

湖北共同药业股份有限公司

审计报告

大信审字【2025】第 5-00074 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京25PXYX80RR





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第5-00074号

湖北共同药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北共同药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

按照《中国注册会计师审计准则第1504号-在审计报告中沟通关键审计事项》的规定描述每一关键审计事项，形式如下：

（一）收入确认





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（二十八）、收入”所述的会计政策及附注“五、合并财务报表重要项目注释（四十）”。贵公司2024年度财务报表营业收入为53,659.56万元，主要为甙体药物原料的销售收入。贵公司内销以将货物发运或交付指定地点，并经客户验收后为收入确认时点；外销以货物发运出库并办理报关出口手续后，以电子口岸报关出口日为确认收入时点。

由于营业收入金额重大，且是关键业绩指标之一，我们将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对贵公司收入确认执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

（1）了解、评估贵公司与销售收入相关的内部控制，测试了关键内部控制执行的有效性；

（2）结合抽取检查主要销售合同的条款，评价贵公司的收入确认时点是否符合收入确认的会计政策；

（3）基于交易金额、性质、客户特点的考虑，采取抽样的方式对主要客户执行函证程序，确认客户与贵公司的销售收入以及往来款余额；

（4）采用抽样的方式对不同地区、不同客户及不同类型产品，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单、出口报关单和对账结算单等执行细节测试；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）实施了包括对新客户进行背景调查、结合贵公司行业地位，考虑了与同行业价格及毛利差异分析、产能限制等因素及相应的分析等补充程序；

（7）通过查询重要客户的工商资料、询问贵公司相关人员等，以确认重要客户与贵公司是否存在关联关系。

（二）存货跌价

1、事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（十三）存货”所述的会计政策，及附注“五、合并财务报表重要项目注释（八）”。截止2024年12月31日，贵公司存货账面余额为39,935.47万元，存货跌价准备金额为1,455.75万元，账面价值为38,479.72万元。资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。贵公司管理层在考虑持有存货目的的基础上，以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。由于存货账面价值较高，存货跌价准备计提对财务报表影响较为重大，且确定存货可变现净值涉及管理层重大判断，因此，我们将存货跌价测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对贵公司存货跌价执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

（1）了解和评价管理层与存货管理及存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行的有效性；

（2）获取期末仓库存货结存明细，参与公司年终盘点过程，并按抽样方式对存货进行了现场监盘，观察是否存在滞销、变质、损毁等迹象的存货；

（3）评价管理层对于存货跌价准备计提方法的合理性，复核管理层对存货的售价以及至完工时将要发生的成本、销售费用及相关税费的金额所作出的估计假设是否合理；

（4）获取期末结存存货库龄情况表，对库龄较久的存货单独进行跌价测试；复核公司对存货跌价准备的计提过程；

（5）对存货计价和结转过程进行复核，确认成本结转的准确性，关注相关存货期后实际销售情况。

（三）固定资产账面价值

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（十八）固定资产”所述的会计政策，及附注“五、合并财务报表重要项目注释（十二）”。截止2024年12月31日贵公司固定资产账面价值为115,448.66万元，占资产总额的比例41.38%，固定资产占资产总额的比例





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

较高，且固定资产转固时点、以及固定资产预计可使用年限的估计涉及管理层重大判断，因此，我们将固定资产账面价值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对贵公司固定资产执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

(1) 了解与固定资产相关的关键内控制度，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的运行有效性；

(2) 抽盘及监盘重要的固定资产、实地勘察固定资产，并与账面记录的实物资产交叉核对，关注是否存在闲置的固定资产以及已报废未处理的固定资产；

(3) 对在建工程转入的固定资产、检查在建工程转固时点的工程完工进度资料以及达到预定可使用状态的节点资料，检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录核对是否相符，是否与竣工决算、验收报告等一致；对于已经达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的固定资产，检查其是否已经按照预估价值入账，并按规定计提折旧；

(4) 抽取新增固定的采购合同、审批文件、发票、付款凭证等原始凭证，检查其会计处理是否准确；

(5) 对固定资产的折旧进行重新计算，复核固定资产折旧金额的准确性；

(6) 复核检查计提固定资产减值准备的依据是否充分，对减值迹象的识别及与可收回金额计算相关的重要假设的预计是否合理，会计处理是否正确；

(7) 检查与固定资产相关的信息是否已经在财务报告中恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：刘国



二〇二五年四月二十二日





合并资产负债表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	141,181,205.23	181,973,811.45
交易性金融资产	五、（二）	1,010.63	1,010.45
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	15,969,258.05	9,502,405.17
应收账款	五、（四）	188,668,396.08	210,199,485.52
应收款项融资	五、（五）	9,623,992.21	15,694,632.58
预付款项	五、（六）	10,721,612.30	19,796,737.00
其他应收款	五、（七）	2,052,867.78	2,146,241.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	384,797,242.09	396,157,512.81
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	五、（九）	16,981,792.75	34,259,728.97
流动资产合计		769,997,377.12	869,731,565.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	48,268,996.23	48,235,950.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	18,014,552.84	18,644,592.08
固定资产	五、（十二）	1,154,486,627.36	208,991,308.72
在建工程	五、（十三）	694,413,010.74	1,181,676,130.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	70,876.60	1,208,691.10
无形资产	五、（十五）	49,881,065.96	50,995,491.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	9,618,102.36	12,651,304.86
递延所得税资产	五、（十七）	37,290,872.15	22,621,685.38
其他非流动资产	五、（十八）	7,838,847.50	32,983,979.32
非流动资产合计		2,019,882,951.74	1,578,009,133.68
资产总计		2,789,880,328.86	2,447,740,699.18

法定代表人：

斌系
印

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东





合并资产负债表（续）

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	294,303,069.17	110,092,522.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十一）	37,117,956.00	216,813,793.21
应付账款	五、（二十二）	422,795,467.70	315,422,938.41
预收款项	五、（二十三）	47,266.05	45,292.31
合同负债	五、（二十四）	1,226,484.65	3,468,912.29
应付职工薪酬	五、（二十五）	9,514,285.40	7,403,890.55
应交税费	五、（二十六）	2,844,802.30	4,084,373.32
其他应付款	五、（二十七）	899,641.66	1,640,492.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	24,609,710.86	22,723,181.05
其他流动负债	五、（二十九）	14,328,360.44	4,710,546.89
流动负债合计		807,687,044.23	686,405,942.78
非流动负债：			
长期借款	五、（三十）	484,919,646.66	349,715,867.85
应付债券	五、（三十一）	327,722,176.41	302,658,126.92
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十二）		538,628.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十三）	4,648,020.47	30,002.50
递延收益	五、（三十四）	150,250,753.02	84,327,123.79
递延所得税负债	五、（十七）	10,633.08	289,416.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		967,551,229.64	737,559,166.44
负债合计		1,775,238,273.87	1,423,965,109.22
股东权益：			
股本	五、（三十五）	115,279,416.00	115,278,902.00
其他权益工具	五、（三十六）	96,489,947.36	96,493,567.44
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十七）	410,599,708.03	410,774,731.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十八）	9,953,911.25	9,861,298.49
未分配利润	五、（三十九）	290,814,696.93	320,341,025.75
归属于母公司股东权益合计		923,137,679.57	952,749,525.16
少数股东权益		91,504,375.42	71,026,064.80
股东权益合计		1,014,642,054.99	1,023,775,589.96
负债和股东权益总计		2,789,880,328.86	2,447,740,699.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		25,068,750.28	54,635,040.10
交易性金融资产		1,010.63	1,010.45
衍生金融资产			
应收票据		21,809,300.00	2,950,951.00
应收账款	十七、（一）	63,597,685.18	122,949,495.97
应收款项融资		975,018.74	2,003,234.99
预付款项		77,857,151.97	45,161,715.99
其他应收款	十七、（二）	388,913,418.48	624,836,638.51
其中：应收利息		5,835,922.50	1,004,557.93
应收股利			
存货		116,635,135.40	158,872,698.46
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		36,607.68	2,007,625.61
流动资产合计		694,894,078.36	1,013,418,411.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	549,433,969.05	193,335,232.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		18,014,552.84	18,644,592.08
固定资产		33,134,849.56	38,184,753.06
在建工程		2,058,422.76	162,061.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		70,876.60	127,577.92
无形资产		26,725,439.56	27,297,675.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,495,000.00	1,885,000.00
递延所得税资产		6,479,470.54	6,793,340.66
其他非流动资产		133,689.79	440,120.89
非流动资产合计		637,546,270.70	286,870,353.83
资产总计		1,332,440,349.06	1,300,288,764.91

法定代表人：

斌系
鄂祖

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东



母公司资产负债表（续）

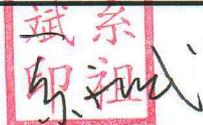
编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		124,074,479.17	70,052,250.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		34,808,978.00	172,612,630.63
应付账款		13,703,188.79	11,532,964.31
预收款项		47,266.05	45,292.31
合同负债		61,471,872.06	2,549,797.24
应付职工薪酬		3,314,026.56	2,841,056.35
应交税费		2,448,546.01	107,398.12
其他应付款		9,238,643.62	7,897,355.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,460,276.24	1,289,714.35
其他流动负债		1,908,344.30	1,010,238.94
流动负债合计		254,475,620.80	269,938,697.50
非流动负债：			
长期借款		27,000,000.00	17,600,000.00
应付债券		327,722,176.41	302,658,126.92
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			58,679.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		314,769.96	
递延收益		26,626,648.39	12,792,354.19
递延所得税负债		10,633.08	19,138.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		381,674,227.84	333,128,298.52
负债合计		636,149,848.64	603,066,996.02
股东权益：			
股本		115,279,416.00	115,278,902.00
其他权益工具		96,489,947.36	96,493,567.44
其中：优先股			
永续债			
资本公积		410,833,733.85	410,845,440.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,953,911.25	9,861,298.49
未分配利润		63,733,491.96	64,742,560.91
股东权益合计		696,290,500.42	697,221,768.89
负债和股东权益总计		1,332,440,349.06	1,300,288,764.91

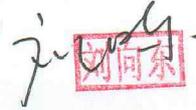
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（四十）	536,595,592.03	566,399,208.58
减：营业成本	五、（四十）	431,033,318.85	441,278,552.67
税金及附加	五、（四十一）	1,267,216.98	1,001,366.40
销售费用	五、（四十二）	6,851,641.40	7,064,563.48
管理费用	五、（四十三）	60,971,850.95	44,397,384.53
研发费用	五、（四十四）	51,083,365.27	38,098,898.41
财务费用	五、（四十五）	22,549,444.73	10,369,278.79
其中：利息费用		23,518,169.69	13,181,709.85
利息收入		1,053,429.94	2,132,579.51
加：其他收益	五、（四十六）	12,522,760.61	7,207,848.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-349,407.59	258,344.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-50,757.59	227,697.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-298,650.00	
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）	五、（四十八）	0.18	-11,867.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-4,429,288.99	-4,573,951.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-13,118,322.62	-7,707,880.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	113,563.03	168,297.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-42,421,941.53	19,529,955.53
加：营业外收入	五、（五十二）	532,043.14	1,919,307.14
减：营业外支出	五、（五十三）	3,645,257.00	2,332,989.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-45,535,155.39	19,116,273.26
减：所得税费用	五、（五十四）	-13,879,016.52	-2,173,593.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,656,138.87	21,289,866.95
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,656,138.87	21,289,866.95
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）		-27,591,132.24	23,005,014.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,065,006.63	-1,715,147.81
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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			
六、综合收益总额		-31,656,138.87	21,289,866.95
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-27,591,132.24	23,005,014.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,065,006.63	-1,715,147.81
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.24	0.20
（二）稀释每股收益		-0.24	0.20

法定代表人：

武系印

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东



母公司利润表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、（四）	287,016,456.97	231,437,658.64
减：营业成本	十七、（四）	237,622,272.91	192,242,047.62
税金及附加		605,241.20	484,526.18
销售费用		5,949,963.94	6,548,755.42
管理费用		19,863,640.41	19,664,509.90
研发费用		9,309,557.22	10,116,506.66
财务费用		12,439,261.62	11,403,023.35
其中：利息费用		31,537,039.25	29,700,933.79
利息收入		19,655,722.05	18,505,805.74
加：其他收益		5,336,520.35	2,032,260.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	-198,374.44	185,529.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,875.56	154,881.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-226,250.00	
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）		0.18	-11,867.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-104,649.74	-2,369,578.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,749,090.28	-971,432.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,151.55	46,167.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,507,774.19	-10,110,630.48
加：营业外收入		141,407.08	763,088.50
减：营业外支出		1,453,784.51	1,232.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,195,396.76	-9,348,774.29
减：所得税费用		1,269,269.13	-2,551,411.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		926,127.63	-6,797,362.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		926,127.63	-6,797,362.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		926,127.63	-6,797,362.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.01	-0.06
（二）稀释每股收益		0.01	-0.06

法定代表人：

斌系
印祖

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东



合并现金流量表

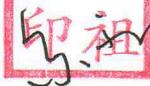
编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		451,575,401.16	482,815,059.25
收到的税费返还		68,146,056.57	54,104,499.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	116,630,481.96	22,437,063.38
经营活动现金流入小计		636,351,939.69	559,356,622.31
购买商品、接受劳务支付的现金		517,457,150.25	343,411,352.62
支付给职工以及为职工支付的现金		67,227,772.45	62,442,635.48
支付的各项税费		20,895,272.39	15,052,283.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	51,360,192.23	70,317,809.88
经营活动现金流出小计		656,940,387.32	491,224,081.38
经营活动产生的现金流量净额		-20,588,447.63	68,132,540.93
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			8,940.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	17,157,465.13	34,064,360.97
投资活动现金流入小计		17,275,865.13	34,073,301.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,613,852.76	409,254,580.23
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）		27,166,465.13
投资活动现金流出小计		311,613,852.76	436,421,045.36
投资活动产生的现金流量净额		-294,337,987.63	-402,347,744.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,500,000.00	19,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,500,000.00	19,600,000.00
取得借款收到的现金		723,589,646.66	323,195,867.85
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	32,001,500.00	20,536.61
筹资活动现金流入小计		780,091,146.66	342,816,404.46
偿还债务支付的现金		434,195,867.85	319,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,692,538.29	6,093,781.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	798,650.00	1,249,824.56
筹资活动现金流出小计		460,687,056.14	327,223,606.25
筹资活动产生的现金流量净额		319,404,090.52	15,592,798.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-561,781.53	-321,138.67
五、现金及现金等价物净增加额			
		3,915,873.73	-318,943,543.59
加：期初现金及现金等价物余额			
		96,206,159.29	415,149,702.88
六、期末现金及现金等价物余额			
		100,122,033.02	96,206,159.29

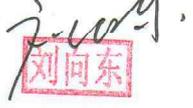
法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：








母公司现金流量表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		405,595,117.84	153,097,483.90
收到的税费返还		1,982,719.12	7,420,227.53
收到其他与经营活动有关的现金		298,146,435.47	357,073,953.39
经营活动现金流入小计		705,724,272.43	517,591,664.82
购买商品、接受劳务支付的现金		361,127,748.47	140,559,308.71
支付给职工以及为职工支付的现金		17,539,309.72	17,783,468.91
支付的各项税费		12,060,459.94	7,917,450.24
支付其他与经营活动有关的现金		362,973,359.30	160,675,887.48
经营活动现金流出小计		753,700,877.43	326,936,115.34
经营活动产生的现金流量净额		-47,976,605.00	190,655,549.48
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			8,940.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			25,021,452.06
投资活动现金流入小计		5,000.00	25,030,392.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,984,544.80	30,392,427.00
投资支付的现金		25,950,000.00	37,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			10,000,000.00
投资活动现金流出小计		27,934,544.80	78,092,427.00
投资活动产生的现金流量净额		-27,929,544.80	-53,062,034.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		211,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		35,691,263.83	20,536.61
筹资活动现金流入小计		246,691,263.83	70,020,536.61
偿还债务支付的现金		165,600,000.00	256,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,113,506.27	5,938,241.69
支付其他与筹资活动有关的现金		226,250.00	539,244.00
筹资活动现金流出小计		173,939,756.27	262,477,485.69
筹资活动产生的现金流量净额		72,751,507.56	-192,456,949.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-429,965.61	-303,778.32
五、现金及现金等价物净增加额		-3,584,607.85	-55,167,212.53
加：期初现金及现金等价物余额		12,038,039.54	67,205,252.07
六、期末现金及现金等价物余额		8,453,431.69	12,038,039.54

法定代表人：

斌系
印

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东



合并股东权益变动表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	本 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	优先股	永续债	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	未分配利润		
一、上年期末余额			96,493,567.44	410,774,731.48				9,861,298.49	320,341,025.75	552,749,525.16	71,025,064.80	1,023,775,589.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额			96,493,567.44	410,774,731.48				9,861,298.49	320,341,025.75	552,749,525.16	71,025,064.80	1,023,775,589.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-3,620.08	-175,023.45			92,612.76	92,612.76	-29,526,328.82	-29,611,845.59	20,478,310.62	-9,133,534.97
（一）综合收益总额									-27,591,132.24	-27,591,132.24	-4,065,006.63	-31,656,138.87
（二）股东投入和减少资本			-3,620.08	-11,706.20						-14,812.28	24,380,000.00	24,365,187.72
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			-3,620.08	-11,706.20								
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	115,278,902.00		96,489,947.36	410,599,708.03			-163,317.25	9,953,911.25	290,814,696.93	923,137,679.57	91,504,375.42	1,014,642,054.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘向东

刘向东

刘向东



合并股东权益变动表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年期末余额	115,277,000.00	409,106,196.08				9,861,298.49	297,318,596.22	928,070,078.38	53,070,495.85	981,140,574.23		
加：会计政策变更							17,414.77	17,414.77				
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,277,000.00	409,106,196.08				9,861,298.49	297,336,010.99	928,087,493.15	53,070,495.85	981,157,989.00		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,902.00	1,668,535.40					23,005,014.76	24,662,032.01	17,955,568.95	42,617,600.95		
（一）综合收益总额							23,005,014.76	23,005,014.76	-1,715,147.81	21,289,866.95		
（二）股东投入和减少资本	1,902.00	1,739,252.16						1,727,734.01	19,500,000.00	21,327,734.01		
1. 股东投入的普通股									19,500,000.00	19,500,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	1,902.00	49,925.88						51,827.88		51,827.88		
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积		1,689,326.28						1,689,326.28		1,689,326.28		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	115,278,902.00	410,774,731.48				9,861,298.49	320,341,025.75	952,749,525.15	71,026,064.80	1,023,775,589.96		

法定代表人：

刘向东

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东



母公司股东权益变动表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	115,278,902.00		96,493,567.44	410,845,440.05				9,861,298.49	64,742,560.91	697,221,768.89	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	115,278,902.00		96,493,567.44	410,845,440.05				9,861,298.49	64,742,560.91	697,221,768.89	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	514.00		-3,620.08	-11,706.20				92,612.76	-1,009,068.95	-931,268.47	
（一）综合收益总额									926,127.63	926,127.63	
（二）股东投入和减少资本	514.00		-3,620.08	-11,706.20						-14,812.28	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	514.00		-3,620.08	-11,706.20							
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	115,279,416.00		96,489,947.36	410,833,733.85				9,953,911.25	63,733,491.96	696,290,500.42	

法定代表人：

刘向东

主管会计工作负责人：

刘向东

会计机构负责人：

刘向东



母公司股东权益变动表

编制单位：湖北共同药业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额			96,506,987.59	409,106,187.89			9,861,298.49	71,533,285.71	702,284,759.68
加：会计政策变更								6,637.97	6,637.97
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额			96,493,567.44	410,845,440.05			9,861,298.49	64,742,560.91	697,221,768.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

斌系 邱斌

刘向东

刘向东



湖北共同药业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

湖北共同药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系宜城市共同药业有限公司经股东会决议，以2018年5月31日为基准日经审计的账面净资产折股整体改制而来。本公司于2021年6月10日获得在襄阳市市场监督管理局统一社会信用代码为91420684795913849E的《营业执照》。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2021]252号”文《关于同意湖北共同药业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，2021年4月公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A股)2,900.00万股，并于2021年4月9日在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称“共同药业”，证券代码“300966”，本次发行股票上市后公司注册资本变更为115,277,000.00元。

公司地址：宜城市小河镇高坑一组

注册资本：115,277,000.00元

法定代表人：系祖斌

(二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司是一家专业从事甾体药物原料的研发、生产及销售的高新技术企业。主要经营范围为医药原料及中间体的生产与销售；医药科技开发和技术服务，公司主要产品为甾体药物生产所需的起始物料和中间体。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企

业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司预计自报告期末起12个月内生产销售将处于良性循环状态，公司管理良好，持续经营能力良好，不存在影响持续经营的风险。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

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

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上, 且金额超过 100 万元, 或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上, 且金额超过 100 万元, 或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上, 且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上, 当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上 (或期末余额占比 10%以上), 且金额超过 100 万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的 5%以上, 且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上, 且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上, 且金额超过 100 万元
重要的预计负债	单项类型预计负债占预计负债总额 10%以上, 且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益, 且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上, 且金额超过 100 万元, 或来源于合营企业或联营企业的投资收益 (损失以绝对金额计算) 占合并报表净利润 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元, 且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（2）合并财务报表抵销事项

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

（3）合并取得子公司会计处理

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

（4）处置子公司的会计处理

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

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，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；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

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

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

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

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

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《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孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

3. 金融工具的终止确认

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

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

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

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

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

3. 预期信用损失的会计处理方法

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

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 银行承兑汇票及国际信用证	承兑人信用风险较小的银行
组合 2: 商业承兑汇票	承兑人信用风险较高的企业

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	依据账龄确定
组合 2: 纳入合并报表范围内的关联方组合	依据客户性质确定

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，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。

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄在 3 年以上且评估客户无偿还能力的应收账款全额计提坏账准备。

④应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	应收票据-商业承兑 汇票 (%)	其他应收款预期信用 损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

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

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合类别	确定依据
组合 1: 关联方款项	依据客户性质
组合 2: 按照预期损失率计提减值准备的非关联方组合	依据账龄确定

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(1) 按照组合类别计提存货跌价准备

以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。

(2) 基于库龄确定存货可变现净值的计算方法和确定依据

以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。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：合同质保金	依据账龄确定

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 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

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高

于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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的《企业会计准则—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。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始

投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、工具及办公设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	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	10-20	5.00	4.75-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
工具及办公设备	年限平均法	5	5.00	19

（十九）在建工程

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

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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

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

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

（二十一）无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	法定使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、材料与燃料动力、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用（新技术开发费用）、其他费用等。

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

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

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十五) 预计负债

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

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

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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

进行分摊。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2. 优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

(二十八) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承

诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

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

公司主营甾体药物核心原料的销售及少量技术和检测服务收入，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。由于转让商品的控制权在公司将货物交付客户，客户签收或依据合同商品的法定所有权转移至客户时发生转移，本公司在相应的履约义务履行后，在客户验收完成时点/电子口岸出口日期，确认该单项履约义务的收入。公司的检测服务在完成服务并交付成果后确认收入，具体如下：

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，内销以到货验收完成时点，外销以电子口岸出口日期为确收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2. 技术研发服务

公司的技术研发服务主要指公司向客户提供各种药物技术开发以及生产工艺等方面的研究与开发服务，根据合同，公司需要按照研发进度交付成果并有权收取款项。公司在资产负债表日按照相关服务的履约进度确认提供的劳务收入，对于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，并按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入，直到履约进度能确认为止。

3. 其他服务

其他服务目前仅指研发各环节提供的检测服务等，此类服务一般周期较短，公司在上述服务完成时一次性向客户交付成果后确认收入，同时结转对应成本。

(二十九) 合同成本

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用，财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

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

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本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：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；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。

(三十二) 租赁

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

1. 承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

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

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

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 5000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

(三十三)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。本公司在首次执行日，执行《企业会计准则解释第 18 号》的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2023 年 10 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，明确了企业对于贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件，该等契约条件影响资产负债表日流动性的划分。资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估，影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分；企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业

在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。本公司自 2024 年 1 月 1 日首次执行该规定，执行《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、8.7%

各纳税主体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖北共同药业股份有限公司	15%
湖北共同生物科技有限公司	15%
湖北共同医药健康产业有限公司	25%
湖北华海共同药业有限公司	25%
湖北共同甬体药物研究院有限公司	15%
浙江共同共新医药科技有限公司	25%
湖北同创高端甬体创新药物研究院有限公司	25%
America AURORA Co., Ltd	8.7%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于 2022 年 10 月 12 日由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示，公司取得编号为 GR202242000254 的高新技术企业资格认定，有效期三年。本公司全资子公司湖北共同生物科技有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202342001351 的高新技术企业资格证书，有效期三年。本公司全资子公司湖北共同甬体药物研究院有限公司已通过高新技术企业认定，公司取得编号为 GR202342000488 的高新技术企业资格证书，有效期三年。本公司、子公司湖北共同生物科技有限公司及子公司湖北共同甬体药物研究院有限公司报告期内适用的企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	--	--
银行存款	100,122,033.02	96,206,159.29
其他货币资金	41,059,172.21	85,767,652.16
合计	141,181,205.23	181,973,811.45
其中：存放在境外的款项总额	--	--

【注1】：截止2024年12月31日，本公司其他货币资金中用于开具银行承兑汇票、信用证、ETC业务存入的保证金及司法冻结款合计金额41,059,172.21元。

【注2】：除此之外本公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,010.63	1,010.45	---
其中：债务工具投资	--	--	---
权益工具投资	--	--	---
其他【注1】	1,010.63	1,010.45	---

【注1】：本期交易性金融资产主要为购买的“1天报价标准券及华夏惠利货币A”理财产品。

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,969,258.05	9,502,405.17
国际信用证	--	--
商业承兑汇票	--	--
小计	15,969,258.05	9,502,405.17
减：坏账准备	--	--
合计	15,969,258.05	9,502,405.17

2. 期末已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	61,230,890.59	14,218,237.38
合计	61,230,890.59	14,218,237.38

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据	--	--	--	--	--
其中:	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的 应收票据	15,969,258.05	100.00	--	--	15,969,258.05
其中: 组合 1: 银行承兑汇票 及国际信用证	15,969,258.05	100.00	--	--	15,969,258.05
合计	15,969,258.05	100.00	--	--	15,969,258.05

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据	--	--	--	--	--
其中:	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的 应收票据	9,502,405.17	100.00	--	--	9,502,405.17
其中: 组合 1: 银行承兑汇票 及国际信用证	9,502,405.17	100.00	--	--	9,502,405.17
合计	9,502,405.17	100.00	--	--	9,502,405.17

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	--	--
其中: 6 个月以内	154,592,599.39	165,235,362.80
7-12 月	23,014,403.68	30,794,804.18
1 年以内小计	177,607,003.07	196,030,166.98
1 至 2 年	18,248,696.73	11,361,494.99
2 至 3 年	3,393,501.34	19,707,832.97
3 至 4 年	8,413,515.25	2,051,405.85
4 至 5 年	22,709.85	1,385,000.00
5 年以上	1,385,000.00	1,182,810.90
小计	209,070,426.24	231,718,711.69
减: 坏账准备	20,402,030.16	21,519,226.17
合计	188,668,396.08	210,199,485.52

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,925,125.94	2.83	5,925,125.94	100.00	--
其中：	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	203,145,300.30	97.17	14,476,904.22	7.13	188,668,396.08
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	203,145,300.30	97.17	14,476,904.22	7.13	188,668,396.08
合计	209,070,426.24	100.00	20,402,030.16	9.76	188,668,396.08

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,154,359.87	1.79	4,154,359.87	100.00	--
其中：	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	227,564,351.82	98.21	17,364,866.30	7.63	210,199,485.52
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	227,564,351.82	98.21	17,364,866.30	7.63	210,199,485.52
合计	231,718,711.69	100.00	21,519,226.17	9.29	210,199,485.52

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户A	2,930,000.00	2,930,000.00	100.00	预计收回的可能性较低
客户B	2,995,125.94	2,995,125.94	100.00	预计收回的可能性较低
合计	5,925,125.94	5,925,125.94	100.00	/

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户C	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	预计收回的可能性较低
客户D	1,054,359.87	1,054,359.87	100.00	预计收回的可能性较低
合计	4,154,359.87	4,154,359.87	100.00	/

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合计提

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,833,536.92	8,841,676.85	5.00	196,030,166.98	9,801,508.35	5.00
1 至 2 年	18,004,792.19	1,800,479.22	10.00	11,361,494.99	1,136,149.50	10.00
2 至 3 年	3,393,501.34	678,700.27	20.00	15,553,473.10	3,110,694.62	20.00
3 至 4 年	3,505,760.00	1,752,880.00	50.00	2,051,405.85	1,025,702.93	50.00
4 至 5 年	22,709.85	18,167.88	80.00	1,385,000.00	1,108,000.00	80.00
5 年以上	1,385,000.00	1,385,000.00	100.00	1,182,810.90	1,182,810.90	100.00
合计	203,145,300.30	14,476,904.22	7.13	227,564,351.82	17,364,866.30	7.63

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
基于账龄确认信用风险特征组合	17,364,866.30	-1,700,191.28	--	1,187,770.80	--	14,476,904.22
按单项计提坏账准备	4,154,359.87	5,925,125.94	--	4,154,359.87	--	5,925,125.94
合计	21,519,226.17	4,224,934.66	--	5,342,130.67	--	20,402,030.16

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 5,342,130.67 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 C	货款	3,100,000.00	无法收回	总经理审批	否
客户 E	货款	1,187,770.80	无法收回	总经理审批	否
客户 D	货款	1,054,359.87	无法收回	总经理审批	否
合计	/	5,342,130.67	/	/	/

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

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
第一名	15,222,000.00	--	15,222,000.00	7.28	1,338,443.50
第二名	14,326,602.80	--	14,326,602.80	6.85	716,330.14
第三名	13,525,000.00	--	13,525,000.00	6.47	676,250.00
第四名	12,287,680.00	--	12,287,680.00	5.88	614,384.00
第五名	9,480,000.00	--	9,480,000.00	4.53	2,356,500.00
合计	64,841,282.80	--	64,841,282.80	31.01	5,701,907.64

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
信用较高银行承兑汇票	9,623,992.21	15,694,632.58
合计	9,623,992.21	15,694,632.58

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,069,149.43	84.59	18,927,494.77	95.61
1至2年	1,601,063.98	14.93	756,868.49	3.82
2至3年	14,149.38	0.13	102,164.35	0.52
3年以上	37,249.51	0.35	10,209.39	0.05
合计	10,721,612.30	100.00	19,796,737.00	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
湖北共同生物科技有限公司	山东同新药业有限公司	1,532,903.33	1-2年	产品尚未完全交付完
合计	--	1,532,903.33	--	--

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,705,476.87	15.91
第二名	1,532,903.33	14.30
第三名	1,509,433.96	14.08
第四名	1,160,000.00	10.82
第五名	1,020,000.00	9.51
合计	6,927,814.16	64.62

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,052,867.78	2,146,241.55
合计	2,052,867.78	2,146,241.55

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	812,413.40	585,153.75
7-12月	15,018.61	9,892.00
1年以内小计	827,432.01	595,045.75
1至2年	47,119.30	1,606,809.00
2至3年	1,606,809.00	168,525.00
3至4年	--	--
4至5年	--	--
5年以上	13,000.00	513,000.00
小计	2,494,360.31	2,883,379.75
减：坏账准备	441,492.53	737,138.20
合计	2,052,867.78	2,146,241.55

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,627,732.00	1,599,735.46
员工备用金	9,268.00	68,276.47
往来款	76,689.00	744,834.00
社保及公积金	499,561.27	371,081.34
其他	281,110.04	99,452.48
小计	2,494,360.31	2,883,379.75
减：坏账准备	441,492.53	737,138.20
合计	2,052,867.78	2,146,241.55

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2024年1月1日余额	29,752.30	207,385.90	500,000.00	737,138.20

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2024年1月1日余额在本期	29,752.30	207,385.90	500,000.00	737,138.20
—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	11,619.30	116,426.03	76,309.00	204,354.33
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	500,000.00	500,000.00
其他变动	--	--	--	--
2024年12月31日余额	41,371.60	323,811.93	76,309.00	441,492.53

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
押金及保证金	168,861.77	156,716.43	--	--	--	325,578.20
员工备用金	3,413.82	-2,950.42	--	--	--	463.40
往来款	541,335.90	34,992.10	--	500,000.00	--	76,328.00
社保公积金	18,554.08	6,423.98	--	--	--	24,978.06
其他	4,972.63	9,172.24	--	--	--	14,144.87
合计	737,138.20	204,354.33	--	500,000.00	--	441,492.53

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 500,000.00 元，其中核销的重要其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
陈林森	往来款	500,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计	--	500,000.00	--	--	--

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安敏则医药科技有限公司	保证金	1,500,000.00	2-3年	60.14	300,000.00
职工社保个人承担部分	社保	417,128.73	1年以内	16.72	20,856.44
外销运保费	运保费	226,905.14	1年以内	9.10	11,345.26

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
职工公积金个人承担部分	公积金	82,432.54	1年以内	3.30	4,121.63
丹江口市人民法院	往来款	76,309.00	2-3年	3.06	76,309.00
合计	--	2,302,775.41	--	92.32	412,632.33

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为 0.00 元。

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	111,094,390.44	602,759.82	110,491,630.62	141,742,046.93	5,327.58	141,736,719.35
在产品	59,040,751.77	3,320,780.26	55,719,971.51	37,143,126.66	1,724,014.84	35,419,111.82
产成品	223,198,849.45	10,633,933.84	212,564,915.61	223,601,245.94	8,687,305.65	214,913,940.29
发出商品	3,008,173.95	--	3,008,173.95	1,780,240.90	--	1,780,240.90
周转材料	3,012,550.40	--	3,012,550.40	2,307,500.45	--	2,307,500.45
合计	399,354,716.01	14,557,473.92	384,797,242.09	406,574,160.88	10,416,648.07	396,157,512.81

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,327.58	602,759.82	--	5,327.58	--	602,759.82
在产品	1,724,014.84	3,236,698.74	--	1,639,933.32	--	3,320,780.26
产成品	8,687,305.65	9,285,496.72	--	7,338,868.53	--	10,633,933.84
合计	10,416,648.07	13,124,955.28	--	8,984,129.43	--	14,557,473.92

【注1】：用于进一步加工生产的原材料、在产品，可变现净值=可销售金额-至完工仍需发生的成本支出-可能发生的销售费用和相关税费；持有以备出售的原材料，可变现净值=可销售金额-可能发生的销售费用和相关税费。

【注2】：用于直接销售的产成品和发出商品，可变现净值=可销售金额-可能发生的销售费用和相关税费。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	13,188,986.42	24,189,456.11
待认证进项税额	3,547,492.90	10,000,659.66

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	245,313.43	27,690.90
预缴土地使用税	--	41,922.30
合计	16,981,792.75	34,259,728.97

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	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		
一、联营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
山东同新药业 有限公司	48,235,950.28	--	--	27,875.56	--	--	--	--	5,170.39	48,268,996.23	--
小计	48,235,950.28	--	--	27,875.56	--	--	--	--	5,170.39	48,268,996.23	--
合计	48,235,950.28	--	--	27,875.56	--	--	--	--	5,170.39	48,268,996.23	--

【注1】：权益法下确认的投资损益金额与投资收益中权益法核算的长期股权投资收益差额系抵消子公司湖北共同生物科技有限公司与联营企业山东同新药业有限公司顺流交易下未实现内部利润以及恢复以前年度顺流交易实现的部分利润，合计金额 -78,633.15 元。

【注2】：其他金额 5,170.39 元系抵消与联营企业山东同新药业有限公司逆流交易下未实现内部利润金额。

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,320,146.97	16,137,696.96	19,457,843.93
2. 本期增加金额	--	--	--
(1) 外购	--	--	--
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4. 期末余额	3,320,146.97	16,137,696.96	19,457,843.93
二、累计折旧和累计摊销	--	--	--
1. 期初余额	183,991.50	629,260.35	813,251.85
2. 本期增加金额	157,707.00	472,332.24	630,039.24
(1) 计提或摊销	157,707.00	472,332.24	630,039.24
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4. 期末余额	341,698.50	1,101,592.59	1,443,291.09
三、减值准备	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四、账面价值	--	--	--
1. 期末账面价值	2,978,448.47	15,036,104.37	18,014,552.84
2. 期初账面价值	3,136,155.47	15,508,436.61	18,644,592.08

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,154,486,627.36	208,014,833.09
固定资产清理	--	976,475.63
合计	1,154,486,627.36	208,991,308.72

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	工具及办公设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	129,734,832.30	184,274,010.30	7,006,647.24	10,481,869.48	6,129,928.52	337,627,287.84
2.本期增加金额	377,331,496.71	603,563,380.76	2,974,934.75	328,386.73	16,272,211.39	1,000,470,410.34
(1) 购置	--	37,034,587.14	234,286.17	328,386.73	12,891,803.36	50,489,063.40
(2) 在建工程转入	377,331,496.71	564,773,312.10	2,740,648.58	--	3,363,045.45	948,208,502.84
(3) 其他	--	1,755,481.52	--	--	17,362.58	1,772,844.10
3.本期减少金额	733,756.30	7,771,193.81	154,779.10	151,526.56	283.61	8,811,539.38
(1) 处置或报废	733,756.30	7,771,193.81	154,779.10	151,526.56	283.61	8,811,539.38
4.期末余额	506,332,572.71	780,066,197.25	9,826,802.89	10,658,729.65	22,401,856.30	1,329,286,158.80
二、累计折旧						
1.期初余额	26,041,608.62	90,095,857.98	5,076,334.61	6,325,876.48	2,072,777.06	129,612,454.75
2.本期增加金额	14,447,155.30	25,516,341.60	1,130,062.22	1,632,801.68	3,071,829.68	45,798,190.48
(1) 计提	14,447,155.30	24,404,357.66	1,130,062.22	1,632,801.68	3,059,133.18	44,673,510.04
(2) 其他	--	1,111,983.94	--	--	12,696.50	1,124,680.44
3.本期减少金额	318,427.35	2,205,557.44	106,439.21	143,950.23	--	2,774,374.23
(1) 处置或报废	318,427.35	2,205,557.44	106,439.21	143,950.23	--	2,774,374.23
4.期末余额	40,170,336.57	113,406,642.14	6,099,957.62	7,814,727.93	5,144,606.74	172,636,271.00
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	2,163,260.44	--	--	--	2,163,260.44
(1) 计提	--	2,163,260.44	--	--	--	2,163,260.44
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	2,163,260.44	--	--	--	2,163,260.44
四、账面价值						
1.期末账面价值	466,162,236.14	664,496,294.67	3,726,845.27	2,844,001.72	17,257,249.56	1,154,486,627.36
2.期初账面价值	103,693,223.68	94,178,152.32	1,930,312.63	4,155,993.00	4,057,151.46	208,014,833.09

【注1】、截止2024年12月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为为6,362,512.29元。

【注2】、截止2024年12月31日未办妥产权证书的固定资产原值为382,997,849.53，账面价值为372,772,415.24元。

【注3】、截止2024年12月31日处于抵押担保状态的固定资产原值为为774,446,658.26元。

【注4】、本期在建工程转入金额含本期购买且需安装的设备金额。

(2) 截止2024年12月31日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,202,336.59	1,264,949.49	--	937,387.10	--
电子设备	8,985.59	8,536.31	--	449.28	--
工具及办公设备	14,640.19	13,130.36		1,509.83	--
合计	2,225,962.37	1,286,616.16	--	939,346.21	--

(3) 截止 2024 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	370,916,625.79	募投转固新厂房正在办理中
房屋及建筑物	1,855,789.45	扩建改造后，正在计划办理中
合计	372,772,415.24	--

(4) 固定资产减值准备测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备及其他设备	2,546,882.33	383,621.89	2,163,260.44	按照残值金额及预估处置费用确定	/	/
合计	2,546,882.33	383,621.89	2,163,260.44	/	/	/

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处理设备	--	976,475.63
合计	--	976,475.63

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	656,202,232.22	1,129,515,670.51
工程物资	45,025,014.85	52,160,460.35
减值准备	6,814,236.33	--
合计	694,413,010.74	1,181,676,130.86

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目【注 1】	8,578,057.37	--	8,578,057.37	765,101,405.43	--	765,101,405.43
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	504,933,165.09	--	504,933,165.09	307,354,383.66	--	307,354,383.66
共同生物甾体类产业链升级建设项目	140,632,587.00	--	140,632,587.00	56,897,819.93	--	56,897,819.93
共同药业高端甾体系列原料药及中间体生产建设项目	1,375,537.57	--	1,375,537.57	162,061.49	--	162,061.49
在安装设备	682,885.19	--	682,885.19	--	--	--
合计	656,202,232.22		656,202,232.22	1,129,515,670.51	--	1,129,515,670.51

【注 1】：共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目尚未转固金额为零星工程及待安装设备。

【注 2】：截止 2024 年 12 月 31 日处于抵押担保状态的在建工程原值为 148,279,532.72 元。

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目【注 2】	826,000,000.00	765,101,405.43	247,490,313.48	946,968,391.54	57,045,270.00	8,578,057.37
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	725,000,000.00	307,354,383.66	197,578,781.43	--	--	504,933,165.09
共同生物甾体类产业链升级建设项目	300,000,000.00	56,897,819.93	84,871,083.56	611,788.20	524,528.29	140,632,587.00
共同药业高端甾体系列原料药及中间体生产建设项目	300,000,000.00	162,061.49	1,213,476.08			1,375,537.57
合计	2,151,000,000.00	1,129,515,670.51	531,153,654.55	947,580,179.74	57,569,798.29	655,519,347.03

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目	122.59	100.00	46,811,432.43	17,823,852.06	4.71	募集资金、金融 机构贷款及自 有资金
华海共同年产 370 吨甾体 原料药生产建设项目	69.65	69.65	12,350,012.66	7,216,317.63	3.37	金融机构贷款 及自有资金
共同生物甾体类产业链升 级建设项目	47.26	47.26	819,977.14	819,977.14	3.05	金融机构贷款 及自有资金
共同药业高端甾体系列原 料药及中间体生产建设项 目	0.46	0.46	--	--	--	自有资金
合计	--	--	59,981,422.23	25,860,146.83	--	--

【注 1】：以上利息资本化金额系可转换公司债券按照实际利率法计算的利息及银行固定资产专项贷款利息。

【注 2】：共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目本期其他减少金额 57,045,270.00 元，其中 57,033,047.92 元系整车试运行期间产出可销售产品转入存货金额，12,222.08 元系电缆被盗损失金额。

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五金及设备	45,025,014.85	6,814,236.33	38,210,778.52	52,160,460.35	--	52,160,460.35
合计	45,025,014.85	6,814,236.33	38,210,778.52	52,160,460.35	--	52,160,460.35

(十四)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. 期初余额	1,386,356.23	1,386,356.23
2. 本期增加金额	--	--
(1) 新增租赁	--	--
(2) 企业合并增加	--	--
(3) 重估调整	--	--
3. 本期减少金额	1,216,252.33	1,216,252.33
(1) 处置	1,216,252.33	1,216,252.33
4. 期末余额	170,103.90	170,103.90
二、累计折旧		
1. 期初余额	177,665.13	177,665.13
2. 本期增加金额	262,602.36	262,602.36

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	262,602.36	262,602.36
3. 本期减少金额	341,040.19	341,040.19
(1) 处置	341,040.19	341,040.19
4. 期末余额	99,227.30	99,227.30
三、减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4. 期末余额	--	--
四、账面价值		
1. 期末账面价值	70,876.60	70,876.60
2. 期初账面价值	1,208,691.10	1,208,691.10

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	55,239,545.56	55,239,545.56
2. 本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
(2) 内部研发	--	--
(3) 企业合并增加	--	--
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 失效且终止确认的部分	--	--
4. 期末余额	55,239,545.56	55,239,545.56
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,244,054.48	4,244,054.48
2. 本期增加金额	1,114,425.12	1,114,425.12
(1) 计提	1,114,425.12	1,114,425.12
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 失效且终止确认的部分	--	--
4. 期末余额	5,358,479.60	5,358,479.60

项目	土地使用权	合计
三、减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 失效且终止确认的部分	--	--
4. 期末余额	--	--
四、账面价值		
1. 期末账面价值	49,881,065.96	49,881,065.96
2. 期初账面价值	50,995,491.08	50,995,491.08

【注1】：报告期末，本公司对无形资产使用情况进行检查，未发现减值之情形。

【注2】：截止2024年12月31日处于抵押担保状态的无形资产原值为43,449,375.56元。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	12,651,304.86	274,336.27	3,307,538.77	--	9,618,102.36
合计	12,651,304.86	274,336.27	3,307,538.77	--	9,618,102.36

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	6,658,066.41	44,378,492.78	4,901,575.87	32,673,012.44
递延收益	21,496,612.96	143,310,753.02	11,608,068.57	77,387,123.79
可抵扣亏损	8,916,589.99	42,323,865.03	5,371,530.88	30,732,971.92
内部交易未实现利润	127,872.26	715,575.11	320,311.98	2,134,044.94
租赁负债	8,801.87	58,679.16	235,319.75	987,157.94
预计负债	47,215.49	314,769.96	--	--
股份支付【注1】	35,713.17	219,699.07	184,878.33	1,127,387.04
小计	37,290,872.15	231,321,834.13	22,621,685.38	145,041,698.07
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	1.59	10.63	1.57	10.45

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
使用权资产	10,631.49	70,876.60	289,414.99	1,208,691.10
小计	10,633.08	70,887.23	289,416.56	1,208,701.55

【注1】：根据相关税法规定，对于附有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额。因此公司对于第二类限制性股权激励计提的股份支付按照本年度期末收盘股价估计未来可以税前抵扣的金额，以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	--	--
可抵扣亏损	15,386,911.51	13,431,480.87
免税政府补助	6,940,000.00	6,940,000.00
合计	22,326,911.51	20,371,480.87

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年度	1,223,190.94	1,287,897.81	/
2026年度	852,261.94	1,223,190.94	/
2027年度	1,164,698.71	852,261.94	/
2028年度	1,650,114.92	1,164,698.71	/
2029年度	7,793,665.79	1,650,114.92	/
2029年及以后年度	2,702,979.21	7,253,316.55	/
合计	15,386,911.51	13,431,480.87	/

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,692,584.21	--	3,692,584.21	3,287,784.25	--	3,287,784.25
预付工程款	4,076,573.50	--	4,076,573.50	28,423,707.48	--	28,423,707.48
预付委托研发费及其他长期费用	69,689.79	--	69,689.79	644,287.59	--	644,287.59
租赁保证金	--	--	--	628,200.00	--	628,200.00
合计	7,838,847.50	--	7,838,847.50	32,983,979.32	--	32,983,979.32

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	41,059,172.21	41,059,172.21	保证金/ 司法冻结	信用保证金/承 兑保证金/ETC冻 结保证金/司法 冻结	85,767,652.16	85,767,652.16	保证金/ 冻结	信用保证金/承 兑保证金/ETC冻 结保证金
应收款项融资	--	--	--	--	4,625,000.00	4,625,000.00	质押	质押开立银行承 兑汇票和国际信 用证
存货	--	--	--	--	--	--	--	--
其中：数据资源	--	--	--	--	--	--	--	--
固定资产	774,446,658.26	766,725,231.78	抵押	银行贷款抵押	73,827,455.97	59,881,645.29	抵押	借款抵押
无形资产	43,449,375.56	40,586,481.52	抵押	借款抵押	29,782,058.96	25,742,861.87	抵押	借款抵押
其中：数据资源	--	--	--	--	--	--	--	--
在建工程	148,279,532.72	148,279,532.72	抵押	银行贷款抵押	76,184,082.19	76,184,082.19	抵押	借款抵押
合计	1,007,234,738.75	996,650,418.23	--	--	270,186,249.28	252,201,241.51	--	--

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	123,100,000.00	60,000,000.00
信用借款	13,000,000.00	--
组合借款	67,000,000.00	30,000,000.00
福费廷	59,000,000.00	20,000,000.00
短期借款利息	203,069.17	92,522.22
已贴现未到期票据继续确认	32,000,000.00	--
合计	294,303,069.17	110,092,522.22

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,500,000.00	208,739,515.21
国际信用证	18,617,956.00	8,074,278.00
合计	37,117,956.00	216,813,793.21

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	269,815,013.53	311,394,234.18
1年以上	152,980,454.17	4,028,704.23
合计	422,795,467.70	315,422,938.41

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 A	44,895,197.37	工程未完结
供应商 B	37,293,417.06	未到结算期
供应商 C	12,691,309.73	未到结算期
供应商 D	10,087,826.53	未到结算期
供应商 E	9,873,266.55	未到结算期
合计	114,841,017.24	-

(二十三) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	47,266.05	45,292.31
合计	47,266.05	45,292.31

【注1】：本年预收款项为租赁业务预收款。

(二十四) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收款项（不含税）	1,226,484.65	3,468,912.29
合计	1,226,484.65	3,468,912.29

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	7,316,104.65	70,090,710.04	67,892,529.29	9,514,285.40
离职后福利-设定提存计划	87,785.90	5,489,657.81	5,577,443.71	--
辞退福利	--	--	--	--

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	7,403,890.55	75,580,367.85	73,469,973.00	9,514,285.40

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,247,416.75	60,663,076.16	58,505,793.51	9,404,699.40
职工福利费	--	3,840,713.49	3,840,713.49	--
社会保险费	50,747.90	3,075,251.78	3,125,999.68	--
其中：医疗保险费	47,923.00	2,720,761.53	2,768,684.53	--
工伤保险费	2,089.90	332,359.57	334,449.47	--
生育保险费	--	10,678.68	10,678.68	--
其他	735.00	11,452.00	12,187.00	--
住房公积金	17,940.00	1,903,602.36	1,811,956.36	109,586.00
工会经费和职工教育经费	--	608,066.25	608,066.25	--
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	7,316,104.65	70,090,710.04	67,892,529.29	9,514,285.40

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	84,262.00	5,259,900.25	5,344,162.25	-
失业保险费	3,523.90	229,757.56	233,281.46	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	87,785.90	5,489,657.81	5,577,443.71	-

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,277,211.63	990,386.78
环保税	21,993.64	--
企业所得税	76,383.21	2,801,004.44
房产税	60,556.30	22,461.18
土地使用税	16,546.42	--
个人所得税	102,576.42	112,188.64
城市维护建设税	9,584.34	39,464.76
教育费附加	28,753.03	16,913.46
地方教育附加	19,168.69	11,275.64

项目	期末余额	期初余额
印花税	231,656.62	90,678.42
资源税	372.00	--
合计	2,844,802.30	4,084,373.32

(二十七)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	-
应付股利	--	-
其他应付款	899,641.66	1,640,492.53
合计	899,641.66	1,640,492.53

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	201,000.00	353,000.00
销售佣金	28,295.91	339,886.95
员工往来款	220,991.16	333,181.03
押金及保证金	255,000.00	220,000.00
其他	194,354.59	394,424.55
合计	899,641.66	1,640,492.53

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
浙江海同建设工程有限公司	200,000.00	工程质保金，工程尚未结束
中国科学院上海高等研究院	100,000.00	尚未达到付款条件
合计	300,000.00	—

(二十八)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及利息	24,161,726.29	22,062,268.37
一年内到期的应付债券	389,305.41	212,383.56
一年内到期的租赁负债	58,679.16	448,529.12
合计	24,609,710.86	22,723,181.05

(二十九)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的信用等级一般的银行承兑汇票	14,218,237.38	4,580,823.00
待转销项	110,123.06	129,723.89
合计	14,328,360.44	4,710,546.89

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
组合借款【注 1】	408,591,726.29	353,156,823.72	2.65%-4.45%
保证借款【注 2】	100,489,646.66	18,621,312.50	2.95%-3.00%
小计	509,081,372.95	371,778,136.22	--
减：一年内到期的长期借款	24,161,726.29	22,062,268.37	--
合计	484,919,646.66	349,715,867.85	--

【注 1】：（1）子公司湖北共同生物科技有限公司于 2022 年 6 月同上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币 143,500,000.00 元，用于募投项目建设，贷款期限 2022 年 6 月 30 日至 2030 年 6 月 30 日，利率为 4.45%、3.50%；（2）子公司湖北北海共同药业有限公司于 2024 年 6 月同上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币 200,000,000.00 元，用于归还他行借款及年产 370 吨甾体系列原料药生产建设项目，贷款期限 2024 年 6 月 28 日至 2030 年 6 月 28 日，利率为 3.00%、2.90%；（3）子公司湖北北海共同药业有限公司于 2024 年 6 月同上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币 360,000,000.00 元，用于湖北北海共同药业有限公司产业链延伸项目建设，贷款期限 2024 年 9 月 5 日至 2030 年 9 月 4 日，利率为 2.90%、2.65%；（4）子公司湖北共同甾体药物研究院有限公司于 2023 年 9 月同兴业银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产抵押借款合同》，贷款金额人民币 20,200,000.00 元，用于购置工业厂房，贷款期限 2023 年 10 月 19 日至 2033 年 10 月 18 日，利率为 3.80%；

【注 2】：（1）母公司于 2024 年 11 月同广发银行股份有限公司襄阳分行签订《授信额度合同》，授信额度人民币 50,000,000.00 元，贷款期限 2024 年 12 月 27 日至 2026 年 12 月 26 日，用于日常生产经营运转，贷款利率 2.95%；（2）子公司湖北共同生物科技有限公司于 2024 年 11 月同中国建设银行股份有限公司襄阳高新技术产业开发区支行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币 180,000,000.00 元，贷款期限 2024 年 7 月 17 日至 2031 年 7 月 16 日，用于甾体类产业链升级建设项目，贷款利率 3.00%。

(三十一) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	328,111,481.82	302,870,510.48
小计	328,111,481.82	302,870,510.48
减：一年内到期的应付债券	389,305.41	212,383.56
合计	327,722,176.41	302,658,126.92

1. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
共同转债	100.00	--	2022年11月28日	6年	380,000,000.00
合计	100.00	--	--	--	380,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期其他减少	期末余额	是否违约
共同转债	302,658,126.92	--	2,675,616.28	25,057,427.22	2,279,688.60	389,305.41	327,722,176.41	否
合计	302,658,126.92	--	2,675,616.28	25,057,427.22	2,279,688.60	389,305.41	327,722,176.41	--

【注1：】其他减少系按照流动性调整到一年内到期的非流动负债金额。

【注2：】2024年合计转股减少债券140.00张，增加股数为514.00股，对于不足转换1股的债券票面金额支付现金52.30元。可转换公司债券的转股条件、转股时间：

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2022] 2721号《关于同意湖北共同药业股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》的核准，本公司获准向社会公开发行面值总额为380,000,000.00元的可转换公司债券（以下简称“可转债”），期限6年。

上述可转债票面利率为：第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1.10%、第四年1.80%、第五年2.50%、第六年3.00%。本可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还所有未转股的可转债本金并支付最后一年利息，可转债期满后五个工作日内办理完毕偿还债券余额本息的事项。

本可转债初始转股价为27.14元/股，不低于募集说明书公告前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前的交易日的交易价格按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一交易日公司股票交易均价。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。债券持有人对转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为公司股东。

公司于2024年5月17日召开2023年年度股东大会，审议通过了《关于公司2023年度利润分配预案的议案》，同意公司以第二届董事会第二十二次会议召开日公司总股本为基数，向全体股东进行现金分红，每10股分配现金0.16元(含税)。根据《募集说明书》的约定，共同转债的转股价格本次调整如下： $P1=P0-D=27.14-0.016=27.12$ 元/股（其中： $P1$ 为调整后转股价； $P0$ 为调整前转股价； D 为每股派送现金股利），本次调整后的共同转债转股价格为27.12元/股，调整后的转股价格自2024年6月12日(除权除息日)起生效。

公司公开发行可转债募集资金总额380,000,000.00元，扣除相关不含税发行费用合计人民币金额6,776,886.79元后，实际募集资金净额为人民币373,223,113.21元。

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	59,352.00	1,059,192.38
减：未确认融资费用	672.84	72,034.44
减：一年内到期的租赁负债	58,679.16	448,529.12
合计	--	538,628.82

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	4,648,020.47	30,002.50	工程及技术服务合同诉讼
合计	4,648,020.47	30,002.50	/

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	84,327,123.79	72,730,900.00	6,807,270.77	150,250,753.02	与资产相关/ 与收益相关
合计	84,327,123.79	72,730,900.00	6,807,270.77	150,250,753.02	--

(三十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,278,902.00	--	--	--	514.00	--	115,279,416.00

【注1】：其他系截止2024年12月31日止可转债转股数量514.00张。

(三十六) 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	3,799,481.00	96,493,567.44	--	--	140.00	3,620.08	3,799,341.00	96,489,947.36
合计	3,799,481.00	96,493,567.44	--	--	140.00	3,620.08	3,799,341.00	96,489,947.36

【注1：】2024年合计转股减少债券140.00张，对应减少的权益金额为3,620.08元。

(三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）【注1】	409,085,405.20	13,499.76	163,317.25	408,935,587.71
其他资本公积	1,689,326.28	-25,205.96	--	1,664,120.32
其中：以权益结算的股份支付【注2】	1,689,326.28	-25,205.96	--	1,664,120.32
合计	410,774,731.48	-11,706.20	163,317.25	410,599,708.03

【注1】：本期资本溢价增加系截止期末公司可转债转股514.00股增加股本溢价13,433.76元，转股当年无需支付的票面利息66.00元，合计增加资本公积股本溢价13,499.76元；本期减少系子公司湖北北海共同药业有限公司本年全部股东非同比例实缴增加的注册资本，从而间接导致公司对其持股比例由原47.43%变更为48.37%。增加部分视同购买子公司少数股东股权，因购买少数股东股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额，调整资本公积金额-68,624.21元。另外，

本期公司收购控股子公司湖北同创高端晶体创新药物研究院少数股东剩余全部股权，支付对价与对应份额净资产差异调整资本公积-94,693.04元，二者合计-163,317.25元。

【注2】：其他资本公积减少系按照公司限制性股票激励计划截止期末在职员工限制性股票（第二类限制性股票）激励合计计提的股份支付金额合计-25,205.96元。其中计提第一批限制性股权激励的第二个和第三个股份支付以及第二批限制性股权激励的第一个股份支付和第二个股份支付摊销在2024年的股份支付金额合计2,150,856.77元；同时因为本期行权条件未达成以及部分员工主动离职，员工解锁失败，本期冲回第一批限制性股权激励的第二个及第三个股份支付分摊计提在2023年的股份支付金额-1,015,170.84元，以及第一批限制性股权激励的第二个和第三个股份支付以及第二批限制性股权激励的第一个股份支付分摊计提在2024年的股份支付金额-1,160,891.90元；三者合计金额-25,205.96元。

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	9,861,298.49	92,612.76	--	9,953,911.25
合计	9,861,298.49	92,612.76	--	9,953,911.25

【注1】：本年度按照10%计提法定盈余公积金额92,612.76元。

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	320,341,025.75	297,318,596.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	17,414.77
调整后期初未分配利润	320,341,025.75	297,336,010.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,591,132.24	23,005,014.76
减：提取法定盈余公积	92,612.76	--
提取任意盈余公积		--
应付普通股股利	1,842,583.82	--
转作股本的普通股股利		--
期末未分配利润	290,814,696.93	320,341,025.75

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	532,568,105.18	428,292,143.62	565,501,718.58	440,536,293.49
起始物料	101,222,709.04	99,571,165.10	126,079,998.82	103,477,637.54
中间体	430,383,131.99	328,357,372.72	439,135,870.70	336,854,547.32

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术及检测服务	962,264.15	363,605.80	285,849.06	204,108.63
二、其他业务小计	4,027,486.85	2,741,175.23	897,490.00	742,259.18
原材料	3,439,946.82	2,110,778.47	353,982.31	164,917.11
房屋租赁	565,218.92	630,357.51	543,507.69	577,342.07
其他	22,321.11	39.25		
合计	536,595,592.03	431,033,318.85	566,399,208.58	441,278,552.67

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	536,595,592.03		566,399,208.58	
营业收入扣除项目合计金额	4,027,486.85		897,490.00	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.75	/	0.16	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	4,027,486.85	房屋出租、原材料及热水销售	897,490.00	房屋出租及原材料销售
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	--	--	--	--
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	--	--	--	--
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	--	--	--	--
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	--	--	--	--
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	--	--	--	--
与主营业务无关的业务收入小计	--	--	--	--
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	--	--	--	--
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	--	--	--	--
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。	--	--	--	--
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	--	--	--	--
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	--	--	--	--
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	--	--	--	--

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
不具备商业实质的收入小计	--	--	--	--
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	--	--	--	--
营业收入扣除后金额	532,568,105.18	/	565,501,718.58	/

3. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
起始物料	101,222,709.04	99,571,165.10	126,079,998.82	103,477,637.54
中间体	430,383,131.99	328,357,372.72	439,135,870.70	336,854,547.32
技术及检测服务	962,264.15	363,605.80	285,849.06	204,108.63
其他业务收入	4,027,486.85	2,741,175.23	897,490.00	742,259.18
合计	536,595,592.03	431,033,318.85	566,399,208.58	441,278,552.67
二、按经营地区				
境内	383,438,774.65	323,700,371.84	437,531,148.80	351,944,361.92
境外	153,156,817.38	107,332,947.01	128,868,059.78	89,334,190.75
合计	536,595,592.03	431,033,318.85	566,399,208.58	441,278,552.67
三、按照销售渠道				
直销	536,595,592.03	431,033,318.85	566,399,208.58	441,278,552.67
经销	--	--	--	--
合计	536,595,592.03	431,033,318.85	566,399,208.58	441,278,552.67

4. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	甾体药物核心原料	加工费	技术及检测服务	其他业务收入
在某一时点确认	531,605,841.03	--	962,264.15	3,462,267.93
在某一时段内确认	--	--	--	--
合计	531,605,841.03	-	962,264.15	3,462,267.93

【注1】：上表不包含《企业会计准则第21号——租赁》确认的租赁收入。

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,789.55	1,660.58
教育费附加	29,368.69	4,981.73
地方教育附加	19,579.14	2,638.05
印花税	641,602.02	691,810.03
环保税	49,343.54	190.89
车船税	16,926.24	18,726.24
房产税	337,050.07	160,500.72
土地使用税	163,185.73	120,858.16
资源税	372.00	--
合计	1,267,216.98	1,001,366.40

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,917,362.80	2,887,547.25
参展及差旅费用	1,952,757.71	2,125,910.66
业务招待费	507,809.48	411,914.07
股份支付	65,722.47	87,209.18
其他	1,407,988.94	1,551,982.32
合计	6,851,641.40	7,064,563.48

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,923,931.78	21,000,817.10
折旧及摊销	8,827,188.83	4,854,033.17
安全环保绿化排污费	10,139,441.68	3,427,181.43
咨询及服务费	4,565,656.81	2,800,291.49
业务招待费	3,025,742.26	2,704,903.79
物业租赁及水电燃气费	1,759,733.95	1,590,773.01
办公费用	861,364.29	967,302.86
装修费	879,213.16	848,321.05
股份支付	-83,629.22	803,168.46
使用权资产摊销	56,701.32	477,943.81
设备维护费	531,119.47	1,304,309.77
其他	4,485,386.62	3,618,338.59
合计	60,971,850.95	44,397,384.53

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,480,753.72	15,667,907.12
材料及燃料动力费	22,834,896.21	14,551,063.73
固定资产及使用权资产折旧摊销	6,322,854.05	4,704,644.32
新工艺开发费	1,513,417.16	1,518,286.63
股份支付	-33,143.17	574,696.46
研究院装修费摊销	414,765.94	424,589.59
其他费用	1,549,821.36	657,710.56
合计	51,083,365.27	38,098,898.41

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	23,518,169.69	13,181,709.85
减：利息收入	1,053,429.94	2,132,579.51
汇兑损失	1,985,933.19	2,286,319.89
减：汇兑收益	3,108,461.82	3,336,637.66
手续费支出	707,233.61	370,466.22
其他支出【注 1】	500,000.00	--
合计	22,549,444.73	10,369,278.79

【注 1】：其他支出系专项贷款账户管理服务费用。

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
300 吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金[注 1]	310,300.08	310,300.08	与资产相关
固定资产投资补贴[注 2]	9,147.30	36,590.04	与资产相关
10 吨诺龙建设项目专项资金[注 3]	50,000.04	50,000.04	与资产相关
20 吨 5a 雄烷二酮建设项目[注 4]	77,959.92	77,959.92	与资产相关
2017 年传统产业改造升级专项资金第二批[注 5]	30,999.96	30,999.96	与资产相关
甾体药物及中间体湖北省工程研究中心[注 6]	75,000.00	75,000.00	与资产相关
2018 年传统产业改造升级专项资金第一批[注 7]	60,000.00	60,000.00	与资产相关
2018 年传统产业改造升级专项资金第二批[注 8]	44,000.04	44,000.04	与资产相关
2020 年度丹江口市传统产业改造升级[注 9]	34,285.68	34,285.68	与资产相关
现代农业园区产业链建设项目[注 10]	134,594.64	134,594.64	与资产相关
植物源胆固醇与维生素 D3 制备关键技术开发及应用[注 11]	40,597.35	6,250.00	与资产相关
化学-酶组合催化合成熊去氧胆酸技术开发[注 12]	40,597.35	6,250.00	与资产相关
生物转化植物甾醇制备新型甾体药物中间体 BA 产业化技术研究与应用[注 13]	30,000.00	25,000.00	与资产相关
分子实验室政府补助专项资金[注 14]	316,634.61	132,916.67	与资产相关
稳岗补贴[注 15]	147,638.00	101,531.00	与收益相关
个税返还款[注 16]	30,350.69	39,284.02	与收益相关
企业吸纳就业人员补贴[注 17]	38,000.00	90,612.00	与收益相关
中央外经贸发展资金[注 18]	61,000.00	412,842.00	与收益相关
失业保险基金[注 19]	8,000.00	3,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
知识产权三大工程-护航工程奖励[注 20]		300,000.00	与收益相关
2023 年知识产权保护与运用专项[注 21]		300,000.00	与收益相关
市级核心技术攻关专项资金[注 22]		300,000.00	与收益相关
2021 年度工业项目试点示范、首次破关奖励项目[注 23]		40,000.00	与收益相关
外贸出口奖励[注 24]	490,900.00	131,200.00	与收益相关
襄阳市重点实验室、襄阳市企校联合创新中心绩效评价[注 25]		100,000.00	与收益相关
省级单项冠军示范产品[注 26]		150,000.00	与收益相关
科技发展后补助资金[注 27]	150,000.00	200,000.00	与收益相关
涉企以奖代补[注 28]	117,179.32	1,667.00	与收益相关
增值税加计抵减[注 29]	3,600,057.87	3,615,159.89	--
企业社保补贴[注 30]	170,363.96	128,405.42	与收益相关
2023 年生命健康产业普惠资金[注 31]		270,000.00	与收益相关
工业经济高质量发展资金[注 32]	30,860.00		与资产相关
中央大气污染防治专项资金[注 33]	291,843.84		与资产相关
发改委专项资金[注 34]	1,349,250.00		与资产相关
黄体酮及中间体 BA 生产技术改造项目后补资金[注 35]	160,000.00		与资产相关
车间有机废气深度治理[注 36]	661,599.96		与资产相关
甾体衍生药物生产建设项目[注 37]	1,100,000.00		与资产相关
医药与食品工业酶创制与催化技术研发经费[注 38]	1,959,600.00		与收益相关
高新技术企业认定补贴[注 39]	100,000.00		与收益相关
2024 年武汉市初创科技企业育苗计划立项补贴[注 40]	100,000.00		与收益相关
武汉设立离案科创中心[注 41]	200,000.00		与收益相关
首席技术专家 2023 年度补贴经费[注 42]	50,000.00		与收益相关
两新组织经费[注 43]	2,000.00		与收益相关
第五期博士入企津贴[注 44]	50,000.00		与收益相关
高新技术企业发展专项[注 45]	400,000.00		与收益相关
合计	12,522,760.61	7,207,848.40	--

注：根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会【2017】15 号），将 2017 年 1 月 1 日起收到的与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质列报于“其他收益”项目。

【注 1】：300 吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金：2014 年 9 月，子公司共同生物收到丹江口财政局根据丹经信字(2014)46 号文，用于补贴 300 吨雄烯二酮基础设施建设款 6,046,000.00 元；2018 年 9 月，公司收到丹江口经济开发区管委会根据丹经信文(2018)45 号文，用于补贴 300 吨雄烯二酮基础设施综合楼建设款 160,000.00 元。

【注 2】：固定资产投资补贴：2016 年 2 月，公司收到宜城市财政局根据襄经信办（2015）60 号文，用于补贴机器设备款 365,900.00 元。

【注3】：10吨诺龙建设项目专项资金：2017年1月，公司收到宜城市财政局根据《宣发改（2016）82号文》，用于补贴10吨诺龙建设项目机器设备款500,000.00元。

【注4】：20吨5a雄烷二酮建设项目：2017年11月，公司收到襄阳市财政局根据襄工促办（2017）19号文，用于补贴20吨5a雄烷二酮建设项目机器设备款389,800.00元。2018年2月，公司收到宜城市财政局根据襄工促办（2017）19号文，用于补贴20吨5a雄烷二酮建设项目机器设备款389,800.00元。

【注5】：2017年传统产业改造升级-第二批：2018年5月，共同生物收到丹江口市财政局根据丹经信文（2018）6号文，用于补贴机器设备款310,000.00元。

【注6】：甾体药物及中间体湖北省工程研究中心：2018年12月，共同生物收到丹江口市财政局根据丹发改文（2018）55号文，用于补贴甾体药物及中间体湖北省工程研究中心项目建设款1,500,000.00元。

【注7】：2018年传统产业改造升级-第一批：2019年3月，共同生物收到丹江口市经济和信息化局根据鄂财企发（2018）26号文，用于补贴机器设备款600,000.00元。

【注8】：2018年传统产业改造升级-第二批：2019年1月，共同生物收到丹江口市经济和信息化局根据丹经信文（2018）76号文，用于补贴机器设备款440,000.00元。

【注9】：2020年度传统产业改造资金：2021年9月，共同生物收到丹江口市科学技术局和经济信息化局根据丹科经文（2021）33号，用于补贴机器设备款280,000.00元。

【注10】：现代农业园区产业链建设项目：2021年11月共同生物收到丹江口市农业农村局下发补贴款830,000.00元。

【注11】：植物源胆固醇与维生素D3制备关键技术开发及应用：2023年11月，共同药业收到宜城市国库集中收付局根据鄂科技发（2023）18号文拨付研发设备补贴款375,000.00元。

【注12】：化学-酶组合催化合成熊去氧胆酸技术开发：2023年11月，共同药业收到宜城市国库集中收付局根据鄂科技发（2023）18号文拨付研发设备补贴款375,000.00元。

【注13】：生物转化植物甾醇制备新型甾体药物中间体BA产业化技术研究与应用：2023年3月，共同药业收到宜城市国库集中收付局根据鄂科技发（2022）33号省科技厅关于下达2022年省科技计划项目（第三批）的通知拨付研发设备补贴款300,000.00元。

【注14】：分子实验室项目设备补贴：2022年12月，甾体研究院收到武汉新技术开发区财政和国资监管局财政根据鄂经信办函（2022）59号下发补贴款1,450,000.00元，用于补贴机器设备款，项目于2023年2月验收转入递延收益；2024年6月，甾体研究院收到武汉新技术开发区财政和国资监管局财政根据鄂经信办函（2022）59号下发补贴款2,550,000.00元，用于补贴机器设备款。

【注15】：稳岗补贴：公司2023年9月收到宜城市公共就业和人才服务局发放的稳岗补贴金额23,637.00元，子公司共同生物2023年11月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的稳岗补贴75,511.00元，华海共同2023年12月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的稳岗补贴金额2,383.00元，合计101,531.00元。

公司2024年7月收到宜城市公共就业和人才服务局发放的稳岗补贴金额26,371.00元，子公司共同生物2024年8月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的稳岗补贴87,231.00元，共同健康2024年7月收到襄阳市劳动就业管理局失业保险基金拨付的稳岗补贴金额10,104.00元，华海共同2024年8月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的稳岗补贴金额7,324.00元，甾体研究院2024年11月收到武汉市失业保险管理办公室拨付的稳岗补贴金额16,608.00元，合计147,638.00元。

【注16】：个税返还款：2023年3月，共同药业收到国家金库宜城市支库下发补助31,419.95元；2022年3月共同生物收到补助3,767.44元；2023年3月甾体研究院收到国家金库武汉市东湖新技术开发区支库下发补贴款565.05元；2023年3月浙江共同共新收到国家金库杭州市钱塘区支库下发补贴款1,691.43元；2023年2月同创高端收到国家金库武汉市东湖新技术开发区支库下发补贴款8.51元。合计39,284.02元。

2024年1月，共同药业收到国家金库宜城市支库下发补助19,072.49元；2024年1月共同生物收到补助3,767.44元；2024年2月华海共同收到国家支库丹江口市支库下发补贴款4,288.42元；2024年2月浙江共同共新收到国家金库杭州市钱塘区支库下发补贴款3,376.56元。合计30,350.69元。

【注17】：企业吸纳就业人员补贴：共同药业2023年3月收到宜城市公共就业和人才服务局发放的大学生就业扩岗补贴41,112.00元；子公司共同生物2023年9月收到丹江口市公共就业和人才服务局根据十人社函（2022）3号文拨付的

十堰市中小微企业一次性吸纳高校毕业生就业补贴 21,000 元；华海共同 2023 年 10 月、11 月分别收到丹江口市公共就业和人才服务局发放的企业吸纳就业补贴 3,000.00、1,000.00 元；笛体研究院 2023 年 4 月、7 月、8 月、11 月、12 月分别收到武汉市人力资源和社会保障局东湖新技术开发区分局发放的一次性吸纳就业补贴 4,000.00、2,000.00、6,000.00、7,000.00、1,000.00 元；共同共新 2023 年 1 月收到杭州市市公共就业和人才服务局发放的一次性留工培训补贴 4,500.00 元。合计金额 90,612.00 元。

共同药业 2024 年 6 月收到宣城市公共就业和人才服务局发放的大学生就业扩岗补贴 3,000.00 元；子公司共同生物 2024 年 8、11、12 月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的企业吸纳就业补贴共计 33,000.00 元；华海共同 2024 年 8 月收到丹江口市公共就业和人才服务局发放的企业吸纳就业补贴 2,000.00 元，合计金额 38,000.00 元。

【注 18】：中央外经贸发展资金：2023 年 2 月宣城市商务局根据鄂商务发[2022]47 号文向共同药业拨付 2022 年中央外经贸发展专项资金 135,000.00 元。共同药业 2023 年 7 月、10 月收到襄阳市商务局下发外贸事项补助资金 2,842.00、275,000.00 元。合计 412,842.00 元。

共同生物 2024 年 6 月收到十堰市国库下发外贸事项补助资金 61,000.00 元。

【注 19】：失业保险基金：2023 年 2 月共同笛体药物研究院收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局支付的失业保险基金 2,000.00 元，2023 年 12 月共同笛体药物研究院收到武汉市失业保险管理办公室支付的失业保险基金 1,000.00 元，合计金额 3,000.00 元。

2024 年 4、12 月共同笛体药物研究院收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局支付的失业保险基金合计 8,000.00 元。

【注 20】：知识产权三大工程-护航工程奖励：共同药业 2023 年 9 月收到襄阳市财政局根据鄂知发（2023）17 号拨付的知识产权保护与运用专项资金 300,000.00 元。

【注 21】2023 年知识产权保护与运用专项：共同药业 2023 年 9 月收到襄阳市市场监督管理局根据襄政发[2021]6 号襄阳市人民政府关于加强专利工作加快推进知识产权强市建设的意见拨付的 2023 年知识产权保护与运用专项资金 300,000.00 元。

【注 22】：市级核心技术攻关专项资金：共同药业 2023 年 11 月收到阳市科学技术局拨付的襄阳市科技计划项目专项资金 300,000.00 元。

【注 23】：2021 年度工业项目试点示范、首次破关奖励项目：共同药业 2023 年 11 月收到襄阳市经济和信息化局根据拨付的工业项目试点示范、首次破关奖励项目资金 40,000.00 元。

【注 24】：外贸出口奖励：共同药业 2023 年 3 月收到宣城市商务局拨付的 2022 年第二、三季度外贸出口奖励 131,200.00 元。

共同药业 2024 年 3、5、9、11 月收到宣城市商务局拨付的外贸出口奖励共计 267,900.00 元；子公司共同生物 2024 年 11 月收到丹江口市商务局拨付的外贸出口奖励 223,000.00 元，合计金额 490,900.00 元。

【注 25】：襄阳市重点实验室、襄阳市企校联合创新中心绩效评价：共同药业 2023 年 5 月收到宣城市科学技术和经济信息化局拨付的襄阳市重点实验室、襄阳市企校联合创新中心绩效评价奖励资金 100,000.00 元。

【注 26】：省级单项冠军示范产品：共同药业 2023 年 5 月收宣城市科学技术和经济信息化局根据拨付的省级单项冠军示范产品奖励资金 150,000.00 元

【注 27】：科技发展后补助资金：共同生物 2023 年 8 月收到丹江口市科学技术和经济信息化局根据丹科经文(2023)11 号市科技经信局关于解决 2022 年丹江口市科技创新发展后补助资金的请示拨付的科技创新发展补助资金 200,000.00 元。

共同生物 2024 年 8 月收到丹江口市科学技术和经济信息化局拨付的科技创新发展后补助资金 150,000.00 元。

【注 28】：涉企以奖代补：共同生物 2023 年 9 月收到丹江口市环境卫生管理所根据市城管执法局关于涉企经营性收费以奖代补考核奖励办法的公告拨付的依规缴纳生活垃圾处理费的企业奖励金 1,667.00 元。

共同生物 2024 年 6、11、12 月收到丹江口市环境卫生管理所、丹江口市水利和湖泊局根据市财政局关于涉企收费单位奖代补考核奖补办法的公告拨付的依规缴纳生活垃圾处理费、水资源费、水土保持补偿费的企业奖励金合计 51,300.24 元；华海 2024 年 6 月收到丹江口市水利和湖泊局根据市财政局关于涉企收费单位!奖代补考核奖补办法的公告拨付的依规缴纳生活垃圾处理费、水资源费、水土保持补偿费的企业奖励金合计 65,879.08 元，合计金额 117,179.32 元。

【注 29】：增值税加计抵减：共同生物根据财税（2023）43 号文确认增值税加计抵减金额 3,615,159.89 元。

共同药业根据财税（2023）43号文确认增值税加计抵减金额2,087,571.06元；共同生物根据财税（2023）43号文确认增值税加计抵减金额1,512,486.81元，合计金额3,600,057.87元。

【注30】：企业社保补贴：笛体研究院2023年3、6、9、11月收到武汉市人力资源和社会保障局拨付的社保补贴22,170.72、24,942.06、30,484.74、50,807.90元。

华海共同2024年12月收到丹江口市公共就业和人才服务局的社保补贴57,962.00元；笛体研究院2024年4、6、12月收到武汉市人力资源和社会保障局拨付的社保补贴共112,401.96元。合计金额170,363.96元。

【注31】：2023年生命健康产业普惠资金：笛体研究院2023年9月收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局拨付的生命健康产业普惠资金（环评补贴）30,000.00元，生命健康产业普惠资金（租房补贴）240,000.00元。

【注32】：工业经济高质量发展资金：2024年5月，公司收到宜城市国库集中收付局根据宜科经字（2024）9号文，用于补贴技改提质项目-VOCs治理项目建设款462,900.00元。

【注33】：中央大气污染防治专项资金：2024年6月，公司收到宜城市国库集中收付局根据鄂财环发（2023）40号文，用于补贴技改提质项目-VOCs治理项目建设款5,410,000.00元。

【注34】：发改委专项资金：共同生物于2021、2022年收到根据十发改投资（2022）10号文，用于补贴募投项目建设款53,970,000.00元。

【注35】：黄体酮及中间体BA生产技术改造项目后补资金：2024年8月，共同生物收到丹江口市科学技术局和经济信息局用于补贴募投项目建设款6,400,000.00元。

【注36】：车间有机废气深度治理：2024年1月，共同生物收到十堰市生态环境局丹江口分局根据丹环文（2023）22号，用于补贴废弃处理设备款6,616,000.00元。

【注37】：笛体衍生药物生产建设项目：2024年9月，共同生物收到丹江口市国库收付中心项目建设款44,000,000.00元。

【注38】：医药与食品工业酶创制与催化技术研发经费：公司2021、2022、2024年收到合作研发拨付的政府研发补贴1,950,000.00元，2024年项目验收。

【注39】：高新技术企业认定补贴：笛体研究院2024年5、9月分别收到武汉市科学技术局、武汉东湖新技术开发区科技创新和新发展局根据（武政规[2022]5号）拨付的高新技术企业认定补贴资金50,000.00、50,000.00元，合计100,000.00元。

【注40】：2024年武汉市初创科技企业育苗计划立项补贴：笛体研究院2024年8月收到武汉市科技创新局根据（武政[2024]2号）补贴资金100,000.00元。

【注41】：武汉设立离案科创中心：公司2024年12月收到宜城市科学技术局和经济信息局根据宜科经字（2024）44号关于申请拨付2023年千亿工业强市部分专项奖励资金的请示拨付的资金200,000.00元。

【注42】：首席技术专家2023年度补贴经费：公司2024年12月收到襄阳市科学技术局拨付的资金50,000.00元。

【注43】：两新组织经费：公司2024年11月收到中国共产党宜城市小河镇委员会拨付的资金2,000.00元。

【注44】：第五期博士入企津贴：浙江共同共新2024年6月收到杭州钱塘科学城管理办公室拨付的资金50,000.00元。

【注45】：高新技术企业发展专项资金：公司2024年3月收到宜城市国库集中收付局根据鄂财产发（2023）120号拨付的高新技术企业研发投入后补助资金150,000.00元；子公司共同生物2024年3月收到丹江口市科学技术局和经济信息局根据鄂财产发（2023）120号拨付的高新技术企业研发投入后补助资金250,000.00元，合计金额400,000.00元。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助4,044,681.28元。

（四十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益【注1】	-50,757.59	227,697.05
处置交易性金融资产的投资收益	--	30,647.38

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	-298,650.00	--
合计	-349,407.59	258,344.43

【注1】：权益法核算的长期股权投资收益本期发生金额同“长期股权投资-权益法下确认的投资损益”差异金额 -78,633.15 元
系公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易下抵消内部未实现利润金额以及恢复以前年度顺流交易本期实现的部分利润总金额。

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	0.18	-11,867.23
合计	0.18	-11,867.23

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	--	--
应收账款信用减值损失	-4,224,934.66	-4,448,290.81
其他应收款信用减值损失	-204,354.33	-125,660.85
合计	-4,429,288.99	-4,573,951.66

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,140,825.85	-7,707,880.01
固定资产减值损失	-2,163,260.44	--
在建工程减值损失	-6,814,236.33	--
合计	-13,118,322.62	-7,707,880.01

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产损失	113,563.03	168,297.30
合计	113,563.03	168,297.30

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	130,000.00	1,650,000.00	130,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	402,043.14	269,307.14	402,043.14
合计	532,043.14	1,919,307.14	532,043.14

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,345,000.00	--	1,345,000.00
非流动资产损坏报废损失	1,481,684.71	2,234,492.25	1,481,684.71
未决诉讼	--	30,002.50	--
滞纳金及罚款	730,531.79	2,166.94	730,531.79
其他	88,040.50	66,327.72	88,040.50
合计	3,645,257.00	2,332,989.41	3,645,257.00

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,068,953.72	3,235,983.70
递延所得税费用	-14,947,970.24	-5,409,577.39
其他	--	--
合计	-13,879,016.52	-2,173,593.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-45,535,155.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,830,273.31
子公司适用不同税率的影响	-1,097,275.81
调整以前期间所得税的影响	2,031,152.75
非应税收入的影响	-4,181.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	676,623.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	272,389.42
研发费用加计扣除影响	-8,927,451.64
所得税费用	-13,879,016.52

(五十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,068,232.01	2,132,579.51
废品销售及其他	491,175.46	305,889.99
政府补助	75,202,420.00	18,606,388.44
票据承兑保证金	27,551,014.82	--
代收代付款	128,898.84	698,998.05
往来款及其他	4,023,618.39	220,351.93
保证金及押金	8,104,756.11	378,950.00
代扣代缴个税	60,366.33	93,905.46
合计	116,630,481.96	22,437,063.38

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用手续费	656,100.80	255,058.67
支付的经营性费用	36,482,776.89	14,453,363.16
捐赠支出	1,345,000.00	--
票据承兑保证金	--	54,384,860.61
代收代付	2,379.25	435,813.03
押金及保证金	8,023,400.00	155,000.00
往来款及其他	4,120,203.50	633,714.41
滞纳金及罚款	730,331.79	--
合计	51,360,192.23	70,317,809.88

2. 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

无。

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	311,613,852.76	409,254,580.23
合计	311,613,852.76	409,254,580.23

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	--	25,021,452.06
收回与资产相关票据承兑保证金	17,157,465.13	9,042,908.91
合计	17,157,465.13	34,064,360.97

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	--	10,000,000.00
支付与资产相关票据承兑保证金	--	17,157,465.13
其他	--	9,000.00
合计	--	27,166,465.13

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行退回评估费	--	20,536.61
租赁押金退回	1,500.00	--
票据贴现未到期	32,000,000.00	--
合计	32,001,500.00	20,536.61

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现息	298,650.00	--
租赁保证金及租赁费用	--	1,049,824.56
预付中登可转债转股零头金额	--	200,000.00
贷款专项账户管理费	500,000.00	--
合计	798,650.00	1,249,824.56

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	110,092,522.22	391,100,000.00	203,069.17	207,092,522.22	--	294,303,069.17
一年内到期非流动负债	22,723,181.05	--	24,609,710.86	22,723,181.05	--	24,609,710.86
长期借款	349,715,867.85	364,489,646.66	21,600,000.00	227,195,867.85	23,690,000.00	484,919,646.66
应付债券	302,658,126.92	--	27,747,095.80	2,279,622.60	403,423.71	327,722,176.41
租赁负债	538,628.82	--	--	--	538,628.82	--
合计	785,728,326.86	755,589,646.66	74,159,875.83	459,291,193.72	24,632,052.53	1,131,554,603.10

4. 以净额列报现金流量情况

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
外销运保费	外销代收代付运保费	代收代付	无影响

5. 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及财务影响

项目	本期数	上期数
背书转让的银行承兑汇票	220,437,627.94	162,016,313.66
其中：支付货款	146,109,189.86	100,414,768.13
支付费用	524,030.15	4,300,000.00
支付固定资产、在建工程等长期资产购置款	73,804,407.93	57,301,545.53

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-31,656,138.87	21,289,866.95
加：资产减值准备	13,118,322.62	7,707,880.01
信用减值损失	4,429,288.99	4,573,951.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	42,618,192.09	26,020,501.03
使用权资产折旧	262,602.36	1,737,348.52
无形资产摊销	363,969.88	449,230.34
长期待摊费用摊销	3,307,538.77	2,829,385.85
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）	-113,563.03	-168,297.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,481,684.71	2,234,492.25
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-0.18	11,867.23
财务费用（收益以“-”号填列）	24,808,489.94	13,669,985.13
投资损失（收益以“-”号填列）	349,407.59	-185,529.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,669,186.77	-4,727,137.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-278,783.48	-682,440.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,313,376.35	-9,764,184.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,557,292.44	-60,594,868.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,828,982.38	62,041,500.67
其他	-25,205.96	1,688,988.40
经营活动产生的现金流量净额	-20,588,447.63	68,132,540.93
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	100,122,033.02	96,206,159.29
减：现金的期初余额	96,206,159.29	415,149,702.88
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	3,915,873.73	-318,943,543.59

【注1】：其他金额系包含股份支付计入成本/费用金额 -25,205.96 元。

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	100,122,033.02	96,206,159.29
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	100,122,033.02	96,206,159.29
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	100,122,033.02	96,206,159.29
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	--	--

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
保证金	41,059,172.21	85,767,652.16	银行承兑汇票及信用证保证金及ETC保证金及司法冻结资金
合计	41,059,172.21	85,767,652.16	—

(五十七) 所有者权益变动表“其他”项目

无。

(五十八) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,984.22	7.1884	78,958.97
应收账款	5,061,620.63	7.1884	36,384,953.73

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	5,061,620.63	7.1884	36,384,953.73
应付票据			
其中：美元	2,590,000.00	7.1884	18,617,956.00
其他应付款			
其中：美元	3,936.33	7.1884	28,295.91

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
America AURORA Co., Ltd	美国特拉华州	美元	设立在美国的境外经营子公司

(五十九) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
其中：售后租回交易产生部分	--
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	568,215.78
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	--
与租赁相关的总现金流出	627,567.78

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产	565,218.92	--
合计	565,218.92	--

【注1】公司出租给襄阳市盛世开元汽车销售有限公司的房屋(含场地)位于湖北省襄阳市高新区汉江北路18号,租赁面积共计3131平方米,包括房屋建筑面积2220(厂房)+911(办公楼)平米。出租房屋的期限自2023年1月4日(起始日)起至2028年2月17日(截止日)止。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,480,753.72	15,667,907.12
材料及燃料动力费	22,834,896.21	14,551,063.73

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产及使用权资产折旧摊销	6,322,854.05	4,704,644.32
新工艺开发费	1,513,417.16	1,518,286.63
股份支付	-33,143.17	574,696.46
研究院装修费摊销	414,765.94	424,589.59
其他费用	1,549,821.36	657,710.56
合计	51,083,365.27	38,098,898.41
其中：费用化研发支出	51,083,365.27	38,098,898.41
资本化研发支出	--	--

（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
无	无	无	无

七、合并范围的变更

（一）报告期公司新设主体

公司名称	新设时间	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		截止2024年12月31日净资产
				直接	间接	
America AURORA Co.,Ltd	2024年2月	美国特拉华州	医药科技开发与技术服务	70%	--	--

【注1】：截止2024年12月31日，America AURORA Co.,Ltd尚未开展经营。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖北共同生物科技有限公司	湖北丹江口市	10,000.00	湖北丹江口市	化学原料药生产	100.00	--	同一控制下收购
湖北共同医药健康产业有限公司	湖北襄阳市	500.00	湖北襄阳市	医药科技研发与服务	100.00	--	同一控制下收购
湖北华海共同药业有限公司 [注1]	湖北丹江口市	24,000.00	湖北丹江口市	化学原料药生产	48.37	--	设立
湖北共同笛体药物研究院有限公司	湖北省武汉市	10,000.00	湖北省武汉市	技术开发服务	100.00	--	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江共同共新医药科技有限公司	浙江省杭州市	2,000.00	浙江省杭州市	技术开发服务	100.00	--	设立
湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司[注 2]	湖北省武汉市	2,000.00	湖北省武汉市	技术开发服务	100.00	--	设立
America AURORA Co.,Ltd	美国特拉华州	100 万美元	美国特拉华州	医药科技开发与技术服务	70.00	--	设立

【注 1】：(1) 2023 年 6 月，经股东会决议，湖北华海共同药业有限公司将注册资本由 10000 万增加至 24000 万，其中公司认缴新增注册资本 7,140.00 万元；浙江华海药业股份有限公司认缴新增注册资本 6,860.00 万元。截止期末按照实缴注册资本计算比例，公司持股比例为 48.37%。(2) 公司持有湖北华海共同药业有限公司 48.37% 股份仍纳入合并范围的原因系公司为湖北华海共同药业有限公司第一大股东且在被投资单位的董事会中占有多数表决权且有权决定被投资单位的财务和经营政策，能够控制被投资单位，故报告期纳入合并范围。

【注 2】：2024 年 5 月公司以实缴出资对价金额 120,000.00 元收购全部少数股东实缴持股比例 7.89%，收购后，公司持有湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司 100% 股权。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	湖北华海共同药业有限公司	51.63%	-4,065,006.63	--	91,504,375.42

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华海共同药业有限公司	50,816,400.06	555,537,646.08	606,354,046.14	158,012,423.10	270,940,000.00	428,952,423.10

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华海共同药业有限公司	86,983,187.12	370,995,268.11	457,978,455.23	127,751,506.32	194,935,867.85	322,687,374.17

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北华海共同药业有限公司	23,008.85	-7,873,426.95	-7,873,426.95	24,745,945.14	--	-3,149,725.28	-3,149,725.28	-3,559,127.70

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2023年6月27日，经股东会决议，子公司湖北华海共同药业有限公司将注册资本由10,000.00万元增加至24,000.00万元，其中公司认缴新增注册资本7,140.00万元，浙江华海药业股份有限公司认缴新增注册资本6,860.00万元。以上新增注册资本均以货币形式出资。截止期末按照实缴比例，公司对湖北华海共同药业有限公司持股比例由47.43%变为48.37%，增加部分视同购买子公司少数股东股权，因购买少数股东股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额，调整资本公积金额-68,624.21元，变更后公司依然为湖北华海共同药业有限公司第一大股东且在被投资单位的董事会中占有多数表决权且有权决定被投资单位的财务和经营政策，能够控制被投资单位。

(2) 2024年5月公司以实缴出资对价金额120,000.00元收购子公司湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司全部少数股东实缴持股比例7.89%，支付对价与收购份额对应净资产的差异金额-94,693.04元调整资本公积。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖北华海共同药业有限公司	湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司
购买成本/处置对价	--	120,000.00
其中：现金	--	120,000.00
非现金资产的公允价值	--	--
购买成本/处置对价合计	--	120,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-68,624.21	25,306.96
差额	68,624.21	94,693.04
其中：调整资本公积	-68,624.21	-94,693.04
调整盈余公积	--	--
调整未分配利润	--	--

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业情况

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 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东同新药业有限公司	山东潍坊市寿光市	山东潍坊市寿光市	甾体原料药及中间体生产销售	40.00	--	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	山东同新药业有限公司	山东同新药业有限公司
流动资产	37,338,332.57	49,866,925.72
其中：现金和现金等价物	16,371,254.88	10,552,655.19
非流动资产	198,095,788.13	164,606,650.67
资产合计	235,434,120.07	214,473,576.39
流动负债	99,558,444.63	59,317,948.50
非流动负债	15,259,528.66	34,566,596.88
负债合计	114,817,973.29	93,884,545.38
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	120,658,719.91	120,589,031.01
按持股比例计算的净资产份额	48,263,487.96	48,235,612.40
调整事项		
其中：商誉	--	--
内部交易未实现利润【注 1】	--	--
其他	--	--
对合营企业权益投资的账面价值	48,263,487.96	48,235,612.40
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	--	--
营业收入	21,050,059.61	4,526,389.48
财务费用	883,661.52	347,184.46
所得税费用	263,676.53	-165,342.39
净利润	69,688.90	321,930.19
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	69,688.90	321,930.19
本期收到的来自合营企业的股利	--	--

【注 1】：本年度公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流及逆流交易发生在子公司湖北共同生物科技有限公司，因此长期股权投资权益法调整不包含该部分。

九、政府补助

(一) 本年新增的政府补助

项目	本年新增政府补助
与资产相关的政府补助	72,338,900.00
与收益相关的政府补助	2,864,231.97
合计	75,203,131.97

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	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	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	82,759,523.79	72,338,900.00	--	4,847,670.77	--	150,250,753.02	与资产相关
递延收益	1,567,600.00	392,000.00	--	1,959,600.00	--	--	与收益相关
合计	84,327,123.79	72,730,900.00	--	6,807,270.77	--	150,250,753.02	--

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,922,702.74	3,592,688.51
营业外收入	130,000.00	1,650,000.00
财务费用	226,800.00	146,600.00
合计	9,279,502.74	5,389,288.51

十、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包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情

况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.01%（2023 年：48.02%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 92.32%（2023 年：88.07%）。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	141,181,205.23	--	--	--	141,181,205.23
交易性金融资产	1,010.63	--	--	--	1,010.63
应收票据	15,969,258.05	--	--	--	15,969,258.05
应收账款	188,668,396.08	--	--	--	188,668,396.08
应收款项融资	9,623,992.21	--	--	--	9,623,992.21
其他应收款	852,867.78	--	--	1,200,000.00	2,052,867.78
其他流动资产	16,981,792.75	--	--	--	16,981,792.75
其他非流动金融资产	--	--	--	--	--
金融资产合计	373,278,522.73	--	--	1,200,000.00	374,478,522.73
金融负债：					
短期借款	294,303,069.17	--	--	--	294,303,069.17
应付票据	37,117,956.00	--	--	--	37,117,956.00
应付账款	422,795,467.70	--	--	--	422,795,467.70
其他应付款	899,641.66	--	--	--	899,641.66
一年内到期的非流动负债	24,609,710.86	--	--	--	24,609,710.86
其他流动负债	14,328,360.44	--	--	--	14,328,360.44
长期借款	--	66,570,000.00	83,960,000.00	334,389,646.66	484,919,646.66
租赁负债	--	--	--	--	--

项 目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
应付债券	--	--	--	327,722,176.41	327,722,176.41
金融负债和或有负债合计	794,054,205.83	66,570,000.00	83,960,000.00	662,111,823.07	1,606,696,028.90

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具	--	--
金融负债	--	--
其中：短期借款	294,303,069.17	110,092,522.22
长期借款	484,919,646.66	349,715,867.85
合 计	779,222,715.83	459,808,390.07

(4) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

于2024年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	19,453,489.62	8,414,164.95	36,463,912.70	36,351,623.94
欧元	--	--	283,929.46	--

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产的理财产品资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着市场变动的风险。

（二）套期

不涉及。

（三）金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	银行承兑汇票	61,230,890.59	已背书终止确认	“6+9”银行承兑汇票
票据背书/贴现	银行承兑汇票	26,218,237.38	已背书/贴现不能终止确认	非“6+9”银行承兑汇票
票据背书	商业承兑汇票	20,000,000.00	已贴现不能终止确认	商业承兑汇票
合计	/	107,449,127.97	/	/

2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利 得和损失
银行承兑汇票	背书	61,230,890.59	--

3. 继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
银行承兑汇票	背书/贴现	26,218,237.38	26,218,237.38
商业承兑汇票	贴现	20,000,000.00	20,000,000.00

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2024年12月31日，本公司的资产负债率为63.63%（2023年12月31日：58.17%）。

十一、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,010.63	--	--	1,010.63
1. 分类为公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	1,010.63	--	--	1,010.63
（二）应收款项融资	--	--	9,623,992.21	9,623,992.21

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括1天报价标准券和华夏惠利货币A证券投资基金，资产负债表日公允价值可以按照实时交易余额确定。

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

不适用。

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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人

实际控制人姓名	对本企业的持股比例(%)
系祖斌、陈文静[注 1]	35.66

[注 1]：系祖斌、陈文静系夫妻关系

[注 2]：系祖斌直接持有公司 31.72%股份，丹江口市共同创新投资合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77%股份，陈文静持有丹江口市共同创新投资合伙企业（有限合伙）82.57%份额，间接持有本公司 3.94%股份。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)本公司联营企业情况

重要的联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，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

联营企业名称	与本公司关系
山东同新药业有限公司	持股比例 40.00%

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
系祖斌	董事长、总经理、研发总监
李明磊	董事、副总经理
陈文静	副总经理兼董事会秘书、实际控制人系祖斌之妻
任薇	职工代表监事
张清富	监事（2024年10月换届解聘）
蒋建军	监事会主席
刘向东	董事、财务总监
夏成才	独立董事（2024年10月换届解聘）

其他关联方名称	与本公司关系
杨健	独立董事（2024年10月换届解聘）
姬建生	独立董事（2024年10月换届解聘）
祁飞	独立董事（2024年10月换届聘用）
龙子午	独立董事（2024年10月换届聘用）
何德良	独立董事（2024年10月换届聘用）
张兴红	与实际控制人关系密切的家庭成员
张新梅	与实际控制人关系密切的家庭成员
赵海燕	与实际控制人关系密切的家庭成员
陈德宽	与实际控制人关系密切的家庭成员
王学明	董事
曹焕	监事
系思怡	董事长之女，子公司研究院院长助理、湖北共赢百年电子商务有限公司法人代表
湖北源科生物医药科技有限公司	实际控制人系祖斌控股公司
湖北共赢百年电子商务有限公司	实际控制人系祖斌及副总经理李明磊控股公司

(五) 关联交易情况

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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	上期发生额
山东同新药业有限公司	甾体原料	897,256.63	--	--	9,734.52

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东同新药业有限公司	甾体原料	5,220,353.98	2,920,353.97

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方 名称	租赁资产 种类	简化处理的短 期租赁的租金 费用（如适用）		低价值资产租 赁的租金费用 （如适用）		未纳入租赁负 债计量的可变 租赁付款额（如 适用）		支付的租金		承担的租赁负 债利息支出		增加的使用权 资产	
		本期 发生 额	上期发 生额	本期 发生 额	上期 发生 额	本期 发生 额	上期 发生 额	本期 发生 额	上期发生额	本期 发生 额	上期 发生 额	本期 发生 额	上期 发生 额
系祖斌	房屋及建 筑物	--	--	--	--	--	--	--	270,000.00	--	--	--	--

【注1】：2023年10月公司搬迁新办公室地址，2023年9月终止原与系祖斌的位于襄阳市伺服产业园的办公地的租约。

【注2】：2023年10月1日公司与系祖斌签订《房屋无偿租赁协议》，约定系祖斌免费提供位于襄阳市伺服产业园2栋501房产给公司作为仓库使用，期限为5年。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	77,000,000.00	2024年6月27日	2028年6月27日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	90,000,000.00	2024年11月20日	2028年11月20日	否
			2024年12月19日	2028年12月19日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	30,000,000.00	2024年5月17日	2028年5月17日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	30,000,000.00	2024年7月22日	2028年7月22日	否
			2024年8月16日	2028年8月16日	否
			2024年9月11日	2028年9月11日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	50,000,000.00	2024年12月27日	2029年12月26日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	140,000,000.00	2024年5月14日	2028年5月14日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司		2024年4月16日	2028年4月16日	否
			2024年6月3日	2028年6月3日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	55,000,000.00	2024年9月13日	2028年9月13日	否
			2024年10月17日	2028年10月17日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	370,000,000.00	2024年9月30日	2028年9月30日	否
			2024年11月7日	2028年11月7日	否
			2024年12月19日	2028年12月19日	否
			2022年6月30日	2033年6月30日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	180,000,000.00	2024年7月17日	2033年12月31日	否
			2024年9月2日	2033年12月31日	否
			2024年9月26日	2033年12月31日	否
			2024年12月4日	2033年12月31日	否

4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
丹江口市共同创新投资合伙企业(有限合伙)	拆入	2,884,854.29	2024年2月1日	2024年3月14日	【注1】

【注1】：原股东（持股平台）北京共同创新投资合伙企业(有限合伙)从北京搬迁到丹江口，更换公司名称为丹江口市共同创新投资合伙企业(有限合伙)，搬迁换名期间临时将平台资金打入公司代为管理。公司已于2024年3月14日将资金打回丹江口市共同创新投资合伙企业(有限合伙)账户。

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,038,868.50	3,080,354.01

6. 其他关联交易

无。

(六) 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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东同新药业有限公司	4,159,000.00	207,950.00	--	--
预付账款	山东同新药业有限公司	1,532,903.33	--	7,414,000.00	--
合计	-	5,691,903.33	207,950.00	7,414,000.00	--

【注1】：期末余额系公司支付联营企业山东同新药业有限公司预付采购货款。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘向东	1,640.75	2,411.50
其他应付款	赵海燕	388.00	388.00
其他应付款	王学明	1,113.95	2,400.00
其他应付款	张新梅	14,930.00	--
其他应付款	系祖斌	3,776.00	--
其他应付款	蒋建军	460.00	--
其他应付款	李明磊	11,928.26	--

(七) 关联方承诺

无。

十三、股份支付

(一) 相关权益工具

授予对象类别	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
销售人员	60,500.00	263,766.59	--	--	--	--	39,550.00	201,991.31
管理人员	27,000.00	117,714.00	--	--	--	--	112,050.00	855,597.72

授予对象类别	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
研发人员	48,000.00	209,269.32	--	--	--	--	107,650.00	846,058.31
生产人员	15,000.00	65,396.67	--	--	--	--	36,950.00	272,415.41
合计	150,500.00	656,146.58	--	--	--	--	296,200.00	2,176,062.74

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	--	--	--	--
管理人员	--	--	--	--
研发人员	--	--	--	--
生产人员	--	--	--	--

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为BS模型，限制性股票为授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	--
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,664,120.32

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	65,722.47	--
管理人员	-83,629.22	--
研发人员	-33,143.17	--
生产人员	25,843.96	--
合计	-25,205.96	--

(四) 股份支付的修改、终止情况

1、按照《湖北共同药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划》的规定“激励对象主动辞职或合同到期且因个人原因不再续约的，自情况发生之日起，其已归属的限制性股票不作处理，已获授但尚未归属的限制性股票不得归属，并作废失效。离职前激励对象需缴纳完毕已归属部分的个人所得税”。截止目前对报告期内已主动离职的六位激励对象合计激励份额 71,400.00 股进行作废失效处理。

2、公司于 2023 年 3 月 14 日召开第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十一次

会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划首次授予日为2023年3月14日，以14.67元/股的授予价格向符合条件的39名激励对象授予64.95万股限制性股票。该股权激励计划分三期解锁，第一期解锁30%，第二期解锁30%，第三期解锁40%。截止2024年12月31日，因未满足可行权条件，第二期股权激励30%份额解锁失败，失效份额149,550.00股。

3、公司于2024年3月5日召开第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，同意并确定限制性股票预留授予日为2024年3月5日，以14.67元/股的授予价格向符合授予条件的9名激励对象授予15.05万股限制性股票。该股权激励计划分两期解锁，第一期和第二期各解锁50%。截止2024年12月31日，因未满足可行权条件，第一期股权激励50%份额解锁失败，失效份额75,250.00股。

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、未决诉讼及仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	涉诉金额	案件进展情况	计提预计负债
苏正定	湖北共同生物科技有限公司	知识产权纠纷	/	二审中	--
湖北恒昌泰建设工程有限公司	湖北共同生物科技有限公司	建设工程合同纠纷	1,402,045.69	二审中	1,402,045.69
中釜建设集团股份有限公司丹江口分公司	湖北共同生物科技有限公司	建设工程合同纠纷	2,511,044.82	一审中	2,511,044.82
丹江口市天兴科技开发有限责任公司	湖北共同生物科技有限公司	建设工程合同纠纷	420,160.00	一审中	420,160.00
刘建群	湖北共同生物科技有限公司	劳务纠纷	499,500.58	仲裁申请未受理； 目前法院未受理	--
湖北小帮环境科技有限公司	湖北共同药业股份有限公司	技术服务合同纠纷	314,769.96	已裁决，未执行	314,769.96

2、截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

无。

(二) 销售退回情况

无。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

1、关于回购股份

公司于2025年2月20日召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，基于对公司未来发展前景的信心和对公司价值的高度认可，为维护广大投资者的利益，进一步健全公司长效激励机制，充分调动公司员工的积极性，提高团队凝聚力和竞争力，公司拟使用自有资金及股票回购专项贷款资金以集中竞价方式回购公司股份，回购的公司股份拟用于股权激励或员工持股计划。公司如未能在股份回购实施完成之后三年内使用完毕已回购股份，尚未使用的已回购股份将依法予以注销。国家对相关政策作调整，则本回购方案按调整后的政策实行。

2、关于不向下修正“共同转债”转股价格

公司于2025年2月28日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于不向下修正“共同转债”转股价格的议案》，综合考虑公司的基本情况、市场环境等诸多因素，以及对公司长期稳健发展与内在价值的信心，公司董事会决定本次不向下修正“共同转债”转股价格，同时自本次董事会审议通过次一交易日起至2025年9月2日，如再次触发“共同转债”转股价格向下修正条件，亦不提出向下修正方案。在此期间之后（从2025年9月3日重新起算），若再次触发“共同转债”转股价格向下修正条件，届时公司董事会将再次召开会议决定是否行使“共同转债”的转股价格向下修正权利。

十六、其他重要事项

(一) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司业务单一，主要为甾体药物原料的研发、生产及销售。母公司湖北共同药业股份有限公司和子公司湖北共同生物科技有限公司负责生产起始物料和中间体，子公司湖北共同医药健康产业有限公司负责销售其他两家公司生产的产品以及贸易销售部分外单位的甾体药物原料产品。非全资控股子公司湖北华海共同药业有限公司2020年5月成立生产厂区目前

尚在建设阶段。湖北共同甾体药物研究院有限公司、浙江共同共新医药科技有限公司、湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司均为2021年新成立子公司，截止目前主要以受托集团内部研发业务为主，外部业务较少。子公司 America AURORA Co.,Ltd 为本年度新成立公司，尚未开展具体业务。管理层将集团业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈现分部信息。

（四）其他

1、重要的诉讼事项

（一）侵害技术秘密纠纷

2023年4月公司就苏正定、湖南新合新生物医药有限公司侵害商业秘密纠纷，向湖北省武汉市中级人民法院提起诉讼。诉讼请求：（1）请求判决被告一苏正定停止侵犯公司商业秘密的行为，包括但不限于停止披露、使用或允许他人使用案涉商业秘密，返还或销毁全部原始菌种及从中提取的酶片段等；（2）请求判决被告二湖南新合新生物医药有限公司停止侵犯公司商业秘密的行为，包括但不限于返还或销毁已非法获取的全部原始菌种及从中提取的酶片段，停止生产、销售侵权产品，销毁库存侵权产品等；（3）请求判令二被告共同赔偿因侵犯公司商业秘密造成的经济损失人民币22,800.00万元；（4）请求判令二被告共同承担本案全部诉讼费用及维权的合理开支。

2023年6月公司收到（2023）鄂01知民初143号之一的《民事裁定书》公司撤回对湖南新合新生物医药有限公司的起诉申请，法院裁定准许原告公司撤回对湖南新合新生物医药有限公司的起诉，本案对苏正定继续诉讼。公司向湖北省武汉市中级人民法院提起诉讼申请，要求被告苏正定赔偿因侵犯公司商业秘密造成的经济损失及维权的合理开支228,000,000.00元；诉讼过程中，公司申请将赔偿经济损失及维权的合理开支变更为5,000,000.00元。截止目前该案件二审中。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	53,709,636.81	61,851,980.80
7-12月	5,565,167.87	52,745,906.65

账龄	期末余额	期初余额
1年以内小计	59,274,804.68	114,597,887.45
1至2年	3,158,140.27	6,201,762.26
2至3年	3,393,501.34	5,624,600.00
3至4年	3,400,000.00	2,028,696.00
4至5年	--	--
5年以上	--	1,182,810.90
小计	69,226,446.29	129,635,756.61
减：坏账准备	5,628,761.11	6,686,260.64
合计	63,597,685.18	122,949,495.97

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款	69,226,446.29	100.00	5,628,761.11	8.13
其中：组合1：账龄组合	68,696,927.71	99.24	5,628,761.11	8.19
组合2：合并范围内关联方	529,518.58	0.76	--	--
合计	69,226,446.29	100.00	5,628,761.11	8.13

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款	129,635,756.61	100.00	6,686,260.64	5.16
其中：组合1：账龄组合	69,917,979.42	53.93	6,686,260.64	9.56
组合2：合并范围内关联方	59,717,777.19	46.07	--	
合计	129,635,756.61	100.00	6,686,260.64	5.16

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,805,636.10	2,940,281.81	5.00	54,880,110.26	2,744,005.51	5.00
1至2年	3,097,790.27	309,779.03	10.00	6,201,762.26	620,176.23	10.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	3,393,501.34	678,700.27	20.00	5,624,600.00	1,124,920.00	20.00
3至4年	3,400,000.00	1,700,000.00	50.00	2,028,696.00	1,014,348.00	50.00
4至5年	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	1,182,810.90	1,182,810.90	100.00
合计	68,696,927.71	5,628,761.11	8.19	69,917,979.42	6,686,260.64	9.56

②组合2：合并范围内关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	469,168.58	--	--	59,717,777.19	--	--
1至2年	60,350.00	--	--	--	--	--
合计	529,518.58	--	--	59,717,777.19	--	--

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
基于账龄确认信用风险特征组合	6,686,260.64	130,271.27	--	1,187,770.80	--	5,628,761.11
合计	6,686,260.64	130,271.27	--	1,187,770.80	--	5,628,761.11

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 1,187,770.80 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 E	货款	1,187,770.80	无法收回	总经理审批	否
合计	/	1,187,770.80	/	/	/

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

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
第一名	13,320,000.00	--	13,320,000.00	19.24	666,000.00
第二名	7,200,000.00	--	7,200,000.00	10.40	360,000.00
第三名	6,480,000.00	--	6,480,000.00	9.36	2,056,500.00
第四名	6,470,950.00	--	6,470,950.00	9.35	323,547.50
第五名	6,300,000.00	--	6,300,000.00	9.10	315,000.00
合计	39,770,950.00	--	39,770,950.00	57.45	3,721,047.50

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,835,922.50	1,004,557.93
应收股利	--	--
其他应收款	383,077,495.98	623,832,080.58
合计	388,913,418.48	624,836,638.51

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
子公司借款利息	5,835,922.50	1,004,557.93
减：坏账准备	--	--
合计	5,835,922.50	1,004,557.93

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	116,642,218.76	54,535,569.32
7-12月	213,982,436.96	68,024,683.40
1年以内小计	330,624,655.72	122,560,252.72
1至2年	52,439,436.76	501,143,274.66
2至3年	27,753.77	168,525.00
3至4年	--	--
5年以上	3,000.00	503,000.00
小计	383,094,846.25	624,375,052.38
减：坏账准备	17,350.27	542,971.80
合计	383,077,495.98	623,832,080.58

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	382,840,232.80	623,586,691.48
往来款	--	668,525.00
员工备用金	--	50,000.00
社保及公积金	83,099.88	48,443.90
押金及保证金	21,392.00	21,392.00
代收代付运保费	150,121.57	--

款项性质	期末余额	期初余额
小计	383,094,846.25	624,375,052.38
减：坏账准备	17,350.27	542,971.80
合计	383,077,495.98	623,832,080.58

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
2024年1月1日余额	5,416.80	37,555.00	500,000.00	542,971.80
2024年1月1日余额在本期	5,416.80	37,555.00	500,000.00	542,971.80
—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	6,244.27	-31,865.80		-25,621.53
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	500,000.00	500,000.00
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2024年12月31日余额	11,661.07	5,689.20	--	17,350.27

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
往来款	533,705.00	-33,705.00	--	500,000.00	--	--
员工备用金	2,500.00	-2,500.00	--	--	--	--
社保公积金	2,422.20	1,732.79	--	--	--	4,154.99
押金及保证金	4,344.60	1,344.60	--	--	--	5,689.20
其他	--	7,506.08	--	--	--	7,506.08
合计	542,971.80	-25,621.53	--	500,000.00	--	17,350.27

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 500,000.00 元，其中核销的重要其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
陈林森	往来款	500,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计	--	500,000.00	--	--	--

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北共同生物科技有限公司	内部往来	382,776,368.30	1年以上	99.92	--
湖北华海共同药业有限公司	内部往来	63,864.50	1年以上	0.02	--
外销运保费	运保费	150,121.57	1年以内	0.04	7,506.08
职工社保个人承担部分	社保	75,404.88	1年以内	0.02	3,770.24
襄阳市京华置地有限公司	押金	9,892.00	1-2年	--	989.20
合计	—	383,075,651.25	—	100	12,265.52

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为 0.00 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	501,170,481.09	--	501,170,481.09	145,099,619.81	--	145,099,619.81
对联营企业投资	48,263,487.96	--	48,263,487.96	48,235,612.40	--	48,235,612.40
合计	549,433,969.05	--	549,433,969.05	193,335,232.21	--	193,335,232.21

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖北共同生物科技有限公司	20,661,101.87	--	330,000,000.00	--	--	-39,645.02	350,621,456.85	--
湖北共同医药健康产业有限公司	5,000,000.00	--		--	--		5,000,000.00	--
湖北华海共同药业有限公司	66,636,308.76	--	25,500,000.00	--	--	-16,031.07	92,120,277.69	--
湖北共同笛体药物研究院有限公司	38,102,209.18	--				56,537.37	38,158,746.55	--
浙江共同共新医药科技有限公司	13,300,000.00	--	300,000.00	--	--		13,600,000.00	--
湖北同创高端笛体创新药物研究院有限公司	1,400,000.00	--	270,000.00	--	--		1,670,000.00	--
合计	145,099,619.81	--	356,070,000.00	--	--	861.28	501,170,481.09	--

【注 1】：本期增加金额系实缴子公司注册资本及计提集团股份支付。

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	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		
一、联营企业											
山东同新药业 有限公司	48,235,612.40	--	--	27,875.56	--	--	--	--	--	48,263,487.96	--
小计	48,235,612.40	--	--	27,875.56	--	--	--	--	--	48,263,487.96	--
合计	48,235,612.40	--	--	27,875.56	--	--	--	--	--	48,263,487.96	--

【注1】：本年度公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易发生在子公司湖北共同生物科技有限公司，因此母公司长期股权投资权益法调整不包含与联营企业山东同新药业有限公司的内部交易未实现利润。

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	215,731,418.68	166,667,344.14	196,130,037.09	156,901,969.88
起始物料	6,781,305.21	5,559,674.25	7,911,438.53	6,677,772.16
中间体	208,950,113.47	161,107,669.89	188,218,598.56	150,224,197.72
二、其他业务小计	71,285,038.29	70,954,928.77	35,307,621.55	35,340,077.74
原材料	70,719,819.37	70,324,889.53	34,764,113.86	34,762,735.67
房屋租赁	565,218.92	630,039.24	543,507.69	577,342.07
合计	287,016,456.97	237,622,272.91	231,437,658.64	192,242,047.62

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
起始物料	6,781,305.21	5,559,674.25	7,911,438.53	6,677,772.16
中间体	208,950,113.47	161,107,669.89	188,218,598.56	150,224,197.72
其他业务收入	71,285,038.29	70,954,928.77	35,307,621.55	35,340,077.74
合计	287,016,456.97	237,622,272.91	231,437,658.64	192,242,047.62
二、按经营地区				
境内	233,945,891.77	202,860,385.69	178,715,216.96	154,304,989.59
境外	53,070,565.20	34,761,887.22	52,722,441.68	37,937,058.03
合计	287,016,456.97	237,622,272.91	231,437,658.64	192,242,047.62
三、按销售渠道				
直销	287,016,456.97	237,622,272.91	231,437,658.64	192,242,047.62
经销	--	--	--	--
合计	287,016,456.97	237,622,272.91	231,437,658.64	192,242,047.62

3. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	甾体药物核心原料	加工费	其他服务	其他业务收入
在某一时点确认	215,731,418.68	--	--	70,719,819.37
在某一时段内确认	--	--	--	--
合计	215,731,418.68	--	--	70,719,819.37

【注1】：上表不包含《企业会计准则第21号——租赁》确认的租赁收入。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,875.56	154,881.66
处置交易性金融资产的投资收益	--	30,647.38
票据贴现息	-226,250.00	--
合计	-198,374.44	185,529.04

【注1】：本年度公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易发生在子公司湖北共同生物科技有限公司，因此母公司长期股权投资权益法调整不包含与联营企业山东同新药业有限公司的内部交易未实现利润。

十八、补充资料

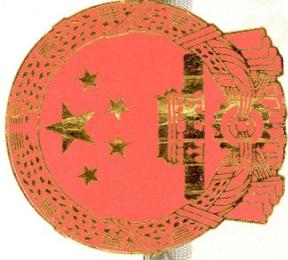
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	113,563.03	168,297.30
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,401,481.28	4,325,857.42
3. 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	0.18	18,780.15
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,243,213.86	-2,063,682.27
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
减：所得税影响额	581,456.95	400,798.83
少数股东权益影响额（税后）	64,881.85	5,125.56
合计	625,491.83	2,043,328.21

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
代扣代缴个税返还款	30,350.69	各年持续发生，不具有偶发性，可以认定为经常性损益
其他收益	4,847,670.77	与资产/收益相关的政府补助摊销
增值税加计抵减	3,600,057.87	各年持续发生，不具有偶发性，可以认定为经常性损益

(二) 净资产收益率和每股收益



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5110 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关

2025 年 03 月 03 日



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 谢泽敏

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010141

批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇二二年十二月十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 连伟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-12-11
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)-深圳分所
 Working unit
 身份证号码 421023198612115715
 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.

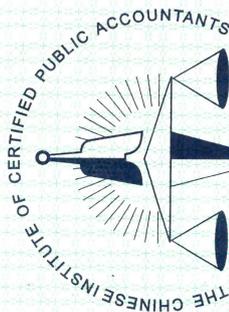
证书编号: 110101410410
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance



连伟 110101410410



姓名	刘娇娜
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-10-03
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)深圳分所
身份证号码	420621198510038922
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: 110101410704
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 10 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d



刘娇娜 110101410704