作。

2、行业监管体制

（1）药品生产管理制度

我国对药品生产企业实行行业进入许可制度，《中华人民共和国药品管理法》规定从事药品生产的企业，应当经所在地省、自治区、直辖市人民政府药品监督管理部门批准，并取得《药品生产许可证》

无《药品生产许可证》的不得生产药品；药品生产许可证应当标明有效期和生产范围，到期重新审查发证；生产药品所需的原料、辅料，应当符合药用要求、药品生产质量管理规范的有关要求。

（2）药品注册管理制度

国家药品监督管理局主管全国药品注册工作，国家对药品的生产实行注册管理，企业生产的药品必须取得药品批准文号，否则不能在中国境内上市销售。药品注册是指 CFDA（相关职能已经划至国家药监局）根据药品注册申请人的申请，依照法定程序，对拟上市销售药品的安全性、有效性、质量可控性等进行审查，并决定是否同意其申请的审批过程。药品注册申请包括新药申请、仿制药申请、进口药品申请及其补充申请和再注册申请。

生产新药或者已有国家标准的药品，须经国务院药品监督管理部门批准，并发给药品批准文号。药品生产企业在取得药品批准文号后，方可生产该药品。目前国家药品监督管理局对于原料药实施登记备案制度，新注册品种需向国务院药品监督管理部门递交原料药登记备案材料，通过形式审查后获得原料药登记备案号，原料药登记备案后可授权制剂客户引用进行关联审评，关联审评通过后，制剂客户可获得药品上市许可，在国务院药品监督管理部门的登记备案平台上，会对相应原料药品种登记备案号上标注“已有上市制剂使用该原料”，表示对应原料药可供相应关联审评药品上市时使用。

（3）药品质量管理制度

根据《中华人民共和国药品管理法实施条例》《药品生产质量管理规范认证管理办法》，国家药监局主管全国药品 GMP 认证工作。药品生产企业应当按照国务院药品监督管理部门制定的《药品生产质量管理规范》组织生产。药品监督管理部门按照规定对药品生产企业是否符合《药品生产质量管理规范》的要求进行认证（GMP 认证），对认证合格的，颁发药品 GMP 认证证书。《药品生产质量管理规范》是国内药品生产质量管理的基本准则，该准则对药品生产企业的机构人员、厂房设施、物料、卫生、生产验证、生产管理、质量管理、产品销售与收回、自检等方面均进行了规定。

（4）国家药品标准制度

药品标准是根据药物自身的性质、来源与制备工艺、储存等各个环节制定的，用以检测其药品质量是否达到标准规定。根据《药品管理法》第十条、第三十二条的规定，药品生产企业生产的药品必须符合国家药品标准，必须按照国家药品标准和国家药监局批准的生产工艺组织生产。国家药品标准主要由《中国药典》、部（局）颁标准、注册标准组成。其主要内容包括药品质量的指标、检验方法以及生产工艺等技术要求，主要由国家药监局组织国家药品标准的制定和修订，国家药监局的药品检验机构负责制定国家药品标准品及对照品。

（5）原料药出口规定

根据《关于对部分出口药品和医疗器械生产实施目录管理的通告》国食药监办[2008]595 号，国家药品监督管理局决定对部分出口药品和医疗器械品种生产实施目录管理，并根据监督管理工作需要制定、发布、调整《出口药品和医疗器械监管品种目录》，生产《品种目录》内出口药品的企业，应当依照药品生产监督管理有关规定申请并取得《药品生产许可证》，依照药品注册管理有关规定申请并取得药品批准文号，依照药品生产质量管理规范认证管理有关规定申请并取得《药品 GMP 证书》，出口前应按规定申请《药品销售证明书》。

（6）美国原料药进口规定

根据美国相关法律法规的规定，任何进入美国市场的药品（包括原料药）都需要首先获得 FDA 的批准，而且所有关于药物的生产、加工、包装等均应严格符合美国 cGMP 的要求。对于原料药，通过 FDA 批准主要有两个阶段：一是 DMF 文件的登记，要求递交的 DMF 文件对所申请的药品的生产和质量管理的全过程以及药品质量本身做出详尽的描述。二是当 DMF 文件的登记完成后，美国的原料药终端用户提出申请，FDA 官员对原料药出口商进行 GMP 符合性现场检查。通过对药品生产全过程的生产管理和质量管理状况的全面考察，做出该原料药生产企业的生产和质量管理能否确保所生产药品的质量的判断。FDA 审核批准后，该原料药即获准直接进入美国市场。原料药出口商在获得 FDA 的批准之后，需严格按照 GMP 和 DMF 的要求运作，重大变更应通知 FDA，DMF 应及时更新。

同时，FDA 会至少每两年对企业复查一次。

(7) 欧盟原料药进口规定

与美国药物进口批准流程类似，欧盟原料药的进口在取得上市许可之前必须向欧盟药品管理局（EMA）或欧洲药品质量管理局（EDQM）提交药物生产所使用的原材料、制造工艺及质量控制等支持性文件，用以支持制剂客户的上市申请。ASMF 或 CEP 申请材料递交后，企业将接受 EMA 或 EDQM 技术审核，必要时还需接受相应国家药品监督管理部门或 EDQM 的 cGMP 检查。在企业满足上述各项要求后，EMA 才会批复对应制剂客户的上市许可申请，相应的原料药生产企业才能合法地进入欧盟市场。

此外，2011 年 6 月 8 日，欧盟颁布了第 2011/62/EU 号指令（以下简称 62 号令），自 2013 年 7 月 2 日起正式实施。其中关于原料药进口方面，要求自 62 号令正式实施之日起，国别豁免名单之外的原料药出口国（含中国），还需提供出口国药监部门的官方证明，该产品方可进入欧盟市场。但获得欧盟 GMP 认证的企业将享有例外，欧盟成员国可以决定通过欧盟 GMP 认证且 GMP 证书在有效期内的企业，无需出具出口国药监部门的证明。

(8) 印度的原料药进口规定

印度的《药品与化妆品法案》是药品的基本管理法，在药品进口、生产和销售管理方面给出了各项规章条款。该管理法中第四部分阐明了关于原料药进口和注册方面的要求。

在印度国家卫生部的领导下，印度设立了药品管理局（DCGI），并由其制定药品和化妆品法，及其他相关法规。在收到注册申请之后，DCGI 审核完所有资料，且资料完全符合注册要求，将会在 6-9 个月内签发证。特殊情况下，延迟时间不会超过 3 个月。

制药企业应当向印度药品管理局提交药品注册申请，须由具有有效药品批发或分销资质证书的印度代理公司提交。中国生产企业委托印度代理公司进行药品注册的授权书（POA），应当由 CCPIT（中国国际贸易促进委员会）或同等效力的外事办机构进行公证然后到印度大使馆进行认证。注册申请提交之后，还有一项现场检查流程，现场检查以抽查的方式开展，抽查概率不足 5%。药品注册申请人大概需要支付 5,000 美元作为专项资金用于印度药品管理局的现场检查费用。

在企业满足上述各项要求后，DCGI 会批复对应制剂客户的上市许可申请，基于相应原料药生产的制剂方可在印度市场销售。

(9) 中国台湾的原料药进口规定

中国台湾原料药进口政策与美国较为相似，根据其法律规定，制造、输入药品应向卫生主管机关申请查验登记，经核准发给药品许可证后，始得制造或输入。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2021 年进行高新技术企业资格复审并获通过，取得 GR202142001645 号《高新技术企业证书》，有效期为三年；2021 年 12 月 24 日由湖北省工业和信息化厅（鄂经信办函【2021】112 号）认定为湖北省专精特新“小巨人”企业，有效期三年；2022 年由湖北省省委组织部、湖北省科技厅（鄂科技通【2022】72 号）认定公司《抗肿瘤原料药‘伊沙匹隆’工业化生产的关键技术》为 A 类科技创新项目，有效期为三年；2023 年 1 月 5 日由湖北省工业和信息化厅（鄂经信产业函【2023】5 号）认定公司所生产的“伊

	沙匹隆（其他天然来源类抗肿瘤药）”为湖北省制造业单项冠军产品，有效期为三年;2024年1月10日被湖北省发改委、科技厅、财政厅、武汉海关、省税务局联合认定为2023年（第29批）湖北省企业技术中心（鄂发改高【2024】12号）
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,221,976.86	44,595,534.35	-16.53%
毛利率%	63.58%	65.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,989,514.68	20,045,333.63	-45.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,203,493.00	15,060,775.43	-32.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.04%	16.81%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.53%	12.63%	-
基本每股收益	0.28	0.51	-45.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	220,673,769.34	207,991,041.19	6.10%
负债总计	68,302,230.61	57,752,998.54	18.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,371,538.73	150,238,042.65	1.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.90	3.85	1.3%
资产负债率%（母公司）	30.95%	27.77%	-
资产负债率%（合并）	30.95%	27.77%	-
流动比率	1.35	1.47	-
利息保障倍数	17.10	43.76	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,505,496.20	20,442,889.22	-58.39%
应收账款周转率	1.69	4.33	-
存货周转率	0.30	0.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.10%	30.66%	-

营业收入增长率%	-16.53%	-9.66%	-
净利润增长率%	-45.18%	-14.28%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,897,842.35	5.84%	10,054,823.70	4.83%	28.28%
应收票据					
应收账款	18,517,440.52	8.39%	23,142,811.24	11.13%	-19.99%
预付款项	2,986,060.17	1.35%	549,994.16	0.26%	442.93%
其他应收款	35,657.26	0.02%	4,475.00	0.00%	696.81%
存货	46,534,794.93	21.09%	37,875,862.46	18.21%	22.86%
长期股权投资	584,502.24	0.26%	607,349.87	0.29%	-3.76%
固定资产	118,271,237.69	53.60%	119,640,760.62	57.52%	-1.14%
在建工程	2,979,822.73	1.35%	648,468.11	0.31%	359.52%
无形资产	9,202,470.14	4.17%	9,310,116.62	4.48%	-1.16%
其他非流动资产	3,218,779.41	1.46%	640,162.82	0.31%	402.81%
短期借款	52,044,607.50	23.58%	33,036,138.89	15.88%	57.54%
应付票据	0.00	0.00%	3,200,000.00	1.54%	-100.00%
应付账款	6,451,873.42	2.92%	8,395,773.69	4.04%	-23.15%
应付职工薪酬	1,559,012.67	0.71%	2,915,868.65	1.40%	-46.53%
应交税费	134,534.88	0.06%	861,835.05	0.41%	-84.39%
其他应付款	85,416.70	0.04%	93,930.03	0.05%	-9.06%
其他流动负债	11.50	0.00%	15,415.93	0.01%	-99.93%
未分配利润	52,840,549.15	23.95%	51,610,034.47	24.81%	2.38%
资产总计	220,673,769.34	100.00%	207,991,041.19	100.00%	6.10%

项目重大变动原因

- 1、预付款项比期初增加442.93%。主要系报告期公司扩大原料采购规模、稳定上游供应商原料来源，预付账款增加所致。
- 2、其他应收款比期初增加696.81%。主要系报告期差旅费借支较上年同期增加所致。
- 3、在建工程比期初增加359.52%。主要系报告期内公司河西污水处理站及辅助工程投资建设，导致在建工程增幅较大所致。
- 4、其他非流动资产比期初增加402.81%。主要是报告期期末预付设备款比期初增幅较大所致。
- 5、短期借款比期初增加57.54%。主要系报告期内公司为满足经营资金周转需求，新增银行借款所致。
- 6、应付票据比期初减少100%。主要系上年同期期末有开具的银行承兑汇票320万元，而本期期末前期银行承兑汇票已全部到期，余额为0。
- 7、应付职工薪酬比期初减少46.53%，主要系2023年5月工资实际在7月初发放，导致2023年6月末该科

目余额为两个月的应付职工薪酬，而报告期末该科目仅有一个月的应付职工薪酬。

8、应交税费比期初减少84.39%，主要系报告期内企业所得税比上年同期减少所致。

9、其他流动负债比期初减少99.93%。主要系报告期待转销项税额为11.50元，比上年同期1.5万元大幅减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	37,221,976.86	-	44,595,534.35	-	-16.53%
营业成本	13,557,550.15	36.42%	15,277,218.11	34.26%	-11.26%
毛利率	63.58%	-	65.74%	-	-
销售费用	567,022.67	1.52%	712,813.75	1.60%	-20.45%
管理费用	4,857,575.87	13.05%	5,017,140.61	11.25%	-3.18%
研发费用	5,732,170.01	15.40%	4,328,808.44	9.71%	32.42%
财务费用	159,544.10	0.43%	840,547.33	1.88%	-81.02%
其他收益	1,208,813.94	3.25%	1,788,116.98	4.01%	-32.40%
投资收益	-22,847.63	-0.06%	-183,925.12	-0.41%	87.58%
信用减值损失	9,157.10	0.02%	14,184.87	0.03%	-35.44%
资产减值损失	-687,355.78	-1.85%	-164,098.45	-0.37%	-318.87%
营业利润	12,281,857.05	33.00%	19,224,195.96	43.11%	-36.11%
营业外收入	75.60	0.00%	4,000,480.01	8.97%	-100.00%
营业外支出	124,344.23	0.33%	71,600.55	0.16%	73.66%
所得税费用	1,168,073.74	3.14%	3,107,741.79	6.97%	-62.41%
净利润	10,989,514.68	29.52%	20,045,333.63	44.95%	-45.18%

项目重大变动原因

1、研发费用同比增加32.42%。主要系报告期内公司加大研发投入力度，增加研发人员及研发项目数量，导致职工薪酬、研发材料及动力同比增长。

2、财务费用同比减少81.02%。主要系报告期内公司汇兑收益较去年同期大幅度增长所致。

3、其他收益减少32.42%。主要系报告期内公司收到的与收益相关的政府补助较上年同期减少所致。

4、投资收益同比减少87.58%。主要系联营企业替米康医药公司报告期内亏损比上年同期减少所致。

5、信用减值损失同比减少35.44%。主要系报告期内公司应收账款到期收回较为顺利，冲减信用减值损失所致。

6、资产减值损失同比增加318.87%。主要系报告期内公司部分存货库存增加，计提存货跌价准备增加所致。

7、营业外收入同比减少幅度较大。主要系报告期内公司收到符合营业外收入的政府补助减少所致，上年同期收到上市奖励资金400万元，而报告期无此收入。

8、所得税费用同比减少62.41%，主要系报告期利润总额较上年同期减少所致。

9、净利润同比减少45.18%，主要系报告期收入及营业外收入减少导致净利润比上年同期减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	37,221,976.86	44,595,534.35	-16.53%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	13,557,550.15	15,277,218.11	-11.26%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
抗肿瘤药	28,347,765.08	9,585,726.75	66.19%	-9.07%	-3.37%	-1.99%
特色宠物药	8,874,211.78	3,971,823.40	55.24%	-33.87%	-25.86%	-4.84%
小计	37,221,976.86	13,557,550.15	63.58%	-16.53%	-11.26%	-2.17%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

报告期内公司主营业务收入较上年同期下降 16.53%。其中抗肿瘤药销售收入受主要客户采购周期及国内外客户结构变动的的影响，较上年同期下降 9.07%；特色宠物药销售收入受主要客户采购周期的影响，较上年同期下降 33.87%。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,505,496.20	20,442,889.22	-58.39%
投资活动产生的现金流量净额	-11,530,722.43	-34,115,238.92	66.20%
筹资活动产生的现金流量净额	8,494,472.21	15,825,027.19	-46.32%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比流入减少 1193.7 万元。主要是由于本期销售商品、提供劳务收到的现金同比小幅减少 318.0 万元，但收到其他与经营活动有关的现金减少了 411.2 万元、收到的税费返还减少了 245.9 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额同比流出减少 2258.5 万元。主要是本期公司抗肿瘤制剂及植物提取加工项目在 2023 年度已投资完成大部分，2024 年上半年新增投资同比减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比流入减少 733.1 万元。主要是本期分配股利增加及偿付利息增长所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北替米康医药科技有限公司	参股公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；广告设计、代理	6,000,000.00	743,716.11	516,701.11	0	-91,390.53

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖北替米康医药科技有限公司	替米康公司正在研发新型靶向药物—硼替佐米。公司具有硼替佐米原料药的生产资质，提供原料及相关经验支持。	为硼替佐米制剂上市供应原料药，获得原料药销售利润及投资回报。

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	截至报告期末，公司股本 3903.60 万股，其中实际控制人张文凯持有公司 1748.207 万股，占公司总股本的 44.78%，张文凯之妻甘燕持有公司 453.9 万股，占公司总股本的 11.63%，两人合计持有公司 56.41%的股份。此外，张文凯担任公司董事长、总经理，甘燕担任公司董事、副总经理，在公司决策、监督日常经营管理上可施予重大影响。公司存在控股股东及实际控制人利用其股东权利对公司重大事项施加影响，从而给公司经营带来风险。
2、技术研发风险	公司在发展过程中，始终将技术开发作为公司核心竞争力建设的关键组成部分。医药产品的开发、注册和相关认证都需要大额、持续的资金投入。新产品从研制开发到投入生产需要通过药品测试、临床试验等多个环节，在取得药品批准文号并通过药品生产质量管理规范认证后方可投入生产。整个过程需进行大量的实验研究，周期长、成本高，存在开发失败的可能性。因此，公司存在一定的技术开发风险。目前宏中药业进入市场的产品单一导致销售收入少。
3、环保政策变动风险	原料药及医药中间体的生产工艺涉及较复杂的化学反应，所以公司所处行业属于环保部门重点监控企业。其中会产生废水、废液、废渣、废气污染性排放物和噪音，如果不能有效合规治理和管控，就会给环境和人员安全带来威胁。近年来国家对环保方面的治理越来越严，要求越来越高。一方面增加企业的投入成本和经营成本，另一方面存在能否达到国家监控的环保标准而导致停产的风险。
4、新产品注册批件无法取得的风险	医药行业是“先认证，后市场”。产品不能通过认证就是指不能取得注册批件。宏中虽然有产品较多，但只有丝裂霉素、酒石酸长春瑞滨、星孢菌素（医药中间体）、虱螨脲、米尔贝肟、烯啶虫胺、米唑妥林、伊沙匹隆、多杀菌素、盐酸美法仑等品种向美国 FDA 提交了 DMF/VMF 文件；酒石酸长春瑞滨和米尔贝肟已获得欧盟 CEP 证书，在国内 CDE 原料药登记平台完成酒石酸长春瑞滨和硼替佐米登记，其中酒石酸长春瑞滨已完成关联审评审批；获得注册批件的产品不多，可能导致销售业绩少的风险。
5、原材料供应的风险	原料药及医药中间体行业上游行业为基础化工行业，原材料价格与石油价格存在较大的关联性。近年来，国际原油价格波动，基础化工产品的采购价格波动幅度也有所增加。若原材料

	价格上涨幅度超过行业内企业的消化能力，将导致企业经营成本的增加，从而降低行业内企业的盈利能力
6、新产品上市推广风险	目前宏中有丝裂霉素、酒石酸长春瑞滨、星孢菌素（医药中间体）、虱螨脲、米尔贝肟、烯啶虫胺、米喹妥林、伊沙匹隆、多杀菌素、盐酸美法仑等品种向美国 FDA 提交了 DMF/VMF 文件；酒石酸长春瑞滨和米尔贝肟已获得欧盟 CEP 证书，在国内 CDE 原料药登记平台完成酒石酸长春瑞滨和硼替佐米登记，其中酒石酸长春瑞滨已完成关联审评审批；而这些产品的 70%以上的市场在美国和欧洲及东南亚。系列产品推入市场却面临着市场前景、产品竞争力、客户认可度等诸多难题。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	32,620,000.00	8,794,290.04
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内无重大关联交易

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住公司优秀人才，充分调动公司管理人员及骨干员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和管理层、员工个人利益相结合，一方面促进公司长期、持续、稳定的发展，另一方面让员工参与公司的成长和发展，共享经营成果。公司实施了员工持股计划，2021年10月28日和2021年11月5日分别通过持有人共同设立的有限合伙企业（湖北邦倍企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、湖北泛恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙），两家合伙企业以下简称“持股平台”或“合伙企业”）参与公司定向发行并持有公司股票，以员工直接持有合伙企业财产份额从而间接持有公司股票的形式设立。

2022年8月17日湖北宏中药业股份有限公司召开2022年第三次临时股东大会（公告编号：2022-080），审议通过了关于<湖北宏中药业股份有限公司2022年员工持股计划（草案）（修订稿）>的议案。议案内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《湖北宏中药业股份有限公司2022年员工持股计划管理办法（修订稿）》（公告编号：2022-079）。

2022年10月11日湖北宏中药业股份有限公司（以下简称“公司”）本次定向发行股份总额为1,460,000股，其中有限售条件流通股1,460,000股，无限售条件流通股0股。本次定向发行新增股份将于2022年10月17日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。《股票定向发行情况报告书》等相关文件已披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台www.neeq.com.cn，供投资者查阅。（公告编号：2022-093）

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年10月14日		挂牌	股份增减持承诺	本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股	正在履行中

					份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。	
董监高	2015年10月14日		挂牌	同业竞争承诺	董事、监事、高级管理人员最近两年未与原任职单位签署任何竞业禁止协议或者劳动合同中约定有关竞业禁止的相关条款，没有因上述事项与原单位存在纠纷或潜在的争议，并承诺不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月14日		挂牌	其他承诺（社保缴纳）	公司实际控制人也出具了承诺“本人将督促宏中股份依法为员工缴纳社会保险；如果宏中股份所在地社会保险主管部门因社保事宜对宏中股份进行处罚或要求补缴，本人将按主管部门核定的金额无偿代宏中股份支付，并承担相关费用”。	正在履行中
董监高	2015年10月14日		挂牌	同业竞争承诺	为避免潜在的同业竞争，公司股东、董事、监	正在履行中

					<p>事、高级管理人员及核心技术人员均向公司出具了《避免同业竞争的承诺函》，作出了如下承诺：“1、目前不存在直接或间接地与股份公司所从事的业务构成同业竞争的业务活动，将来也不会直接或者通过控股手段从事与股份公司构成同业竞争的任何业务活动；2、将避免与股份公司发生同业竞争，不直接或者间接控股（包括但不限于收购、兼并或新设）与股份公司构成同业竞争的企业或者项目；不利用股东地位达成任何不利于股份公司及股份公司中小股东利益的交易或安排；不利用对股份公司的了解及获取的信息直接或间接参与与股份公司相竞争的业务或活动，并承诺不直接或间接进行或参与任何损害或可能损害股份</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					公司的其他竞争行为。”	
其他	2015年10月14日		挂牌	资金占用承诺	公司各股东、董事、监事、关键管理人员均出具了《减少和避免关联交易及资金占用承诺函》，对关联交易和关联方资金往来的决策程序做出了明确规定。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	28,689,380.54	13.00%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押、质押	8,872,619.91	4.02%	借款抵押、质押
总计	-	-	37,562,000.45	17.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期末公司用位于李时珍医药工业园的土地、房产抵押，用公司部分专利权办理了质押，取得银行贷款 3200 万。抵押及质押资产占总资产比例合计 17.02%，公司客户按账期回款情况良好，银行融资额度充足，上述资产权利受限事项对公司无重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,274,930	26.3%	0	10,274,930	26.3%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0			
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,761,070	73.7%	0	28,761,070	73.7%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,021,070	56.4%	0	22,021,070	56.4%	
	董事、监事、高管	360,000	0.9%	0	360,000	0.9%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		39,036,000	-	0	39,036,000	-	
普通股股东人数							113

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张文凯	17,482,070	0	17,482,070	44.78%	17,482,070	0	0	0
2	凯默斯医药科技(上海)有限公司	4,920,000	0	4,920,000	12.6%	4,920,000	0	0	0
3	甘燕	4,539,000	0	4,539,000	11.62%	4,539,000	0	0	0
4	李菁	1,800,000	0	1,800,000	4.6%	0	0	0	0
5	湖北高宏大健康产业投资基	1,706,600	0	1,706,600	4.37%	0	0	0	0

	金合伙企业（有限合伙）								
6	龚光艳	792,000	0	792,000	2.03%	0	0	0	0
7	湖北泛恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	765,000	0	765,000	1.96%	765,000	0	0	0
8	湖北邦倍企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	695,000	0	695,000	1.78%	695,000	0	0	0
9	武汉中博绿亚生物科技有限公司	600,000	0	600,000	1.54%	0	0	0	0
10	黄存泽	474,000	0	474,000	1.21%	0	0	0	0
	合计	33,773,670	-	33,773,670	86.5%	28,401,070	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

张文凯担任公司董事长、总经理，直接持有公司 17,482,070 股股份，占公司股本比例为 44.78%。其配偶甘燕担任公司董事、副总经理，持有公司 4,539,000 股股份，占公司股本比例为 11.63%。张文凯、甘燕夫妇为公司实际控制人，直接持有公司股份合计 22,021,070 股，占公司股本比例合计 56.41%。除此之外，张文凯先生还作为有限合伙人持有湖北邦倍 4.68% 出资份额，间接持有公司 0.08% 股份。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张文凯	董事长、总经理	男	1976年10月	2022年3月12日	2025年3月11日	17,482,070	0	17,482,070	44.78%
甘燕	董事、总经理	女	1983年4月	2022年3月12日	2025年3月11日	4,539,000	0	4,539,000	11.6%
付光明	董事、副总经理	男	1979年3月	2022年3月12日	2025年3月11日	0	0	0	0%
姜娜	董事	女	1985年3月	2022年3月12日	2025年3月11日	0	0	0	0%
顾昭	董事	男	1990年1月	2024年6月11日	2025年3月11日	0	0	0	0%
王友奎	独立董事	男	1977年5月	2022年3月12日	2024年6月12日	0	0	0	0%
王英强	独立董事	男	1978年7月	2022年12月30日	2024年6月12日	0	0	0	0%
涂申清	独立董事	男	1969年1月	2022年12月30日	2024年6月12日	0	0	0	0%
王川	监事会主席	男	1982年8月	2022年3月12日	2025年3月11日	0	0	0	0%
何绍春	职工代表监事	男	1984年10月	2022年6月1日	2025年3月11日	0	0	0	0%

董明源	监事	女	1991年 2月	2022年 3月12日	2025年 3月11日	0	0	0	0%
舒志武	董事会秘书	男	1973年 7月	2022年 4月26日	2025年 3月11日	360,000	0	360,000	0.92%
董盛	财务总监	男	1986年 1月	2022年 12月30日	2024年 5月23日				
刘翔	财务总监	男	1979年 6月	2024年 5月23日	2025年 3月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

张文凯和甘燕为夫妻关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王友奎	独立董事	离任	无	不再设立独立董事
王英强	独立董事	离任	无	不再设立独立董事
涂申清	独立董事	离任	无	不再设立独立董事
顾昭	无	新任	董事	因独立董事离职，导致董事人数低于法定规定人数，新增董事
董盛	财务总监	离任	无	个人原因离职
刘翔	无	新任	财务总监	因前任财务总监离职，新增财务总监

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

新任董事顾昭，男，1990年生，中国国籍，无境外永久居留权，2012年毕业于武汉工程大学，本科学历，2012年7月至2014年10月就职于宏业电子元件有限公司，担任生产助理、质量部长；2016年至今就职于湖北宏中药业股份有限公司，担任QA主任。

新任财务总监刘翔，男，1979年生，中国国籍，无境外永久居留权，中级会计师、注册会计师、内部审计师专业合格证，1998年7月毕业于中南财经大学，大专学历。2022年7月毕业于武汉理工大学，本科学历，1998年9月至2016年5月担任武汉长江经济联合发展股份有限公司任财务部长；2016年6月至2018年5月武汉长联来福制药股份有限公司任财务总监；2018年6月至2020年12月，担任武汉中博绿亚生物科技有限公司任财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	44	0	9	35
生产人员	111	26	3	134
销售人员	2	0	0	2
技术人员	41	5	7	39
质量人员	41	8	7	42
员工总计	239	39	26	252

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	12,897,842.35	10,054,823.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	18,517,440.52	23,142,811.24
应收款项融资			
预付款项	3	2,986,060.17	549,994.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	35,657.26	4,475.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	46,534,794.93	37,875,862.46
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	4,043,923.97	3,997,678.11
流动资产合计		85,015,719.20	75,625,644.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	7	584,502.24	607,349.87
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	8	118,271,237.69	119,640,760.62
在建工程	9	2,979,822.73	648,468.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	10	9,202,470.14	9,310,116.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	1,401,237.93	1,518,538.48
其他非流动资产	12	3,218,779.41	640,162.82
非流动资产合计		135,658,050.14	132,365,396.52
资产总计		220,673,769.34	207,991,041.19
流动负债：			
短期借款	14	52,044,607.50	33,036,138.89
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	15		3,200,000.00
应付账款	16	6,451,873.42	8,395,773.69
预收款项			
合同负债	17	2,659,173.98	2,953,436.32
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	18	1,559,012.67	2,915,868.65
应交税费	19	134,534.88	861,835.05
其他应付款	20	85,416.70	93,930.03
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			
其他流动负债	21	11.50	15,415.93
流动负债合计		62,934,630.65	51,472,398.56
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	22	5,367,599.96	6,280,599.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,367,599.96	6,280,599.98
负债合计		68,302,230.61	57,752,998.54
所有者权益：			
股本	23	39,036,000.00	39,036,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	54,109,941.31	53,206,959.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	6,385,048.27	6,385,048.27
一般风险准备			
未分配利润	26	52,840,549.15	51,610,034.47
归属于母公司所有者权益合计		152,371,538.73	150,238,042.65
少数股东权益			
所有者权益合计		152,371,538.73	150,238,042.65
负债和所有者权益合计		220,673,769.34	207,991,041.19

法定代表人：张文凯

主管会计工作负责人：刘翔

会计机构负责人：高姗

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	1	37,221,976.86	44,595,534.35
其中：营业收入		37,221,976.86	44,595,534.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本	1	25,447,887.44	26,825,616.67
其中：营业成本		13,557,550.15	15,277,218.11
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	574,024.64	649,088.43
销售费用	3	567,022.67	712,813.75
管理费用	4	4,857,575.87	5,017,140.61
研发费用	5	5,732,170.01	4,328,808.44
财务费用	6	159,544.10	840,547.33
其中：利息费用		754,996.40	541,432.77
利息收入		61,617.91	14,728.05
加：其他收益	7	1,208,813.94	1,788,116.98
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-22,847.63	-183,925.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-22,847.63	-172,445.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-11,479.80
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	9,157.10	14,184.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-687,355.78	-164,098.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,281,857.05	19,224,195.96
加：营业外收入	11	75.60	4,000,480.01
减：营业外支出	12	124,344.23	71,600.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,157,588.42	23,153,075.42
减：所得税费用	13	1,168,073.74	3,107,741.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,989,514.68	20,045,333.63
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）		10,989,514.68	20,045,333.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		10,989,514.68	20,045,333.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,989,514.68	20,045,333.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,989,514.68	20,045,333.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.28	0.51
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.28	0.51

法定代表人：张文凯

主管会计工作负责人：刘翔

会计机构负责人：高姗

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,533,195.96	45,712,719.71
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		1,359,122.63	3,817,775.90
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	836,722.49	4,948,745.04
经营活动现金流入小计		44,729,041.08	54,479,240.65
购买商品、接受劳务支付的现金		14,922,288.21	11,577,398.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,804,785.22	11,647,344.65
支付的各项税费		2,381,519.91	5,120,647.02
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	5,114,951.54	5,690,960.89
经营活动现金流出小计		36,223,544.88	34,036,351.43
经营活动产生的现金流量净额		8,505,496.20	20,442,889.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)	2,700,000.00	
投资活动现金流入小计		2,700,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	14,230,722.43	32,115,238.92
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)		2,000,000.00
投资活动现金流出小计		14,230,722.43	34,115,238.92
投资活动产生的现金流量净额		-11,530,722.43	-34,115,238.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,500,000.00	51,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		47,500,000.00	51,200,000.00
偿还债务支付的现金		28,500,000.00	29,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,505,527.79	6,374,972.81
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			
筹资活动现金流出小计		39,005,527.79	35,374,972.81
筹资活动产生的现金流量净额		8,494,472.21	15,825,027.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		573,772.67	-290,821.51
五、现金及现金等价物净增加额		6,043,018.65	1,861,855.98
加：期初现金及现金等价物余额		6,854,823.70	6,659,714.08
六、期末现金及现金等价物余额		12,897,842.35	8,521,570.06

法定代表人：张文凯

主管会计工作负责人：刘翔

会计机构负责人：高姗

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

湖北宏中药业股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1—6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖北宏中药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人张文凯、董春华共同投资设立，于 2007 年 9 月 29 日在蕲春县工商行政管理局登记注册，总部位于湖北省黄冈市。公司现持有统一社会信用代码为 9142110066765562XC 的营业执照，注册资本 3,903.60 万元，股份总数为 3,903.60 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 28,761,070 股；无限售条件的流通股份 10,274,930 股。公司股票已于 2015 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为抗肿瘤药及特色宠物药的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 26 日 第 三届第二十三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项

及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的预付款项	附注五(一)3	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	附注五(一)9	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注五(一)16	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	附注五(一)17	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	附注五(一)20	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的投资活动现金流量	附注五(三)1	公司将金额超过资产总额 10%的投资活动项目认定为重要投资活动。
重要的联营企业	附注七	公司将单项投资金额超过资产总额的 0.5%的联营企业确定为重要联营企业。
重要的承诺事项	附注十二	公司将金额超过资产总额的 0.5%的承诺事项确定为重要承诺事项。
重要的或有事项	附注十二	公司将金额超过资产总额的 0.5%的或有事项确定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	附注十三	公司将金额超过资产总额的 0.5%的资产负债表日后事项确定为重要的资产负债表日后事项。
重要的其他事项	附注十四	公司将金额超过资产总额的 0.5%的其他事项确定为重要的其他事项。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍

采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，

将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制。

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

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30 年	5.00	3.17
通用设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
专用设备	年限平均法	5-20 年	5.00	19.00-4.75
运输工具	年限平均法	10 年	5.00	9.50

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋建筑物	工程整体完工后达到预定可使用状态的标准

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利技术及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	参照不动产权证的使用年限，50年	直线法
非专利技术	参照非专利技术的预计使用寿命，20年	直线法

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
专利权	参照专利技术的预计的使用寿命，10-20年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括专家咨询费、研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明

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

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售抗肿瘤药和特色宠物药。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品交付给客户且客户已接受该商品；已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品报关；已取得提单；已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；对照国际通行的贸易条件（FOB、CIF、CIP、CFR（或 C&F）、EXW、DAP、DDP、DAT 等）所规定的控制权转移的时点确认收入。

（二十一）合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始

日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部

分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科火字〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定，本公司被认定为高新技术企业，有资格有效期三年(2021 年至 2023 年)。本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 根据《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录 节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕48号), 企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备, 可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额; 企业当年应纳税额不足抵免的, 可以向以后年度结转, 但结转期不得超过5个纳税年度。

2. 企业城镇土地使用税

根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(鄂财税发〔2021〕8号), 2021年1月1日至2025年12月31日, 对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收。本期按规定税额标准的40%计缴城镇土地使用税。

3. 增值税

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)的规定, 自2023年1月1日至2027年12月31日, 先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	12,897,842.35	6,854,823.70
其他货币资金		3,200,000.00
合 计	12,897,842.35	10,054,823.70

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	15,343,323.51	24,360,853.94
1-2年	4,379,203.54	
合 计	19,722,527.05	24,360,853.94

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,722,527.05	100.00	1,205,086.53	6.11	18,517,440.52
合 计	19,722,527.05	100.00	1,205,086.53	6.11	18,517,440.52

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,360,853.94	100.00	1,218,042.70	5.00	23,142,811.24
合 计	24,360,853.94	100.00	1,218,042.70	5.00	23,142,811.24

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,343,323.51	767,166.18	5.00
1-2 年	4,379,203.54	437,920.35	10.00
小 计	19,722,527.05	1,205,086.53	6.11

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,218,042.70	-12,956.17				1,205,086.53
合 计	1,218,042.70	-12,956.17				1,205,086.53

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
Lotus pharmaceutical Co., Ltd	7,689,817.20	38.99	384,490.86
人福普克药业(武汉)有限公司	6,212,800.00	31.50	483,140.00
杭州金波医药科技有限公司	1,860,000.00	9.43	93,000.00
Flavine Pharma France SAS	1,575,022.80	7.99	78,751.14
杭州国瑞生物科技有限公司	1,050,000.00	5.32	98,960.18
小 计	18,387,640.00	93.23	1,138,342.18

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,985,977.34	100.00		2,985,977.34	547,911.33	99.62		547,911.33
1-2 年					2,082.83	0.38		2,082.83
2-3 年	82.83			82.83				
合 计	2,986,060.17	100.00		2,986,060.17	549,994.16	100.00		549,994.16

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
蕲春县菩堤欣园苗木种植专业合作社	1,800,000.00	60.28
Informa Markets B.V	219,475.15	7.35
东营瑞恩化工有限公司	154,440.00	5.17
上海博华国际展览有限公司	142,792.45	4.78
Informa market Korea Corporation	96,991.32	3.25
小 计	2,413,698.92	80.83

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	39,800.00	41,300.00
应收暂付款	36,481.33	
合 计	76,281.33	41,300.00

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	36,481.33	1,500.00
2-3年		1,000.00
3-4年	1,000.00	2,500.00
4-5年	2,500.00	5,000.00
5年以上	36,300.00	31,300.00
合 计	76,281.33	41,300.00

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,281.33	100.00	40,624.07	53.26	35,657.26
合 计	76,281.33	100.00	40,624.07	53.26	35,657.26

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,300.00	100.00	36,825.00	89.16	4,475.00
合 计	41,300.00	100.00	36,825.00	89.16	4,475.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1年以内	36,481.33	1,824.07	5.00
3-4年	1,000.00	500.00	50.00
4-5年	2,500.00	2,000.00	80.00
5年以上	36,300.00	36,300.00	100.00
小计	76,281.33	40,624.07	53.26

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	75.00		36,750.00	36,825.00
期初数在本期	---	---	---	
--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	1,749.07		2,050.00	3,799.07
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,824.07		38,800.00	40,624.07
期末坏账准备计提比例 (%)	5.00		97.49	53.26

各阶段划分依据：1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按5%计提减值；1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段），按10%计提减值；2年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3年代表较少的已发生信用减值、按20%计提减值，3-4年代表进一步发生信用减值、按50%计提减值，4-5年代表更多的信用减值、按80%计提减值，5年以上代表已全部减值，按100%计提减值。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
童明源	应收暂付款	36,481.33	1 年以内	47.82	1,824.07
蕲春县住房保障中心	押金保证金	30,000.00	5 年以上	39.33	30,000.00
蕲春县欣安工业气体厂	押金保证金	9,800.00	[注]	12.85	8,800.00
小 计		76,281.33		100.00	40,624.07

[注] 3-4 年 1,000.00 元, 4-5 年 2,500.00 元, 5 年以上 6,300.00 元

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,882,285.78		2,882,285.78	5,836,277.36		5,836,277.36
在产品	16,050,672.28		16,050,672.28	14,133,357.27		14,133,357.27
库存商品	30,181,215.62	2,768,899.72	27,412,315.90	20,336,006.01	2,624,947.18	17,711,058.83
周转材料	183,646.15		183,646.15	147,153.35		147,153.35
发出商品	5,874.82		5,874.82	48,015.65		48,015.65
合 计	49,303,694.65	2,768,899.72	46,534,794.93	40,500,809.64	2,624,947.18	37,875,862.46

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,624,947.18	687,355.78		543,403.24		2,768,899.72
合 计	2,624,947.18	687,355.78		543,403.24		2,768,899.72

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上市中介费	3,466,037.73		3,466,037.73	3,494,339.62		3,494,339.62
留抵增值税	549,911.74		549,911.74	503,338.49		503,338.49
预缴所得税	27,974.50		27,974.50			
合 计	4,043,923.97		4,043,923.97	3,997,678.11		3,997,678.11

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	584,502.24		584,502.24	607,349.87		607,349.87
合 计	584,502.24		584,502.24	607,349.87		607,349.87

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖北替米康医药科技有限公司	607,349.87				-22,847.63	
合 计	607,349.87				-22,847.63	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖北替米康医药科技有限公司					584,502.24	
合 计					584,502.24	

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	66,876,680.67	2,496,129.30	86,743,878.22	2,438,241.27	158,554,929.46
本期增加金额		531,412.80	3,266,528.47	91,315.93	3,889,257.20
(1) 购置		531,412.80	2,700,184.25	91,315.93	3,322,912.98

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
(2) 在建工程转入			566,344.22		566,344.22
本期减少金额		122,378.66		1,068.37	123,447.03
(1) 处置或报废		122,378.66		1,068.37	123,447.03
期末数	66,876,680.67	2,905,163.44	90,010,406.69	2,528,488.83	162,320,739.63
累计折旧					
期初数	12,167,154.72	1,657,871.68	24,707,594.87	381,547.57	38,914,168.84
本期增加金额	762,859.34	118,374.00	4,237,436.09	123,726.19	5,242,395.62
(1) 计提	762,859.34	118,374.00	4,237,436.09	123,726.19	5,242,395.62
本期减少金额		106,241.90		820.62	107,062.52
(1) 处置或报废		106,241.90		820.62	107,062.52
期末数	12,930,014.06	1,670,003.78	28,945,030.96	504,453.14	44,049,501.94
账面价值					
期末账面价值	53,946,666.61	1,235,159.66	61,065,375.73	2,024,035.69	118,271,237.69
期初账面价值	54,709,525.95	838,257.62	62,036,283.35	2,056,693.70	119,640,760.62

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装工程设备	1,093,465.78		1,093,465.78	648,468.11		648,468.11
河西污水处理站及辅助工程	1,886,356.95		1,886,356.95			
合 计	2,979,822.73		2,979,822.73	648,468.11		648,468.11

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
河西污水处理站及辅助工程	1,200.00		1,886,356.95			1,886,356.95
在安装工程设备		648,468.11	1,011,341.89	566,344.22		1,093,465.78
小 计		648,468.11	2,897,698.84	566,344.22		2,979,822.73

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
河西污水处理站及辅助工程	15.72	15.72				自有资金
在安装工程设备						自有资金
小 计						

10. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	9,532,296.86	43,350.86	423,981.34	9,999,629.06
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	9,532,296.86	43,350.86	423,981.34	9,999,629.06
累计摊销				
期初数	581,673.87	24,307.00	83,531.57	689,512.44
本期增加金额	95,334.06	1,712.88	10,599.54	107,646.48
1) 计提	95,334.06	1,712.88	10,599.54	107,646.48
本期减少金额				
期末数	677,007.93	26,019.88	94,131.11	797,158.92
账面价值				
期末账面价值	8,855,288.93	17,330.98	329,850.23	9,202,470.14
期初账面价值	8,950,622.99	19,043.86	340,449.77	9,310,116.62

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	3,973,986.25	596,097.94	3,842,989.88	576,448.48
递延收益	5,367,599.96	805,139.99	6,280,599.98	942,090.00
合 计	9,341,586.21	1,401,237.93	10,123,589.86	1,518,538.48

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	40,624.07	36,825.00
合 计	40,624.07	36,825.00

12. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,218,779.41		3,218,779.41	640,162.82		640,162.82
合 计	3,218,779.41		3,218,779.41	640,162.82		640,162.82

13. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	41,207,075.25	28,689,380.54	抵押	借款抵押
无形资产	9,575,647.72	8,872,619.91	抵押、质押	借款抵押、质押
合 计	50,782,722.97	37,562,000.45		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,200,000.00	3,200,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
固定资产	41,204,583.51	29,251,362.93	抵押	借款抵押
无形资产	9,575,647.72	8,969,666.85	抵押、质押	借款抵押、质押
合 计	53,980,231.23	41,421,029.78		

14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押、保证借款	23,000,000.00	17,000,000.00
保证借款	29,000,000.00	16,000,000.00
应付利息	44,607.50	36,138.89
合 计	52,044,607.50	33,036,138.89

15. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		3,200,000.00
合 计		3,200,000.00

16. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
工程设备款	5,161,825.59	7,419,259.15
货款	591,489.76	774,556.31
费用款	698,558.07	201,958.23
合 计	6,451,873.42	8,395,773.69

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款

17. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	2,659,173.98	2,953,436.32
合 计	2,659,173.98	2,953,436.32

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
Chemwerth, Inc.	2,659,085.48	客户对应的终端客户未下达发货指令
小 计	2,659,085.48	

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,915,868.65	11,608,210.92	12,965,066.90	1,559,012.67
离职后福利—设定提存计划		835,878.32	835,878.32	
合 计	2,915,868.65	12,444,089.24	13,800,945.22	1,559,012.67

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,915,868.65	10,317,933.98	11,674,789.96	1,559,012.67
职工福利费		518,540.55	518,540.55	
社会保险费		493,736.39	493,736.39	
其中：医疗保险费		448,085.99	448,085.99	
工伤保险费		45,650.40	45,650.40	
住房公积金		278,000.00	278,000.00	
小 计	2,915,868.65	11,608,210.92	12,965,066.90	1,559,012.67

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		800,268.00	800,268.00	
失业保险费		35,610.32	35,610.32	
小 计		835,878.32	835,878.32	

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税		751,684.56
代扣代缴个人所得税		3,840.00
房产税	107,616.62	79,182.23
土地使用税	23,918.26	23,918.26
环境保护税	3,000.00	3,000.00
印花税		210.00
合 计	134,534.88	861,835.05

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	5,000.00	5,000.00
应付暂收款	56,254.20	58,934.67
其他	24,162.50	29,995.36

项 目	期末数	期初数
合 计	85,416.70	93,930.03

(2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	11.50	15,415.93
合 计	11.50	15,415.93

22. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,280,599.98		913,000.02	5,367,599.96	与资产相关
合 计	6,280,599.98		913,000.02	5,367,599.96	

23. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,036,000						39,036,000

24. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	45,223,072.49			45,223,072.49
其他资本公积	7,983,887.42	902,981.40		8,886,868.82
合 计	53,206,959.91	902,981.40		54,109,941.31

(2) 其他说明

其他资本公积增加 902,981.40 元，系本期确认股份支付费用所致，详见本财务报表附注十一之说明。

25. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,385,048.27			6,385,048.27
合 计	6,385,048.27			6,385,048.27

26. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	51,610,034.47	17,373,871.55
加：本期净利润	10,989,514.68	44,546,181.02
减：提取法定盈余公积		4,454,618.10
应付普通股股利	9,759,000.00	5,855,400.00
期末未分配利润	52,840,549.15	51,610,034.47

(2) 其他说明

根据 2024 年 5 月 27 日股东大会通过的 2023 年度利润分配预案，每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税），共分配现金股利 9,759,000.00 元。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	37,221,976.86	13,557,550.15	44,595,534.35	15,277,218.11
合 计	37,221,976.86	13,557,550.15	44,595,534.35	15,277,218.11
其中：与客户之间的合同产生的收入	37,221,976.86	13,557,550.15	44,595,534.35	15,277,218.11

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
抗肿瘤药	28,347,765.08	9,585,726.75	31,176,690.66	9,983,664.51
特色宠物药	8,874,211.78	3,971,823.40	13,418,843.69	5,293,553.60
小 计	37,221,976.86	13,557,550.15	44,595,534.35	15,277,218.11

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	37,221,976.86	44,595,534.35
小 计	37,221,976.86	44,595,534.35

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 301,747.97 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	123,635.71	218,486.16
教育费附加	74,181.43	131,091.71
地方教育附加	49,454.29	87,394.46
印花税	53,987.78	4,858.45
房产税	217,921.75	158,364.46
土地使用税	47,836.52	42,893.19
环保税	6,000.00	6,000.00
车船税	1,007.16	
合 计	574,024.64	649,088.43

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
业务招待费	169,641.82	404,548.13
职工薪酬	153,673.10	174,155.25
展览与广告费	109,782.76	40,519.70
差旅费	50,686.34	
办公费	42,194.62	57,167.27
股份支付	31,628.04	31,628.06
其他	9,415.99	4,795.34
合 计	567,022.67	712,813.75

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,694,823.56	1,371,980.90
折旧及摊销	337,550.30	277,038.42
办公费	565,758.00	537,794.89
差旅费	65,701.14	50,337.62
业务招待费	404,570.61	429,578.52
中介机构费	1,124,314.45	1,477,801.62
安环费	422,188.95	566,032.52
股份支付	227,722.13	276,745.62
其他	14,946.73	29,830.50
合 计	4,857,575.87	5,017,140.61

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,051,799.49	1,696,907.09
材料与动力	1,648,642.25	1,773,562.97
折旧费用	671,575.53	493,598.06
检验费	137,444.15	114,018.65
股份支付	144,467.02	136,000.70
其他	78,241.57	114,720.97
合 计	5,732,170.01	4,328,808.44

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	754,996.40	541,432.77
减：利息收入	61,617.91	14,728.05
汇兑损益	-573,772.67	290,821.51
手续费	39,938.28	23,021.10
合 计	159,544.10	840,547.33

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	913,000.02	854,100.00	778,000.02
与收益相关的政府补助	271,000.00	931,593.40	271,000.00
代扣个人所得税手续费返还	4,028.98	2,423.58	
增值税加计抵减	20,784.94		
合 计	1,208,813.94	1,788,116.98	1,049,000.02

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-22,847.63	-172,445.32
应收款项融资贴现损失		-11,479.80
合 计	-22,847.63	-183,925.12

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	9,157.10	14,184.87
合 计	9,157.10	14,184.87

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-687,355.78	-164,098.45
合 计	-687,355.78	-164,098.45

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		4,000,000.00	
无法支付的款项	75.60	480.00	75.60
其他		0.01	
合 计	75.60	4,000,480.01	75.60

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	90,000.00	50,000.00	90,000.00
非流动资产毁损报废损失	16,384.51		16,384.51
税收滞纳金	6,959.72	20,025.13	6,959.72
罚款	11,000.00		11,000.00
其他		1,575.42	
合 计	124,344.23	71,600.55	124,344.23

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,050,773.19	2,984,799.56
递延所得税费用	117,300.55	122,942.23
合 计	1,168,073.74	3,107,741.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	12,157,588.42	23,153,075.42
按适用税率计算的所得税费用	1,823,638.26	3,472,961.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	182,590.93	263,701.64
税法规定的额外可扣除费用	-838,155.45	-628,921.16
所得税费用	1,168,073.74	3,107,741.79

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产、在建工程支付的现金	14,230,722.43	31,923,931.92
购建无形资产支付的现金		191,307.00
小 计	14,230,722.43	32,115,238.92

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	61,617.91	14,728.05
政府补助	271,000.00	4,931,593.40
票据保证金	500,000.00	
其他	4,104.58	2,423.59
合 计	836,722.49	4,948,745.04

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	5,006,991.82	5,572,753.15
其他	107,959.72	118,207.74
合 计	5,114,951.54	5,690,960.89

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
长期资产承兑汇票保证金	2,700,000.00	
合 计	2,700,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
长期资产承兑汇票保证金		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,989,514.68	20,045,333.63
加：资产减值准备	678,198.68	149,913.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,242,395.62	3,773,103.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	52,900.73	41,951.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,384.51	

补充资料	本期数	上年同期数
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	181,223.73	832,254.28
投资损失（收益以“-”号填列）	22,847.63	172,445.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	117,300.55	122,942.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,346,288.25	-5,739,329.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,592,731.80	-983,713.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,944,694.88	1,124,898.69
其他	902,981.40	903,089.71
经营活动产生的现金流量净额	8,505,496.20	20,442,889.22
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,897,842.35	8,521,570.06
减：现金的期初余额	6,854,823.70	6,659,714.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,043,018.65	1,861,855.98

[注]系股份支付费用

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	12,897,842.35	8,521,570.06
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,897,842.35	8,521,570.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末数	期初数
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	12,897,842.35	8,521,570.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	33,036,138.89	47,500,000.00	754,996.40	29,246,527.79		52,044,607.50
小 计	33,036,138.89	47,500,000.00	754,996.40	29,246,527.79		52,044,607.50

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			116,295.34
其中：美元	16,318.03	7.1268	116,295.34
应收账款			10,038,473.38
其中：美元	1,408,552.70	7.1268	10,038,473.38

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,051,799.49	1,696,907.09
材料与动力	1,648,642.25	1,773,562.97
折旧费用	671,575.53	493,598.06
检验费	137,444.15	114,018.65
股份支付	144,467.02	136,000.70
其他	78,241.57	114,720.97
合 计	5,732,170.01	4,328,808.44
其中：费用化研发支出	5,732,170.01	4,328,808.44

七、在其他主体中的权益

在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北替米康医药科技有限公司	黄冈市	黄冈市	科技服务业	25.00		权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	743,716.11	685,091.64
资产合计	743,716.11	685,091.64
流动负债	227,015.00	77,000.00
负债合计	227,015.00	77,000.00
所有者权益合计	516,701.11	608,091.64
按持股比例计算的净资产份额	129,175.28	152,022.91
对联营企业权益投资的账面价值	584,502.24	607,349.87
净利润	-91,390.53	-689,781.29

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	271,000.00
其中：计入其他收益	271,000.00
合计	271,000.00

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	6,280,599.98		913,000.02	
小计	6,280,599.98		913,000.02	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,367,599.96	与资产相关
小 计				5,367,599.96	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,184,000.02	1,785,693.40
计入营业外收入的政府补助金额		4,000,000.00
合 计	1,184,000.02	5,785,693.40

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2 及五(一)4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司存在一定的信用集中风险, 本公司应收账款的 93.23% (2023 年 12 月 31 日: 91.77%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款和余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	52,044,607.50	52,044,607.50	52,044,607.50		
应付票据					

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	6,451,873.42	6,451,873.42	6,451,873.42		
其他应付款	85,416.70	85,416.70	85,416.70		
小 计	58,581,897.62	58,581,897.62	58,581,897.62		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	33,036,138.89	33,725,429.75	33,725,429.75		
应付票据	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00		
应付账款	8,395,773.69	8,395,773.69	8,395,773.69		
其他应付款	93,930.03	93,930.03	93,930.03		
小 计	44,725,842.61	45,415,133.47	45,415,133.47		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例 (%)	自然人对本公司的表决权比例 (%)
张文凯、甘燕	56.49	56.41

注：公司实际控制人为张文凯和甘燕，公司实际控制人认定理由如下：张文凯与甘燕系夫妻关系，张文凯持有公司 44.86% 股权（其中直接持有公司 44.78% 股权，通过湖北邦倍企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.08% 股权），甘燕持有公司 11.63% 股权，实际控制人合计持有本公司 56.49% 股权，合计对本公司的表决权比例为 56.41% 本公司的母公司情况的说明

2. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
凯默斯医药科技（上海）有限公司	公司股东
九江市沃斯医药有限公司	公司股东凯默斯医药科技（上海）有限公司之全资子公司
Chemwerth, Inc.	公司股东凯默斯医药科技（上海）有限公司之控股股东
G&A, Associates[注]	公司持股 4.61% 的股东李菁担任中国办公室负责人的企业

[注]G&A Associates 包括 G&A Associates, llc 及 G&A Associates, Inc, 两者同受自然人 AlbertoM Chau 控制，对于比照关联交易披露的相关交易按合并口径计算数据，统一列示为 G&A Associates。该公司系公司股东李菁之任职公司，李菁作为该公司的项目经理及中国办公室负责人，截至期末李菁持股比例为 4.61%，不构成关联方，但基于谨慎性原则的考虑，将该公司与本公司之间的采购交易比照关联交易披露

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
九江市沃斯医药有限公司	销售商品	13,053.09	
Chemwerth, Inc.	销售商品	8,781,236.95	4,377,927.90
湖北替米康医药科技有限公司	销售商品		28,739.82

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张文凯	5,000,000.00	2024/4/19	2025/4/18	否
张文凯、甘燕	5,000,000.00	2024/1/22	2025/1/23	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	5,000,000.00	2024/3/15	2025/3/14	否
	15,000,000.00	2024/3/29	2025/3/26	否
	5,000,000.00	2024/5/13	2025/5/12	否
	6,000,000.00	2024/1/18	2025/1/8	否
	5,000,000.00	2024/5/8	2025/5/8	否
	5,000,000.00	2023/9/20	2024/9/6	否
	7,000,000.00	2023/10/8	2024/9/6	否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,104,858.22	944,954.49
关键管理人员权益性股权激励	211,908.07	404,508.93

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Chemwerth, Inc.	773,633.39	38,681.67		
	G&A, Associates			9,115,298.99	455,764.95
小计		773,633.39	38,681.67	9,115,298.99	455,764.95

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债			
	Chemwerth, Inc.	2,659,085.48	2,651,688.35
小计		2,659,085.48	2,651,688.35

十一、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按评估作价
可行权权益工具数量的确定依据	最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,166,868.82

2. 其他说明

2022 年根据本公司三届二次董事会和 2022 年第二次临时股东大会决议，由本公司员工持股平台湖北邦倍企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和湖北泛恩企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购本公司股份 1,460,000.00 元。根据坤元资产评估有限公司出具的《湖北宏中药业股份有限公司以财务报告为目的的涉及的股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2023〕106 号），本公司截至 2022 年 9 月 30 日的净资产公允价值为 304,300,000.00 元，每股净资产公允价值为 7.80 元。根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》，员工入股价格 4.00 元/股与每股净资产公允价值 7.8 元/股之间的差额确认股份支付，并按约定的员工服务期限 36 个月为等待期，自 2022 年 10 月开始摊销，本期以权益结算的股份支付摊销金额为 902,981.40 元。截至期末以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 3,166,868.82 元。

（二）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	227,722.13
研发人员	144,467.02
销售人员	31,628.04
生产人员	499,164.21
合 计	902,981.40

十二、承诺及或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产和销售抗肿瘤药、特色宠物药产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之

说明。

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,384.51	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,049,000.02	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,884.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	924,731.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	138,709.71	
非经常性损益净额	786,021.68	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.04	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.53	0.26	0.26

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	10,989,514.68	
非经常性损益	B	786,021.68	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	10,203,493.00	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	150,238,042.65	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,759,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	股份激励增加归属于公司普通股股东的净资产	I	902,981.40
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数	K	6	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	156,184,290.69	
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.04%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	6.53%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	10,989,514.68
非经常性损益	B	786,021.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	10,203,493.00
期初股份总数	D	39,036,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	

项 目	序号	本期数
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	39,036,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.28
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.26

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖北宏中药业股份有限公司
二〇二四年 八 月二十六 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,384.51
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,049,000.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,884.12
非经常性损益合计	924,731.39
减：所得税影响数	138,709.71
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	786,021.68

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用