证券代码：832780　　证券简称：科瑞生物　　主办券商：西部证券

科瑞生物

NEEQ: 832780

湖南科瑞生物制药股份有限公司

HUNAN KEREY PHARMACEUTICAL CO., LTD.

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人姜立嘉、主管会计工作负责人王月姣及会计机构负责人（会计主管人员）王月姣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

1.在营业情况分析中的关键客户的名称披露上，因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以我司不再做关键客户名称等相关内容的披露。

2.在财务分析中具体产品名称、行业信息中具体产品名称与研发项目名称披露上，因目前已经有我司的竞争对手和客户的竞争对手根据我们披露的信息获取了我们的市场份额和销售价格，甚至行业地位的敏感信息，所以不做具体产品名称、研发项目名称等相关内容的披露。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 23
第四节 股份变动、融资和利润分配.....33
第五节 行业信息 37
第六节 公司治理 43
第七节 财务会计报告.....50
附件 会计信息调整及差异情况.....146

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科瑞生物	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司
本集团	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司、江西淳迪生物科技有限公司、湖南醇兴生物科技有限公司、湖南科因生物科技有限公司、长沙市科之康科技有限公司
西部证券、主办券商	指	西部证券股份有限公司
股东大会	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司董事会
公司章程	指	湖南科瑞生物制药股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
EHS 培训	指	环境、健康、安全生产培训
昂利康	指	浙江昂利康制药股份有限公司
健瑞医药	指	湖南健瑞医药科技有限公司
长星生物	指	湖南长星生物医药有限公司
江西淳迪、控股子公司	指	江西淳迪生物科技有限公司
科之康	指	长沙市科之康科技有限公司
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南科瑞生物制药股份有限公司		
英文名称及缩写	HUNAN KEREY PHARMACEUTICAL CO., LTD.		
	KEREY PHARM		
法定代表人	姜立嘉	成立时间	2009 年 9 月 25 日
控股股东	控股股东为（昂利康）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方南平、吕慧浩），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-276 生物药品制造-2761 生物药品制造		
主要产品与服务项目	医药中间体的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科瑞生物	证券代码	832780
挂牌时间	2015 年 7 月 23 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	71,497,667
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东新街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	王月姣	联系地址	湖南省新邵县大坪经济开发区财兴路
电话	0739-3663136	电子邮箱	zongjingban_kerey@126.com
传真	0739-3188126		
公司办公地址	湖南省新邵县大坪经济开发区财兴路	邮政编码	422900
公司网址	www.kery-pharm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430500694039793N		
注册地址	湖南省邵阳市新邵县大坪经济开发区财兴路		
注册资本（元）	71,497,667	注册情况报告期内是否变更	是

注：报告期内，公司法定代表人由甘红星先生变更为姜立嘉先生，2024 年 3 月 20 日完成工商变更手续。

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

一、公司的主营业务

公司致力于以植物甾醇为起始原料，发展植物源性的产品，应用范围涵盖医药、化妆品、食品、保健品、饲料等领域。倡导植物源替代动物源，可排除动物源性病毒的潜在风险，具有良好的市场前景。

公司主营业务为植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的研发、生产和销售，目前形成以植物源胆固醇系列、甾体原料药及中间体（非那雄胺，度他雄胺系列等）、植物来源维生素 D 系列以及植物来源胆酸系列为主的产品梯队。公司主要产品介绍如下：

（1）植物源胆固醇及其衍生物

胆固醇又称胆甾醇，是一种环戊烷多氢菲的衍生物，传统的胆固醇绝大部分均来自动物脑干和羊毛脂，为动物源，存在携带动物病毒的风险，而公司创新性地使用植物甾醇为起始物料，经生物发酵和绿色合成法制备植物源胆固醇，从源头上杜绝病毒的产生和携带。

胆固醇的用途非常广泛，可作为化妆品原料、高端药用辅料、合成维生素 D3 的起始原料、饲料添加剂，应用于医药化工生产的各个行业。植物源胆固醇更是消除了人们对动物源胆固醇携带动物病毒风险的担忧，拓宽了其在制药、化妆品、保健食品行业的用途，如植物源胆固醇可作为高端药用辅料应用于小分子脂质体药物、核酸药物、mRNA 疫苗和蛋白质类药物的非动物源性细胞培养基中，此外，植物源胆固醇还可应用于中高端化妆品以及应用于制备植物来源的维生素 D3 系列产品等。

公司是国内较早开始研发植物源胆固醇并实现规模化生产的企业，具备 30 吨每年的生产能力；公司的“植物源胆固醇”项目在科技部主办的全国首届颠覆性技术创新大赛中脱颖而出，荣获首届全国颠覆性技术创新大赛总决赛最高奖——优胜奖；目前，公司已与海外战略伙伴达成稳定的长期合作，为其提供高纯度植物源胆固醇产品；公司正在积极推进国内药用辅料注册和 GMP 认证的工作，立志于成为国内脂质体辅料胆固醇合格生产商。

（2）甾体药物及其中间体

公司的甾体药物以治疗男性前列腺增生症、防止男性脱发为主，涵盖非那雄胺和度他雄胺原料药及中间体。公司生产的产品包括非那雄胺、度他雄胺、非那雄胺的中间体 F9、M3 酸以及度他雄胺的中间体 M4 酸等。

公司主要以出口中间体产品为主，主要客户为印度、欧洲知名企业。同时公司正在积极推进国内原料药注册和 GMP 认证的工作。公司生产的非那雄胺、度他雄胺等甾体特色原料药具有一定的技术壁垒，公司制造甾体特色原料药及其中间体的技术已成体系，并申请了多项国家发明专利和获得多次省、市嘉奖。

（3）植物源维生素 D 及骨化醇系列衍生物

植物源维生素 D 系列包括维生素 D2、维生素 D3 以及 25-羟基维生素 D3（活性维生素 D3）等产品。维生素系列被广泛用于食品、饮料、动物饲料和药品中，产品应用市场广阔。

传统的维生素 D3、25-羟基维生素 D3 产品等均为动物来源，具有携带动物病毒的风险，公司生产的植物来源维生素 D3、25-羟基维生素 D3 能从根本上避免 TSEBSE（疯牛病）的风险，为制药、食品、化妆品、保健品等行业提供非动物来源的替代品，此外，公司以植物源胆固醇为原料生产的植物源维生素 D 系类产品，产能不受原材料短缺的限制、工艺稳定可控、产品纯度高、产能大、生产成本低。

公司的骨化醇系列衍生物来源于植物源维生素 D 系列产品，属于临床中常用的抗骨质疏松药物的原料药，主要是用于防治骨质疏松症、肾源性骨病、甲状旁腺功能亢进、甲状旁腺功能减退、营养和

吸收障碍引起的佝偻病和骨软化症。目前公司可生产的骨化醇系列主要产品包括骨化二醇、骨化三醇、阿尔法骨化醇、艾地骨化醇、卡泊三醇、马沙骨化醇等。

截止目前，虽然公司骨化醇系列衍生物产品销售收入占比较低，但鉴于市场前景广阔，且原料来源丰富、成本优势和技术优势，公司将骨化醇系列衍生物产品作为公司未来重点发展的产品之一。

（4）植物源胆酸系列

胆酸药物在临床上主要用于治疗肝胆类疾病，如胆囊结石、非酒精性脂肪肝、胆汁淤积性肝病、原发性硬化性胆管炎等，以及局部溶脂。传统的胆酸类产品以动物源的鹅去氧胆酸为起始原料，具有携带动物病毒的风险，如疯牛病病毒、禽流感病毒等。公司创新性使用植物甾醇为起始原料，经生物发酵和绿色合成的方法制备胆酸类系列产品，可以从根本上避免 TSE/BSE 的风险，工艺更经济环保，更符合可持续发展理念，为制药行业提供更安全的选择。目前，公司拥有多项胆酸系列核心技术专利。

综上，基于公司核心产品植物来源的战略定位，公司面向的终端客户主要为国内外大型医药和化工企业，目前已通过国内外多家知名企业的质量审计，成为他们的合格供应商，形成了稳定的销售渠道。

二、公司的商业模式

（1）研发模式

公司以市场为导向，采取自主研发为主，与高等院校科研院所合作研发为辅的研发模式。主要专注于市场比较成熟且销售量较大的传统产品，用全新的生物合成工艺路线取代传统工艺，大幅降低成本，提高质量，迅速占领市场，形成核心竞争力。其次，根据客户提供的信息，主要是国外客户的要求进行定制研发的比较新的产品，这类产品利润空间较大，市场竞争力较强，一般为独家产品。另外，公司针对性提前开发专利即将到期的产品，形成首仿，以便专利到期后迅速抢占市场。

（2）采购模式

公司采购模式为：市场部根据销售合同每月制定下月销售计划，生产部根据该计划确定耗料单，市场部根据耗料单并结合库存制定采购计划，经公司审批后进行采购。公司在采购原材料，必先通过各种渠道了解原材料价格信息，参加每年春秋两季的 API 中国原料药展览会和 CPHI 世界原料药展，充分利用这个信息时代的获取信息的手段，在中国化工网等网站筛选厂家，比较价格，再电话咨询，优选原材料的价格及质量。再联系供应商，确定订单价格，负责到货后的验收入库，采购后的退换货等协调工作，以及供应商管理工作，协助质管部确定合格供应商的名录。采购量大的原料直接从厂家采购，辅料溶剂等小产品从贸易商处采购，所有供应商都需通过公司供应商认证。

（3）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，生产部根据市场部销售情况下达的生产指令，按照客户确定的产品规格、供货时间、产品质量和数量组织生产，实时监控生产进度，QA、QC 对质量进行管理和控制，确保按时、按质、按量完成客户订单。同时，公司根据市场情况，保持合理数量的安全库存。

（4）销售模式

公司产品按销售地区分为国内销售和国外销售两部分，产品在国内的销售以公司直销为主，产品在国外的销售采用贸易商出口及自营出口两种方式。产品价格自主定价，以“为客户创造价值”为理念，为客户提供性价比高的产品以及高质量的服务。

（5）盈利模式

公司盈利主要是通过销售自主生产的植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体产品来实现。公司关注上述产品市场的发展变化，不断进行研发积累，用公司拥有的专利技术和独特工艺降低成本，或形成独家产品，实现公司盈利。

报告期内公司商业模式没有发生变化。

三、经营计划

（一）报告期内财务情况

（1）公司财务状况

截止 2024 年 12 月 31 日，公司资产总额为 431,906,132.45 元,较上年同期降低 4.91%；负债总额 153,054,252.74 元，较上年同期降低 12.24%；资产负债率为 35.44%，较上年同期减少 2.96 个百分点；归属于公司股东净资产总额为 256,612,363.37 元，较上年同期降低 1.63%。资产总额、负债总额较上年同期减少，系报告期回款及时，应收账款减少，同时短期借款及向股东拆借资金减少；归属于公司股东净资产减少，系报告期内购买子公司少数股东 25%股权溢价冲减净资产 76,153,562.13 元。

（2）经营成果

报告期内，公司实现营业收入 266,030,340.43 元，较上年同期增长 9.49%；营业成本 102,928,425.46 元，较上年同期增长 6.53%；净利润 106,097,287.63 元，较上年同期增长 49.27%，归属于母公司股东净利润 78,782,407.69 元，较上年同期增长 24.53%。报告期内营业收入增长主要原因为：产品 10 与国外大客户签订持续供货协议，形成稳定的销售，客户需求量增加，实现营业收入较上年同期增长 83.90%，净利润及归属于母公司股东净利润增长，主要系毛利增加，管理费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失减少。

（3）现金流量

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 168,373,826.58 元，较上年同期增长 156.30%，主要系报告期内营业收入增加，回款增加；投资活动产生的现金流量净额为-50,367,297.16 元，较上年同期-39,592,362.26 元，增加投资 10,774,934.90 元，主要系上年同期赎回理财产品 10,000,000.00 元；筹资活动产生的现金流量净额为-99,633,181.98 元，较上年同期-5,652,911.18 元，减少筹资 93,980,270.80 元，主要系报告期内从少数股东处购买子公司 25%股权支付现金 100,000,000.00 元。

（二）生产经营分析

报告期内，加强经营管理，软件方面提升企业制度，制订颁布《员工手册》，修订 40 份管理性文件；组织云之家审核系统上线，审批流程固定化、程序化；生产建立绩效考核制度，每月产能，产品收率与绩效挂钩，有效提高生产积极性。硬件方面，通过对设备、设施系统提升，提高工作效率，消除安全隐患。（1）完成螺杆真空泵替代传统水冲泵，提高真空度，提高浓缩效率，解决无组织气体排放问题，同时减少车间废水产生；（2）完成泵输送溶剂替代真空抽料，大幅度降低安全风险；（3）设备安全自动化提升，增设总控室，提高了生产过程中的安全性和应急处理能力；（4）真空螺带单锥替代热风循环烘箱，降低干燥温度，同时提高干燥效率，改善现场作业环境；（5）新增闭式冷却塔解决污水站夏季生化系统水池温度，确保高温季节正常运行，达标排放。

报告期内，安全环保方面，完成非那雄胺等产品项目环保竣工验收及节能报告和批复工作；完成突发环境事件应急预案省级备案；根据《重污染天气重点行业应急减排措施制定技术指南》，开展大气管控绩效水平考核工作，由原来 D 级升至 C 级；完成现有生产项目的 HAZOP、LOPA、SIL 等级评估与验算；完成安全综合应急救援预案的重新修订与备案；完成厂区独立雨水收集系统建设，实现雨水收集系统全覆盖，厂区实现雨污分流、清污分流。质量管理方面，完成已完成 KLBD 犹太认证、清真认证、ISO9001:2015 认证年审，落实偏差、变更管理，加强生产过程控制，产品合格率较上年提高，通过严格管控，原材料不合格率较上年下降，为公司持续为客户提供高质量产品奠定基础。研发方面，公司参与起草了《胆固醇国家药用辅料标准》；研发项目二十，报告期内完成现场审核和补充资料提交，2025 年 2 月通过 CDE 技术审评以及国家药品监督管理局批准，后续取得湖南省药品监督管理局 GMP 符合性检查结果为“符合要求”的公示后，可在国内生产、销售；研发项目二十一，已经完成了小试工艺研究，处于中试验证阶段；研发项目十一，已完成小试工艺，产出合格样品；研发项目六，已完成公斤级试验；完成研发质量文件编写，已建立较为完整的研发质量体系。

报告期内，公司被邵阳市委评为民营企业 30 强，子公司获评江西省吉安市“企业技术中心”。

（二） 行业情况

1、报告期内医药行业的发展阶段

公司所处行业为医药制造业，主要为国内外企业提供中间体和原料药，医药中间体行业的下游行业主要是原料药生产行业，而原料药与制剂处于上下游产业链的关系，下游制剂药物的消费需求将直接影响原料药的需求，即化学制剂药物带动上游原料药的需求。医药工业是中国制造 2025 和战略新兴产业的重点领域，是推进健康中国建设的重要保障，近年来随着中国人口老龄化的加剧、“三胎政策”开放和经济的增长“健康中国”已纳入国家整体发展战略。考虑到人口老龄化、精神压力和医保等原因，医药行业需求将保持稳定增长，人们对医药产品的消费能力将进一步提高。

根据弗若斯特沙利文报告，全球医药市场规模由 2018 年的 1.3 万亿美元增长至 2022 年的 1.5 万亿美元，并将于 2030 年达到约 2.1 万亿美元。全球医药市场由化学药和生物药两大板块组成，预计生物药市场规模增速将超过整体医药市场增速，并于 2030 年达到 0.7 万亿美元。随着中国经济的快速发展及居民收入稳定的提高，中国已经成为仅次于美国的世界第二大药品消费市场。在过去几年，中国医药市场保持着超过全球医药市场的增速，根据弗若斯特沙利文报告，2022 年中国医药市场规模达到 1.6 万亿元，从 2022 年到 2026 年该市场将以 7.8%的年复合增长率增长至 2.1 万亿元规模，预计到 2030 年将增长至 2.6 万亿元人民币。国家优化支持创新药物研发相关政策持续出台，利好创新药研发企业发展。医药行业是保障我国国民健康的重要产业，因此行业发展一直受到国家产业政策鼓励与扶持。

2、报告期内甾体药物行业的发展阶段

甾体药物具有较长的产业链，根据不同的工艺路线和产物，分为起始物料、重要中间体、原料药及制剂。其产品特点和工艺路线的特殊要求使得行业进入门槛高，技术难度大。起始物料从甾醇开始通过微生物发酵的方法生产出重要中间体，进而通过多步合成路线衍生出下游的各类甾体激素原料药。甾体药物产业链较长，分工细致，各类企业擅长的细分领域各有不同。

甾体药物是人体内源性药物，在维持生命、机体发育、免疫调解、皮肤疾病治疗及生育控制方面具有明确的作用，具有很强的抗感染、抗过敏、抗病毒和抗休克的药理作用。甾体激素类药物品种丰富，主要包括孕激素、雌激素、雄激素、糖皮质激素和盐皮质激素等。据 WTO 统计，近年来全球甾体激素类原料药类贸易规模总额约 40 亿美元，中国占总规模的 15-18%，主要以前端中间体及原料药为主。

3、报告期内胆固醇行业的发展阶段

胆固醇又称胆甾醇，是细胞组成的重要物质，用途广泛，可添加作为高端化妆品原料、高端药用辅料、合成维生素 D3 以及各种骨化醇系列原料药产品的起始原料和饲料添加剂等。但目前市场上所供应的胆固醇，绝大部分是从动物脑干、羊毛脂等提取，均为动物来源。除本公司外，全球仅有 Corden Pharma、Merck 等少数几家企业具备高纯度植物源胆固醇的量产能力。根据国盛证券的研究报告，目前全球每年用于生产维生素 D3 的 NF 级胆固醇需求量约为 300 吨，医药、化妆品等领域 NF 级胆固醇用量约 50 吨，饲料级胆固醇的用量约为 400 吨。根据贝哲斯咨询发布的数据，中国胆固醇市场规模 2023 年达 2.98 亿元，全球胆固醇市场规模 2023 年达 8.84 亿元。根据 Business Research INSIGHTS 发布的数据，2024 年全球胆固醇市场规模为 1.4 亿美元，预计到 2032 年将达到 2.7 亿美元，预测期内复合年增长率为 7.7%，将保持较快增长。

4、报告期内维生素 D 行业的发展阶段

维生素 D3 又称胆钙化醇、胆骨化醇，是人体内最重要的维生素之一，属于脂溶性维生素。维生素 D3 是人和动物体内骨骼正常钙化所必需的营养素，其最基本的功能是促进肠道钙、磷的吸收，提高血液钙和磷的水平，促进骨骼的钙化。维生素 D3 被广泛用于饲料添加剂、食品添加剂、营养保健品和药品中。美国、德国等发达国家已立法，强制在有关营养强化食品中添加维生素 D3，我国目前仅强制在饲料中添加维生素 D3，对于婴幼儿和运动员的营养食品中要求强制添加食品级维生素 D3。根据奥特奇（Alltech）发布的《Agri-Food Outlook 2024》，2023 年全球饲料产量为 12.9 亿吨，中国的饲

料产量为 2.627 亿吨，是最大的饲料生产国。按照每吨饲料中维生素 D3 添加量为 6g 估算，全球饲料级维生素 D3 需求量约为 7,740 吨，其中中国饲料级维生素 D3 需求量约为 1,576 吨，市场需求空间较大。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《湖南省经济和信息化委员会关于印发＜湖南省小巨人企业培育计划实施方案＞的通知》（湘经信中小发展[2017]274 号）要求，科瑞生物积极申报了湖南省“小巨人”企业，于 2017 年 9 月获得认定湖南省“小巨人”企业，于 2021 年通过了湖南省专精特新“小巨人”企业复核，有效期为 2021 年至 2024 年。 2022 年 12 月 12 日，公司被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同认定为高新技术企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	266,030,340.43	242,962,648.12	9.49%
毛利率%	61.31%	60.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	78,782,407.69	63,262,020.60	24.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	78,615,341.70	62,421,732.53	25.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	28.84%	27.03%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	28.77%	26.67%	-
基本每股收益	1.10	0.88	25.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	431,906,132.45	454,223,844.99	-4.91%
负债总计	153,054,252.74	174,400,250.87	-12.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	256,612,363.37	260,855,435.17	-1.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.59	3.65	-1.63%
资产负债率%（母公司）	29.05%	35.32%	-
资产负债率%（合并）	35.44%	38.40%	-
流动比率	2.02	1.31	-

利息保障倍数	33.55	21.25	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	168,373,826.58	65,693,519.00	156.30%
应收账款周转率	3.26	2.46	-
存货周转率	0.95	0.87	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-4.91%	16.99%	-
营业收入增长率%	9.49%	18.33%	-
净利润增长率%	49.27%	17.55%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	54,015,771.28	12.51%	31,628,426.26	6.96%	70.78%
应收票据	222,210.54	0.05%	-	0.00%	-
应收账款	35,940,844.65	8.32%	97,486,542.87	21.46%	-63.13%
预付款项	912,403.35	0.21%	1,045,968.37	0.23%	-12.77%
交易性金融资产	10,040,986.58	2.32%			-
其他应收款	902,590.80	0.21%	1,109,418.71	0.24%	-18.64%
存货	93,102,955.68	21.56%	80,470,093.55	17.72%	15.70%
其他流动资产	2,897,159.73	0.67%	2,060,006.30	0.45%	40.64%
长期股权投资	-	0.00%	226,245.39	0.05%	-
其他权益工具投资	226,245.39	0.05%			-
固定资产	167,846,975.65	38.86%	169,766,744.44	37.38%	-1.13%
在建工程	4,630,704.06	1.07%	1,430,035.69	0.31%	223.82%
使用权资产	38,156.73	0.01%	344,350.70	0.08%	-88.92%
无形资产	12,261,084.50	2.84%	13,413,836.41	2.95%	-8.59%
商誉	38,916,148.29	9.01%	38,916,148.29	8.57%	0.00%
长期待摊费用	4,001,832.26	0.93%	5,394,163.13	1.19%	-25.81%
递延所得税资产	5,906,217.96	1.37%	8,013,034.88	1.76%	-26.29%
其他非流动	43,845.00	0.01%	2,918,830.00	0.64%	-98.50%

资产					
短期借款	60,532,576.70	14.02%	78,595,913.89	17.30%	-22.98%
应付票据	-	0.00%	2,274,000.00	0.50%	-100.00%
应付账款	20,582,087.15	4.77%	44,609,869.01	9.82%	-53.86%
合同负债	1,232,920.36	0.29%	5,725.81	0.00%	21,432.68%
应付职工薪酬	9,584,563.11	2.22%	9,201,728.37	2.03%	4.16%
应交税费	775,134.97	0.18%	7,380,406.14	1.62%	-89.50%
其他应付款	200,370.47	0.05%	20,747,077.34	4.57%	-99.03%
一年内到期的非流动负债	5,044,305.56	1.17%	260,430.33	0.06%	1,836.91%
其他流动负债	222,210.54	0.05%	-	-	-
长期借款	45,000,000.00	10.42%	-		-
递延收益	5,112,723.71	1.18%	5,672,336.03	1.25%	-9.87%
递延所得税负债	4,767,360.17	1.10%	5,652,763.95	1.24%	-15.66%
资本公积	-	0.00%	11,874,100.40	2.61%	-100.00%
专项储备	719,444.45	0.17%	441,595.11	0.10%	62.92%
盈余公积	6,008,818.83	1.39%	19,695,976.19	4.34%	-69.49%
资产合计	431,906,132.45	-	454,223,844.99	-	-4.91%

项目重大变动原因

1.报告期末，货币资金同比增长 70.78%，系报告期内营业收入增长，且回款及时，收到货款增加；
2.报告期末，应收票据 222,210.54 元，系已背书转让且未终止确认的银行承兑汇票；
3.报告期末，应收账款同比降低 63.13%，系报告期内回款及时，到期款项基本收回；
4.报告期末，其他流动资产增长 40.64%，系报告期内预缴企业所得税，上年同期无预缴；
5.报告期末，交易性金融资产 10,040,986.58 元，系报告期内子公司购买银行理财产品较上年增加；
6.报告期末，长期股权投资余额为 0，其他权益工具投资余额为 226,245.39 元，系报告期内公司将持有健瑞医药 50%的股权置换成长星生物 3.77%的股权，长星生物股权记入“其他权益工具投资”核算；
7.报告期末，在建工程增长 223.82%，主要系报告期内增加“101 车间高活区工艺系统项目”建设；
8.报告期末，使用权资产降低 88.92%，一方面系报告期内部分长期租赁到期，另一方面系使用权资产计提折旧；
9.报告期末，递延所得税资产降低 26.29%，系报告期内计提的资产减值准备减少；
10.报告期末，其他非流动资产降低 98.50%，系报告期内预付的工程设备款较上年减少；
11.报告期末，短期借款降低 22.980%，系报告期内归还部分银行借款；
12.报告期末，应付票据降低 100%，系报告期末应付票据均已到期；
13.报告期末，应付账款降低 53.86%，系报告期内到期支付部分长期资产购置款；
14.报告期末，合同负债增长 21,432.68%，系报告期末有应付返利款，上年同期无此款项；
15.报告期末，应交税费降低 89.50%，主要系报告期末应交企业所得税较上年末减少；
16.报告期末，其他应付款降低 99.03%，系报告期内偿还昂利康借款及利息 2,035.47 万元；
17.报告期末，一年内到期的非流动负债增长 1836.91%，系报告期末一年内到期的长期借款转列，上年

同期无此款项；
18.报告期末，长期借款余额 4,500 万元，系报告期内向中信银行邵阳分行申请并购贷款 5,000 万元，其中 500 万元转列至“一年内到期的非流动负债”。
19.报告期末，专项储备增加 62.92%，系报告期内计提的安全生产经费增加；
20.报告期末，资本公积余额为 0，盈余公积降低 69.49%，系购买子公司少数股权支付对价高于按比例享有的被购买方可辨认净资产公允价值份额部分冲减资本公积 11,874,100.40 元、法定盈余公积 19,695,976.19 元。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	266,030,340.43	-	242,962,648.12	-	9.49%
营业成本	102,928,425.46	38.69%	96,620,552.19	39.77%	6.53%
毛利率%	61.31%	-	60.23%	-	-
税金及附加	3,781,404.33	1.42%	2,395,591.46	0.99%	57.85%
销售费用	3,766,944.57	1.42%	3,734,268.62	1.54%	0.88%
管理费用	22,156,047.65	8.33%	25,798,288.20	10.62%	-14.12%
研发费用	14,297,303.89	5.37%	12,493,406.07	5.14%	14.44%
财务费用	-1,878,593.94	-0.71%	4,506,718.32	1.85%	-141.68%
其他收益	1,699,671.00	0.64%	1,474,005.40	0.61%	15.31%
投资收益	40,986.58	0.02%	-119,503.11	-0.05%	134.30%
信用减值损失	3,472,552.72	1.31%	-4,536,942.47	-1.87%	176.54%
资产减值损失	-1,937,388.18	-0.73%	-8,415,575.10	-3.46%	76.98%
资产处置收益	-2,992.49	0.00%	-20,586.60	-0.01%	85.46%
营业利润	124,251,638.10	46.71%	85,795,221.38	35.31%	44.82%
营业外收入	6,950.08	0.00%	163,096.53	0.07%	-95.74%
营业外支出	1,421,837.66	0.53%	819,900.63	0.34%	73.42%
利润总额	122,836,750.52	46.17%	85,138,417.28	35.04%	44.28%
所得税费用	16,739,462.89	6.29%	14,061,931.48	5.79%	19.04%
净利润	106,097,287.63	39.88%	71,076,485.80	29.25%	49.27%

项目重大变动原因

1．报告期内，营业收入同比增长 9.49%，主要原因为：产品 10 实现营业收入较上年同期增长 83.90%，系该产品质量较为稳定，与国外大客户形成稳定的合作，客户需求量增加；产品 2 实现营业收入较上年同期降低 40.63%，系报告期内客户需求量下降；产品 7 属其他小产品汇总，实现营业收入较上年同期降低 59.43%，系公司逐步淘汰毛利率低、安全、环保压力大的产品；报告期内，其他业务收入较上年同期增长 47,581.44%，系报告期内销售植物甾醇等原材料，上年同期无此类业务。
2．报告期内，营业成本同比增长 6.53%，系营业收入增加，营业成本随之增加；

3．报告期内，税金及附加同比增长 57.85%，主要系营业收入增加，税金随之增加；
4．报告期内，财务费用同比降低 141.68%，主要系汇兑收益及利息收入增加；
5．报告期内，投资收益同比增长 134.30%，；主要系上年同期健瑞医药股权产生投资损失，报告期内已处置；
6．报告期内，信用减值损失同比降低 176.54%，系报告期内收回货款转回信用减值损失；
7．报告期内，资产减值损失同比降低 76.98%，符合减值条件的存货较上年同期减少；
8．报告期内，资产处置收益同比增长 85.46%，主要系上年同期处置废旧设备产生的损失多；
9．报告期内，营业外收入同比降低 95.74%，系报告期内收到的政府补助较上年同期减少；
10．报告期内，营业外支出同比增长 73.42%，系报告期内支持乡村振兴，对外捐赠及赞助较上年同期增加；
11．报告期内，营业利润同比增长 44.82%，利润总额同比增长 44.28%，净利润同比增长 49.27%，主要系毛利增加，管理费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	254,244,627.55	242,937,930.51	4.65%
其他业务收入	11,785,712.88	24,717.61	47581.44%
主营业务成本	91,522,748.02	96,620,552.19	-5.28%
其他业务成本	11,405,677.44	0.00	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
产品 1	66,014,570.82	7,376,206.60	88.83%	-10.41%	-13.00%	0.34%
产品 2	53,705,308.09	36,861,167.90	31.36%	-40.63%	-35.20%	-5.76%
产品 10	131,586,325.92	45,992,117.84	65.05%	83.90%	69.70%	2.93%
产品 7	2,938,422.72	1,293,255.68	55.99%	-59.43%	-68.89%	13.39%
其他业务	11,785,712.88	11,405,677.44	3.22%	47,581.44%		-96.78%
合计	266,030,340.43	102,928,425.46	61.31%	9.49%	6.53%	1.08%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1．报告期内， 产品 2 实现营业收入较上年同期降低 40.63%，系报告期内客户需求量下降；
2．报告期内，产品 10 实现营业收入较上年同期增长 83.90%，系该产品纯度高，生产稳定，与国外大客户形成稳定的合作，客户需求量增加；
3．报告期内，产品 7 属其他小产品汇总，实现营业收入较上年同期降低 59.43%，系公司逐步淘汰毛

利率低、安全、环保压力大的产品；
4. 报告期内，其他业务收入较上年同期增长 47,581.44%，系报告期内销售植物甾醇等原材料，上年同期无此类业务。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 9	119,080,827.93	44.76%	否
2	客户 2	65,476,063.92	24.61%	否
3	客户 11	23,776,064.37	8.94%	否
4	客户 12	11,737,584.12	4.41%	否
5	客户 10	8,581,900.00	3.23%	否
合计		228,652,440.34	85.95%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东本科生物工程股份有限公司	13,619,468.86	26.12%	否
2	江西盛典科技有限公司	5,000,132.74	9.59%	否
3	邵阳市大紫阳商贸发展有限公司	4,686,570.93	8.99%	否
4	宁波市镇海东嘉化工有限公司	3,087,637.61	5.92%	否
5	泰安汉威集团有限公司	2,386,172.56	4.58%	否
合计		28,779,982.70	55.19%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	168,373,826.58	65,693,519.00	156.30%
投资活动产生的现金流量净额	-50,367,297.16	-39,592,362.26	-27.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-99,633,181.98	-5,652,911.18	-1662.51%

现金流量分析

1.报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 156.30%，主要系报告期内营业收入增加，回款增加；
2.投资活动产生的现金流量净额为-50,367,297.16 元，较上年同期-39,592,362.26 元，增加投资 1,0774,934.90 元，主要系上年同期赎回理财产品 10,000,000.00 元；
3.筹资活动产生的现金流量净额为-99,633,181.98 元，较上年同期-5,652,911.18 元，减少筹资 93,980,270.80 元，主要系报告期内从少数股东处购买子公司 25%股权支付现金 100,000,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西淳迪	控股子公司	药品生产，饲料生产，饲料添加剂生产，兽药生产，进出口代理，技术进出口，货物进出口	30,000,000.00	154,945,260.87	92,310,912.64	131,593,033.44	53,634,647.42
科之康	控股子公司	药品生产；食品添加剂生产；药用辅料销售；保健食品生产；饲料添加剂生产；药用辅料生产；新材料技术研发；生物化工产品技术研发；化工产品销售；化工产品生产；技术	5,000,000.00	5,158,034.02	5,035,083.72	59,523.81	35,083.72

		服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食品添加剂销售；饲料添加剂销售；医学研究和试验发展					

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
长星生物	业务上无关联	获得投资收益

注：公司分别于 2024 年 2 月 5 日、2024 年 2 月 22 日召开第四届董事会第五次会议、2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于参股企业股权置换暨关联交易的议案》。2024 年 2 月，公司与昂利康、健瑞医药、长星生物、中南大学签订《技术转让（技术秘密）合同补充协议》，协议约定公司与昂利康将合计持有的健瑞医药 100%的股权分别置换长星生物 3.77%的股权，长星生物以自身增资形式收购昂利康、科瑞生物合计持有的 100%健瑞医药股权以实现股权置换，股权置换手续于 2024 年 3 月完成。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
科之康	新设成立	为公司未来发展提前布局

注 1：2024 年 6 月 17 日，公司召开第四届董事会第七次会议审议通过《关于拟对外投资设立全资子公司的议案》，公司因业务发展需要在长沙设立全资子公司。2024 年 7 月 4 日，该全资子公司科之康完成工商注册登记手续。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）披露的《科瑞生物：关于全资子公司完成工商注册登记的公告》（公告编号：2024-034）。

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响

				说明
银行理财产品	自有资金	10,040,986.58	0	不存在
合计	-	10,040,986.58	0	-

注：子公司江西淳迪于 2024 年 9 月 26 向工行吉州支行购买“工银理财·法人“添利宝”净值型理财产品(TLB1801)”理财产品 10,000,000 元 ，截止 2024 年 12 月 31 日累计获得分红 40,986.58 元，报告期末理财产品余额为 10,040,986.58 元。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,297,303.89	12,493,406.07
研发支出占营业收入的比例%	5.37%	5.14%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科以下	41	30
研发人员合计	46	35
研发人员占员工总量的比例%	14.65%	12.07%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	94	77
公司拥有的发明专利数量	88	71

注：报告期末公司及控股子公司共拥有专利 94 项，其中实用新型专利 6 项（均为控股子公司拥有），发明专利 88 项（包括 PCT 发明专利授权 1 件，该专利已在日本和欧盟获得授权）；报告期内新授权发明

专利 13 项。

（四） 研发项目情况

公司参与起草了《胆固醇国家药用辅料标准》；研发项目二十，报告期内完成现场审核和补充资料提交，2025 年 2 月通过 CDE 技术审评以及国家药品监督管理局批准，后续取得湖南省药品监督管理局 GMP 符合性检查结果为“符合要求”的公示后，可在国内生产、销售；研发项目十一，已完成小试工艺，产出合格样品；研发项目六，已完成公斤级试验。完成研发质量文件编写，已建立较为完整的研发质量体系。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）和五（二）1。

科瑞生物公司的营业收入主要来自于植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的销售。2024 年度，科瑞生物公司的营业收入为人民币 26,603.03 万元，其中植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的销售业务的营业收入为人民币 25,424.46 万元，占营业收入的 95.57%。

由于营业收入是科瑞生物公司关键业绩指标之一，可能存在科瑞生物公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3)按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4)对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

(5)结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6)实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十二）和五（一）8。

截至 2024 年 12 月 31 日，科瑞生物公司存货账面余额为人民币 10,726.24 万元，跌价准备为人民币 1,415.95 万元，账面价值为人民币 9,310.29 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3)选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致；

(4)评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5)测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6)结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7)检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，本集团共拥有员工 300 来人，为员工购买社会保险，解决 300 来人的就业问题，减轻社会就业压力。

报告期内，公司分别对湖南省新邵县酿溪镇雷家坳社区赞助工作经费 10 万元、湖南省新邵县小

塘镇渡头桥村赞助乡村振兴扶持资金 2 万元。

八、 未来展望镇江

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
税收优惠变动风险	公司 2022 年重新取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局共同颁发的高新技术企业证书，发证时间：2022 年 12 月 12 日，有效期三年，公司 2022 年至 2024 年可享受 15%的企业所得税优惠税率。如果上述税收优惠政策发生变动或公司的业务、资质发生变动导致公司不具备享受上述税收优惠的条件，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。 公司应对措施：公司属于技术密集型产业，主要股东及高管均为甾体激素行业的技术精英，技术研发能力较强；人员结构、研发投入、申请专利等硬性指标，公司在日常运营中严格按照“高新技术企业认定管理办法”来管理。
核心技术泄密风险	甾体激素药物中间体的生产原料来源于植物提取物的二次深加工，行业技术门槛较高，属于技术密集型行业。业务发展与公司拥有的专业技术人才素质密切相关。公司在行业内从业多年，积累了丰富的技术储备，但相关技术储备由公司核心技术人员掌握，如果这些人员不稳定，很可能造成公司的技术泄密，进而影响公司的竞争力。 公司应对措施：公司的核心技术人员大部分为公司的股东，稳定性较高。
原材料价格变动风险	公司目前产品的起始原料主要为植物甾醇，主原材料价格的波动会对公司的成本产生一定影响。 公司应对措施：公司采购部建立了主原料价格变化预警系统，一旦主原料价格发生较大波动，公司立即采取囤货或和客户沟通，相应提高产品销售价格，来消除此风险。
环境保护和安全生产的风险	公司属于生物药品制造行业，生产中的“三废”治理也较其他行业更为严格。近年来国家对环保的要求越来越高，化工企业的环境污染治理标准和规范不断提升，企业生产工艺设计中预先需要进行合理的“三废”处理安排，目前公司环保处理达到国家环保标准。但未来随着国家环保标准的提高不断升级，需要公司进一步加大环保投入，提高运营成本，可能会对公司盈利水平带来一定影响。 公司应对措施：1.公司建立了安全生产管理体系与综合安全控制体系，坚持“安全第一，预防为主，综合治理”的方针，

	通过组织安全检查，员工 EHS 培训，强化安全生产基础建设，建立健全的安全生产责任制。2.公司将通过技术进步、开发出更清洁的生产工艺，从源头控制污染物产生。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,800,000.00	177,256.64
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	351,510.43
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,150,000.00	125,642.20
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**

收购、出售资产或股权	88,672.54	88,672.54
与关联方共同对外投资	226,245.39	226,245.39
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或接受担保等事项		30,000,000.00
委托关联方研发	3,700,000.00	550,000.00
关联方代付人工费	450,000.00	356,246.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1.日常性关联交易

（1）报告期内，公司向关联方采购原材料 177,256.64 元；

（2）报告期内，公司向关联方销售商品 351,510.43 元；

（3）年度预计向昂利康拆借资金 5,000 万元，实际未发生，公司向关联方湖南诺凯生物医药有限公司租赁办公室，审议金额 150,000 元，实际发生 125,642.20 元。

2.其他重大关联交易

（1）2024 年 3 月，总经办会议审议通过孙公司湖南科因生物科技有限公司向昂利康出售闲置离子色谱仪 1 台，金额 88,672.54 元，于 2024 年 6 月完成交易；

（2）2024 年 2 月,公司第 2024 年第二次临时股东大会决议通过《关于参股企业股权置换暨关联交易的议案》，公司与昂利康、健瑞医药、长星生物、中南大学签订《技术转让（技术秘密）合同补充协议》，协议约定公司与昂利康将合计持有的健瑞医药 100%的股权分别置换长星生物 3.77%的股权，长星生物以自身增资形式收购昂利康、科瑞生物合计持有的 100%健瑞医药股权以实现股权置换，股权置换手续于 2024 年 3 月完成。股权转让日，公司持有的健瑞医药股权账面价值为 226,245.39 元，换入长星生物的净资产份额为 779,881.53 元。因换入资产及换出资产的公允价值不能够可靠地计量，公司以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的初始计量金额，换出资产终止确认时不确认损益。

（3）公司 2023 年年度股东大会审议公司 2024 年累计向银行融资金额为不超过 2 亿元，已实现的贷款中有 3000 万元由 5%以上股东甘红星先生及其配偶提供连带责任担保，因由关联方无偿提供，并且贷款有助于公司业务发展，对公司有积极影响，属于公司单方受益，可免于按关联交易审议。具体情况如下表：

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	备注
甘红星、陈西容	3,000,000.00	2023/9/1	2028/9/1	否	本公司同时提供专利质押

（4）公司于 2024 年 7 月 18 日召开总经理办公会议，审议通过《关于公司子公司 江西淳迪拟委托公司母公司昂利康进行研发暨关联交易的议案》。审议金额 185 万；公司于 2024 年 9 月 24 日召开第四届董事会第九次会议，审议通过《关于公司控股子公司江西淳迪委托公司母公司昂利康进行研发暨关联交易的议案》，审议金额 185 万；2024 年为实现集团内资源共享，江西淳迪委托昂利康研发新产品，报告期内发生技术服务费 550,000 元。

（5）公司于 2024 年 12 月 13 日召开总经理办公会议，审议通过《关于公司与母公司及关联公司进行

代付款项结算的议案》。公司母公司为公司代付人员费用不超过 25 万元，关联公司江苏悦新药业有限公司为公司代付人员费用不超过20万元，实际发生具体如下：公司支付昂利康代垫人员费用196,595元、江苏悦新药业有限公司代垫人员费用 159,651 元。
(6) 报告期内，昂利康授权公司无偿使用昂利康金蝶 K3、金蝶 S-HR、云之家等相关软件。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-011	对外投资	健瑞医药 50%股权	长星生物 3.77%股权	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司分别于 2024 年 2 月 5 日、2024 年 2 月 22 日召开第四届董事会第五次会议、2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于参股企业股权置换暨关联交易的议案》。2024 年 2 月，公司与昂利康、健瑞医药、长星生物、中南大学签订《技术转让（技术秘密）合同补充协议》，协议约定公司与昂利康将合计持有的健瑞医药 100%的股权分别置换长星生物 3.77%的股权，长星生物以自身增资形式收购昂利康、科瑞生物合计持有的 100%健瑞医药股权以实现股权置换，股权置换手续于 2024 年 3 月完成；

上述事项不会对公司的财务状况、经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及其股东特别是中小股东利益的情形。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
原实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 9 日	2017 年 7 月 23 日	挂牌	限售承诺	股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	已履行完毕
其他股东	2015 年 2	2016 年 7	挂牌	限售承诺	所持本公司股	已履行完毕

	月 9 日	月 23 日			份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。	
董监高	2015 年 2 月 9 日		挂牌	限售承诺	每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%，离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。	已履行完毕
原实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 2 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
原实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 9 日		挂牌	规范关联交易承诺	①本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。②本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。③本人愿意承担因违反上述	正在履行中

					承诺而给股份公司造成的全部经济损失。	
董监高	2025 年 2 月 9 日		挂牌	规范关联交易承诺	①本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。②本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。③本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。	正在履行中
原实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 9 日		挂牌	关于招商引资合同风险由股东承担承诺函	如果公司面临补缴土地出让金，由全体股东按比例承担，与公司无关	正在履行中
其他股东	2015 年 2 月 9 日		挂牌	关于招商引资合同风险由股东承担承诺函	如果公司面临补缴土地出让金，由全体股东按比例承担，与公司无关。	正在履行中
收购人及	2022 年 4	2023 年 3	收购	关于提供	本公司/本人承	已履行完毕

其实际控制人	月 11 日	月 23 日		信息真实、准确、完整的承诺	诺收购报告书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。	
收购人及其实际控制人	2022 年 4 月 11 日	2023 年 3 月 23 日	收购	关于符合《非上市公众公司收购管理办法》第六条规定的承诺	本公司不存在以下情形：“1、负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；2、最近 2 年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为；3、最近 2 年有严重的证券市场失信行为；4、法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购公众公司的其他情形。”	已履行完毕
收购人及其实际控制人	2022 年 4 月 11 日	2023 年 3 月 23 日	收购	资金来源的承诺	1、收购人以现金方式购买科瑞生物 38.22%股份，收购资金来源为昂利康的自有资金或自筹资金；2、收购人不存在收购资金（或其他资源）直接或间接来源于科瑞生物或科瑞生物关联方的情况；3、除计划使用部分并购贷款而需质押收购股份，具体根据银行贷款要	已履行完毕

					求进行确定外，收购人不存在利用本次收购的股份向银行等金融机构质押取得融资的情形；4、收购人不存在直接或间接利用科瑞生物资源获得其任何形式财务资助的情形。	
收购人及其实际控制人	2024 年 4 月 11 日		收购	保持公司独立的承诺	收购人及其实际控制人承诺在取得公众公司实际控制权后，将遵守相关法律、法规、规章、规范性文件及公司章程的相关规定，不影响公众公司独立性，保持公众公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的完整性和独立性。	正在履行中
收购人及其实际控制人	2024 年 4 月 11 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022 年 4 月 11 日	2024 年 3 月 23 日	收购	限售承诺	本次收购完成后，收购人持有的公众公司的股份，在本次收购完成后 12 个月不以任何形式转让，但向本公司之实际控制人控制的其他主体转让公众公司股份的情形除外。	已履行完毕
收购人及	2022 年 10	2023 年 3	收购	收购过渡	1、在过渡期间	已履行完毕

其实际控制人	月 10 日	月 23 日		期的承诺	内，收购人不得通过控股股东提议改选公众公司董事会，确有充分理由改选董事会的，来自收购人的董事不得超过董事会成员总数的 1/3；被收购公司不得为收购人及其关联方提供担保；被收购公司不得发行股份募集资金。2、在过渡期内，被收购公司除继续从事正常的经营活动或者执行股东大会已经作出的决议外，被收购公司董事会提出拟处置公司资产、调整公司主要业务、担保、贷款等议案，可能对公司的资产、负债、权益或者经营成果造成重大影响的，应当提交股东大会审议通过。	
收购人及其实际控制人	2022 年 4 月 11 日		收购	关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发和投资类资产的承诺	1、完成收购后，在相关监管政策明确前，不会将控制的私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产（如有）置入公众公司；2、完成收购后，在相	正在履行中

					关监管政策明确前，不会将控制的房地产开发业务（如有）置入公众公司。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺主体无超期未履行完毕的承诺。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	40,309,756.96	9.33%	工行、九江银行抵押贷款
土地使用权	无形资产	质押	7,460,231.85	1.73%	工行、九江银行抵押贷款
江西淳迪 25%股权	长期股权投资	质押	100,000,000.00	23.15%	中信银行并购贷款质押
一种合成 3-羰基-4-雄烯-17β羧酸的方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
3-酮-4-雄烯-17β羧酸及其甲酯的合成方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种 3-酮-4-雄烯-17β羧酸的合成方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种黄体酮的合成方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种 17a-羟基黄体酮的制备方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种合成 17a-羟基黄体酮的新方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
3-羟基-5-雄烯-17β羧酸甲酯的制备方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种雄甾-17β-N-(2,5-双(三氟甲基))苯酰胺的制备方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款

一种 A-失碳-3, 5-开裂-雄甾-5-酮-3，17-二酸的制备方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
3-β-羟基-雄甾-17-酮的制备方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种以豆甾醇为原料合成胆固醇的方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
一种以豆甾醇降解物为原料合成胆固醇的方法	无形资产	质押	0	0%	工行专利质押贷款
总计	-	-	147,769,988.81	34.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响

房产抵押及土地使用权、专利质押、股权质押系为银行贷款提供担保，其他货币资金系为开具银行承兑汇票所提供的保证金，有利于公司快速融资，对公司的发展起着积极的作用。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	21,634,228	30.26%	3,025,500	24,659,728	34.49%
	其中：控股股东、实际控制人	230,800	0.32%	-	230,800	0.32%
	董事、监事、高管	1,380,970	1.93%	-856,875	524,095	0.73%
	核心员工	1,537,535	2.15%	-387,135	1,260,835	1.76%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,863,439	69.74%	-3,025,500	46,837,939	65.51%
	其中：控股股东、实际控制人	45,108,526	63.09%	-	45,108,526	63.09%
	董事、监事、高管	4,754,913	6.65%	-3,138,000	1,616,913	2.26%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
总股本		71,497,667	-	0	71,497,667	-
普通股股东人数		89				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	浙江昂利康制药股份有限公司	45,339,326	-	45,339,326	63.41%	45,108,526	230,800	0	0
2	甘红星	3,600,000	-	3,600,000	5.04%	-	3,600,000	0	0
3	朱琦	3,450,000	-	3,450,000	4.83%	-	3,450,000	0	0
4	吴永德	3,141,000	-	3,141,000	4.39%	-	3,141,000	0	0
5	高强	2,837,600	-	2,837,600	3.97%	-	2,837,600	0	0

6	胡爱国	1,874,252	-	1,874,252	2.62%	-	1,874,252	0	0
7	吴昱成	1,812,600	-	1,812,600	2.54%	-	1,812,600	0	0
8	羊向新	1,771,650	-	1,771,650	2.48%	-	1,771,650	0	0
9	谢来宾	1,375,000	-	1,375,000	1.92%	-	1,375,000	0	0
10	龙能吟	992,663	220,000	1,212,663	1.70%	909,498	303,165	0	0
合计		66,194,091	220,000	66,414,091	92.89%	46,018,024	20,396,067	-	-

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司控股股东为浙江昂利康制药股份有限公司，昂利康持有公司股份数为 45,339,326 股，持股比例为 63.4137%。昂利康情况如下：

名称：浙江昂利康制药股份有限公司

法定代表人：方南平

成立日期：2001 年 12 月 30 日

统一社会信用代码：91330600146342118G

注册资本：201,728,186.00 元

主营业务：药品生产；药品批发；药品零售；危险化学品生产；危险化学品经营；兽药生产；兽药经营（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口（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）。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为方南平先生、吕慧浩先生，方南平先生直接持有昂利康 11,143,250 股股份，占昂利康总股本的 5.52%，直接持有昂利康控股股东嵊州君泰 36.62%股权，吕慧浩先生直接持有昂利康 7,253,625 股股份，占昂利康总股本的 3.60%，直接持有昂利康控股股东嵊州君泰 23.68%股权，简历如下：

方南平先生：1967 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师、高级经济师。曾任浙江医药新昌制药厂员工、分析室主任及质保部常务副部长，浙江昂利康制药厂副厂长、党支部书记，浙江昂利康制药有限公司董事长、总经理，浙江海昶生物医药技术有限公司董事，昂利康总经理；现任昂利康董事长，兼任嵊州市君泰投资有限公司董事长、浙江昂利泰制药有限公司董事长、江苏悦新药业有限公司董事、浙江白云山昂利康制药有限公司董事、浙江昂利康医药销售有限公司董事、浙江昂利康动保科技有限公司执行董事、嵊州市君泰贸易有限公司执行董事、浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司监事。

吕慧浩先生：1970 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任浙江医药新昌制药厂国

际贸易部副经理，浙江医药股份有限公司国际供应部经理，昂利康有限董事、副总经理，浙江福朋医药有限公司董事、内蒙古信汇制药有限公司董事、珠海亿联德源信息技术有限公司董事；现任昂利康董事、副总经理，兼任嵊州市君泰投资有限公司董事、浙江昂利康胶囊有限公司董事长、浙江昂博生物工程有限公司董事长、浙江昂利康医药销售有限公司董事长兼总经理、珠海亿联德源信息技术有限公司监事、浙江白云山昂利康制药有限公司董事、福建海西联合药业有限公司董事、浙江昂利康健康有限公司执行董事、上海汉伟医疗器械有限公司董事、杭州天康创剂医药科技有限公司董事、公司董事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 9 月 12 日	1	0	0
合计	1	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2024 年 9 月，公司 2024 年第三次临时股东大会审议通过《关于 2024 年半年度利润分配方案的议案》，以公司总股本 71,497,667 股为基数，向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金，已于 2024 年 10 月 16 日分配完成。

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

第五节 行业信息

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

一、 宏观政策

医药工业作为《中国制造 2025》明确的重点发展方向，同时也是战略性新兴产业的关键领域，对推进健康中国建设起着重要的支撑作用。随着我国经济持续增长、居民健康意识逐步提升以及人口老龄化进程的加快，医药行业的市场需求预计将保持稳定增长态势。在此背景下，人们对于医药产品的消费意愿和消费能力也将进一步增强。与此同时，在政府主导下，健康中国行动深入推进，医疗卫生体制改革持续深化，国民卫生健康制度体系不断建设完善，这些从客观上推动了医药行业的快速发展。目前，我国已成为全球第二大医药市场。

根据 Markets And Markets 报告，全球 API 市场规模预计到 2024 年达到 2,452 亿美元，年均复合增长率约为 6.1%。根据 Evaluate Pharma 的统计，2020 年至 2024 年，专利到期的药品销售总额预计高达 1,590 亿美元，这将大大刺激相关仿制药的原料药市场。随着全球仿制药规模的不断扩大，特色原料药的需求也随之迅速扩大，将极大地推动特色原料药的发展进程。国内企业在研发创新方面具备灵活、高效等竞争优势，正逐步从初级竞争者向中、高级竞争者迈进，深度参与全球医药行业的研发和生产。然而，美国发起的关税战从多维度深刻影响着中国医药产业，加征关税导致出口成本上升，企业若自行承担成本则利润受损；若将成本转嫁给进口商，产品竞争力又会被削弱。同时，贸易紧张局势及反制措施导致原材料成本波动。中国作为美国重要的药品、原料药及中间体供应国之一，尽管其对中国产品存在一定需求刚性，但长期看中国份额有被替代风险。

近年来，面对日益加剧的行业竞争格局，中国企业在与印度药企等竞争对手的较量中，不断推动产业整合升级，政府也积极出台政策助力产业提升竞争力。2021 年 11 月，《国家发展改革委工业和信息化部关于推动原料药产业高质量发展实施方案的通知》出台，该政策鼓励原料药企业强化原料药合成工艺及发展模式的创新，广泛使用绿色环保技术设备，推动产业聚集，产业链协调发展，参与国际医药产业分工，全面开放发展。2025 年 1 月，《国务院办公厅关于全面深化药品医疗器械监管改革促进医药产业高质量发展的意见》发布，从完善审评审批机制全力支持重大创新、加大中药研发创新支持力度、完善药品医疗器械知识产权保护相关制度、优化药品补充申请审评审批、促进仿制药质量提升等诸多方面，全面深化药品医疗器械监管改革，促进医药产业高质量发展。同时，根据国家药监局 2025 年 3 月发布的《关于实施 2025 年版《中华人民共和国药典》有关事宜的公告》，2025 年版《中华人民共和国药典》自 2025 年 10 月 1 日起实施，对药品上市许可持有人及生产上市的药品、药品注册申请等提出了相关要求，有助于规范药品生产，提升药品质量控制水平，推动创新药、仿制药及原料药等实现高质量发展。这一系列政策的出台，彰显了国家对高端特色原料药产业的大力支持。

在全球贸易环境复杂多变，关税因素带来一定挑战的当下，随着未来国民经济水平的持续稳健提升以及改革的不断深入，我国医药行业依旧展现出极为良好的发展态势。从政策层面来看，一系列医改政策正发挥着关键作用。一致性评价促使药企提升药品质量，与国际标准接轨；带量采购在保障药品供应的同时，有效降低了药价，提高了行业集中度；医保目录调整不断优化药品的支付范围，让更多优质药品惠及民众；注册制度改革简化流程，提高审批效率；药品上市许可持有人制度激发了研发活力；加快新药审批则加速了创新药的上市步伐。这些政策多管齐下，有力推动我国医药产业加速从传统的“仿制”模式向“创新”驱动转型。即便面临关税压力，在这些政策的大力扶持以及国内庞大

市场需求、持续增长的研发投入等多因素共同促进下，那些具备创新转型意识、拥有先进生产工艺、药品疗效卓越的医药产业链企业，将迎来前所未有的发展机遇，我国医药行业也必将蓬勃发展，在国际舞台上占据更为重要的地位。

二、 业务资质

公司所处行业为医药制造业，主要为国内外企业提供中间体和原料药，根据国家食品药品监督管理局（以下简称“国家药监局”）的相关规定，生产医药中间体产品不同于医药产品，不需要取得药品生产许可证，也不需要取得 GMP 认证。公司的产品均不属于危险化学品、监控化学品等需要生产许可证或者特殊生产资质的产品，因此亦不需要主管部门颁发的特许经营许可。但是，公司生产还是需要遵守环境保护法、安全生产法等法律法规。目前公司也在为升级做准备，正在推进申请药品生产许可证及 GMP 认证工作。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

√适用 □不适用

药（产）品名称	
剂型	粉末
治疗领域/用途	用于合成治疗男性脱发和前列腺增大、前列腺癌、降血脂、用于高档化妆品添加剂、用于药物递送系统、用于营养品和饲料添加剂
发明专利起止期限	不适用
所属药（产）品注册分类	-
是否属于中药保护品种	否
是否属于处方药	否
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否
生产量	89.47 吨
销售量	42.76 吨

报告期内，产品10实现营业收入较上年同期增长83.90%，系该产品纯度高，生产稳定，与国外大客户形成稳定的合作，客户需求量增加。

（二） 药（产）品生产、销售情况

√适用 □不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增减%	营业成本同比增	毛利率同比增

（请列明）					减%	减%
产品 1	66,014,570.82	7,376,206.60	88.83%	-10.41%	-13.00%	0.34%
产品 2	53,705,308.09	36,861,167.90	31.36%	-40.63%	-35.20%	-5.76%
产品 10	131,586,325.92	45,992,117.84	65.05%	83.90%	69.70%	2.93%
产品 7	2,938,422.72	1,293,255.68	55.99%	-59.43%	-68.89%	13.39%
其他业务	11,785,712.88	11,405,677.44	3.22%	47,581.44%	-	-96.78%
合计	266,030,340.43	102,928,425.46	-	-	-	-

1．报告期内， 产品 2 实现营业收入较上年同期降低 40.63%，系报告期内客户需求量下降；
2．报告期内，产品 10 实现营业收入较上年同期增长 83.90%，系该产品纯度高，生产稳定，与国外大客户形成稳定的合作，客户需求量增加；
3．报告期内，产品 7 属其他小产品汇总，实现营业收入较上年同期降低 59.43%，系公司逐步淘汰毛利率低、安全、环保压力大的产品；
4．报告期内，其他业务收入较上年同期增长 47,581.44%，系报告期内销售植物甾醇等原材料，上年同期无此类业务。

2. 销售模式分析

公司产品按销售地区分为国内销售和国外销售两部分，产品在国内的销售为公司直销，产品在国外的销售以自营出口为主，经销商出口为辅。产品价格自主定价，以“为客户创造价值”为理念，为客户提供性价比高的产品以及高质量的服务。

报告期内，公司产品的销售模式未发生重大变化。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

四、 知识产权

（一） 主要药（产）品核心技术情况

非那甾胺制备方法、植物胆固醇制备方法、植物来源维生素D系列产品制备方法。

（二） 驰名或著名商标情况

□适用 √不适用

（三） 重大知识产权法律纠纷或争议事项

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

报告期内，公司以市场为导向，公司采取自主研发模式。继续以非那甾胺、植物源胆固醇、植物来源维生素D系列产品为重点发展领域，配备先进的实验仪器及设备设施，形成了从小试研究到中试及产业化转化的完整试验平台，加快推动新产品开发，不断丰富公司产品种类。

报告期内，无研发投入资本化情况。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	项目二十	2,997,348.50	2,997,348.50	验收阶段
2	项目二十一	2,397,748.05	2,397,748.05	中试阶段
3	项目二十五	793,761.46	793,761.46	中试阶段
4	项目十四	722,623.55	1,492,402.93	小试阶段
5	项目十七	674,116.92	1,764,840.92	验收阶段
合计		7,585,598.48	9,446,101.86	-

公司研发“项目二十”已完成现场审核和补充资料提交，进入验收阶段；“项目二十一” 已经完成小试工艺研究，处于中试验证阶段；“项目二十五”小试工艺路线全通，产品符合产业化现行质量指标，进入中试阶段；“项目十四”处在小试工艺开发阶段，“项目十七”已完成中试生产，处在验收阶段。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

□适用 √不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

□适用 √不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

□适用 √不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

√适用 □不适用

植物源药用辅料胆固醇（供注射用）、原料药非那雄胺注册已申报并获得注册登记号（Y20230000686）。非那雄胺原料药报告期内完成现场审核和补充资料提交，已到最后核对阶段。2025年2月已通过CDE技术审评以及国家药品监督管理局批准，尚需取得湖南省药品监督管理局GMP符合性检查结果为“符合要求”的公示后，方可在国内生产、销售。

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

√适用 □不适用

公司是国家高新技术企业，适用 15%企业所得税税率，研发费用按 100%加计扣除。

7. 自愿披露的其他研发情况

□适用 √不适用

六、 药（产）品委托生产

□适用 √不适用

七、 质量管理

（一） 基本情况

药品质量是公司发展的重要基石，我公司坚持质量第一的原则，全面严格执行新版 GMP 标准，通过风险分析与风险控制、生产关键点控制、物料供应商管理、偏差管理和纠正预防，以及建立远程监控系统等措施，全面规范公司对物料采购、产品生产过程、产品销售过程的控制，确保持续稳定生产出符合要求的产品。

目前质量管理体系总体运行平稳，未出现与质量管理相关的行政处罚。

（二） 重大质量安全问题

□适用 √不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

公司始终坚持"安全第一、预防为主、综合治理"的方针，完善安全生产的责任制管理，认真贯彻落实安全生产、安全消防和安全保卫制度，加强全员安全技能、意识的培训，提高应急处置能力。做好各级安全管理人员、特种作业人员等的资格培训教育、持证上岗工作，抓好三级安全教育和新进员工安全教育，使之掌握基本安全生产技能，合格上岗。进一步深入开展隐患排查治理，确保全年安全无事故，确保全年无重大安全事故。

（二） 涉及危险废物、危险化学品的情况

√适用 □不适用

公司产品涉及危险废物处置已取得了相关部门批准，并取得了相关许可、批复。

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

（三） 涉及生物制品的情况

□适用 √不适用

（四） 重大环境污染事件或处罚事项

□适用 √不适用

九、 细分业务

（一） 中药饮片加工、中成药生产

□适用 √不适用

（二） 仿制药一致性评价

□适用 √不适用

（三） 生物类似药生产研发

□适用 √不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴哲华	董事长	男	1962 年 4 月	2024 年 1 月 3 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
吴哲华	董事	男	1962 年 4 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
吕慧浩	董事	男	1970 年 1 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
郭靖宁	董事	男	1980 年 4 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
龙能吟	董事	男	1979 年 1 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	992,663	220,000	1,212,663	1.70%
龙能吟	副总经理	男	1979 年 1 月	2023 年 5 月 24 日	2026 年 5 月 21 日	-	-	-	-
王月姣	董事	女	1981 年 10 月	2024 年 1 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	506,720	0	506,720	0.71%
王月姣	财务负责人	女	1981 年 10 月	2023 年 5 月 24 日	2026 年 5 月 21 日	-	-	-	-
王月姣	董事会秘书	女	1981 年 10 月	2023 年 5 月 24 日	2026 年 5 月 21 日	-	-	-	-
田青	监事	女	1990 年 10 月	2024 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
田青	监事	女	1990 年	2024 年	2026 年 5	0	0	0	0%

	会主席		10 月	5 月 21 日	月 21 日				
毛松英	监事	女	1978 年 11 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
陈梨花	监事	女	1987 年 10 月	2023 年 5 月 22 日	2026 年 5 月 21 日	55,500	-13,875	41,625	0.06%
姜立嘉	总经理	男	1985 年 5 月	2024 年 1 月 3 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
顾晓轩	副总经理	女	1985 年 10 月	2024 年 8 月 26 日	2026 年 5 月 21 日	0	0	0	0%
唐小海	副总经理	男	1982 年 2 月	2023 年 5 月 24 日	2026 年 5 月 21 日	381,000	-1,000	380,000	0.53%
甘红星	原董事	男	1963 年 9 月	2023 年 5 月 22 日	2024 年 1 月 22 日	3,600,000	0	3,600,000	5.04%
余迪华	原副总经理	男	1958 年 1 月	2023 年 5 月 24 日	2024 年 1 月 3 日	450,000	0	450,000	0.63%
郭亿诺	原监事	男	1963 年 5 月	2023 年 5 月 22 日	2024 年 5 月 17 日	150,000	-37,500	112,500	0.16%
郭亿诺	原监事会主席	男	1963 年 5 月	2023 年 5 月 24 日	2024 年 5 月 11 日	-	-	-	-
合计						6,135,883	167,625	6,303,508	8.82%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员、实际控制人相互间无关联关系，报告期内，公司控股股东为昂利康、实际控制人为方南平先生及吕慧浩先生，公司董事吴哲华先生同时在昂利康担任董事，公司董事吕慧浩先生同时在昂利康担任董事兼副总经理，公司监事毛松英女士同时在昂利康担任财务总监。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴哲华	-	新任	董事长	原董事长辞职
姜立嘉	-	新任	总经理	原总经理辞职
田青	-	新任	监事	原监事退休

田青	-	新任	监事会主席	原监事会主席退休
顾晓轩	-	新任	副总经理	内部职务调整
王月姣	-	新任	董事	原董事辞职
甘红星	董事	离任	-	内部职务调整
余迪华	副总经理	离任	-	辞职
郭亿诺	监事	离任	-	退休
郭亿诺	监事会主席	离任	-	退休

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

姜立嘉先生：1985 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师。曾任浙江医药新昌制药厂 QA，浙江昂利康制药有限公司质量部 QA 经理，生产车间主任，生产部经理，江苏悦新药业有限公司副总经理，浙江昂利康制药股份有限公司运营总监、原料药生产总监；现任湖南科瑞生物制药股份有限公司总经理。

田青女士，1990 年 10 月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2013 年 6 月至 2015 年 1 月，任江西东邦药业有限公司质量部 QA；2015 年 3 月至 2018 年 6 月，任湖南科瑞生物制药股份有限公司质量部 QA；2018 年 7 月至 2020 年 11 月，任湖南科瑞生物制药股份有限公司质量部副经理。2020 年 12 月至今，任湖南科瑞生物制药股份有限公司质量部经理，2024 年 5 月至今，任公司监事会主席。

顾晓轩女士，1985 年 10 月出生，本科学历，化工专业工程师职称，中国国籍，无境外永久居留权。2012 年 1 月至 2012 年 7 月任江苏悦华药业有限公司办公室副主任；2012 年 8 月至 2013 年 4 月任江苏悦华药业有限公司安环部副部长；2013 年 5 月至 2019 年 6 月任江苏悦新药业有限公司安环部部长；2019 年 7 月至 2020 年 8 月任江苏悦新药业有限公司安环部副总经理；2020 年 9 月至 2021 年 8 月任江苏悦新药业有限公司常务副总经理；2021 年 9 月至 2023 年 12 月任江苏悦新药业有限公司总经理；2024 年 1 月至 2024 年 8 月任湖南科瑞生物制药股份有限公司安环部高级顾问；2024 年 9 月至今任公司副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
龙能吟	董事、副总经理	限制性股票	185,250	555,750	0	741,000	1.35	12.5
唐小海	副总经理	限制性股票	92,750	278,250	0	371,000	1.35	12.5
王月姣	董事、财务负责人、	限制性股票	92,750	278,250	0	371,000	1.35	12.5

	董事会秘书							
合计	-	-	370,750	1,112,250	0	1,483,000	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	129	2	11	120
销售人员	10		4	6
技术人员	116	14	20	110
财务人员	9	2	3	8
行政人员	50	6	12	44
员工总计	314	24	50	288

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	8
本科	53	60
专科	76	52
专科以下	178	168
员工总计	314	288

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才引进与招聘

报告期内公司通过社会招聘、网络招聘、应届毕业生引进等多元化招聘措施引进和吸引人才，适合企业用人政策，符合企业长远利益，为企业发展补充新鲜血液，推动企业内部的优胜劣汰，控制成本、满足需求、保证储备，为公司持续健康发展提供了坚实的人力资源。

2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与全体员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险、住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。在薪酬体系管理上，报告期内对高管人员实行利润目标考核方案、销售人员实行销售提成方案、对生产车间实行承包考核方案，充分调动全员积极性，有利于公司的成本控制和风险控制。

3、员工培训

公司重视员工培训，新进员工首先进行入职培训，考核合格后方能上岗。公司内部不定期组织消防安全培训、GMP 相关专业知识培训、设备操作规程培训、部门专业知识培训等。根据工作需要，派相关人员外出参加专业知识学习。

4、公司无需承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
左志勇	无变动	采购副经理	311,000	43,500	354,500
李长宜	无变动	车间副主任	321,000	-100,000	221,000
曾权	无变动	车间主任	300,100	0	300,100
戴怡才	无变动	车间主任	330,435	-220,000	110,435
李玉春	无变动	工程部经理	225,000	-200	224,800
唐南	无变动	车间副主任	50,000	0	50,000
合计			1,537,535	-276,700	1,260,835

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善和建设公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作；严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

截至报告期末，公司机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况，适时制订相应的管理制度，保障公司健康、稳定的发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立：

公司拥有独立完整的研发系统、生产系统、采购系统和销售系统，拥有与上述生产经营相适应的生产人员和管理人员，具有与其经营相适应的场所、设备。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。为避免产生同业竞争及影响公司独立的可能性，公司控股股东、实际控制人在收购时承诺在取得公司实际控制权后，将遵守相关法律、法规、规章、规范性文件及公司章程的相关规定，不影响公司独立性，保持公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的完整性和独立性，同时也承诺：（1）所控股的公司不存在与公司主营业务构成竞争的情形；（2）将不在中国境内外直接或间接以任何形式取得与公司存在竞争关系的经营实体、机构、经济组织的控制权；（3）所控股的公司与公司主营业务存在相类似以及潜在同业竞争情形，将对控制的公司采取资产出售、资产注入、剥离等措施，以避免与公司产生同业竞争。

2.资产独立：

公司经营性资产独立完整、权属清晰。合法拥有与经营有关的土地使用权和房产、设备以及专利的所有权，资产完整。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被大股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3.人员独立情况：

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举、聘任；公司总经理、副总经理、质量总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在其他企业兼职；公司的员工独立于股东或者其他关联方，已经建立并执行独立的劳动、人事及薪酬管理制度。

4.财务独立情况：

公司设有独立的财务部门，配备了专职独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，并依法独立开设银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况，也不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。

5.机构独立：

公司根据《公司法》《证券法》《公司章程》及其他相关法律法规，建立健全的股东大会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则。公司拥有完整的组织机构，成立了独立的管理部门和业务部门。各职能部门在人员、办公场所、管理制度等方面均独立，不存在与股东混合经营、合署办公等情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审〔2025〕7465 号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号			
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈中江	丁余超	会计师 3	会计师 4
	1 年	1 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元			

审 计 报 告

天健审〔2025〕7465 号

湖南科瑞生物制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南科瑞生物制药股份有限公司（以下简称科瑞生物公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科瑞生物公司 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，我们独立于科瑞生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）和五（二）1。

科瑞生物公司的营业收入主要来自于植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的销售。2024 年度，科瑞生物公司的营业收入为人民币 26,603.03 万元，其中植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的销售业务的营业收入为人民币 25,424.46 万元，占营业收入的 95.57%。

由于营业收入是科瑞生物公司关键业绩指标之一，可能存在科瑞生物公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十二）和五（一）8。

截至 2024 年 12 月 31 日，科瑞生物公司存货账面余额为人民币 10,726.24 万元，跌价准备为人民币 1,415.95 万元，账面价值为人民币 9,310.29 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致；

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估科瑞生物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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

科瑞生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督科瑞生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制

的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科瑞生物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科瑞生物公司不能持续经营。

（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）就科瑞生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：陈中江
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：丁余超

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	54,015,771.28	31,628,426.26
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、（一）2	10,040,986.58	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（一）3	222,210.54	-
应收账款	五、（一）4	35,940,844.65	97,486,542.87
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（一）6	912,403.35	1,045,968.37
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、（一）7	902,590.80	1,109,418.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）8	93,102,955.68	80,470,093.55
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、（一）9	2,897,159.73	2,060,006.30
流动资产合计		198,034,922.61	213,800,456.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		-	
长期股权投资	五、（一）10	-	226,245.39
其他权益工具投资	五、（一）11	226,245.39	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产			
固定资产	五、（一）12	167,846,975.65	169,766,744.44
在建工程	五、（一）13	4,630,704.06	1,430,035.69
生产性生物资产		-	-
油气资产			

使用权资产	五、（一）14	38,156.73	344,350.70
无形资产	五、（一）15	12,261,084.50	13,413,836.41
其中：数据资源		-	-
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（一）16	38,916,148.29	38,916,148.29
长期待摊费用	五、（一）17	4,001,832.26	5,394,163.13
递延所得税资产	五、（一）18	5,906,217.96	8,013,034.88
其他非流动资产	五、（一）19	43,845.00	2,918,830.00
非流动资产合计		233,871,209.84	240,423,388.93
资产总计		431,906,132.45	454,223,844.99
流动负债：			
短期借款	五、（一）21	60,532,576.70	78,595,913.89
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（一）22	-	2,274,000.00
应付账款	五、（一）23	20,582,087.15	44,609,869.01
预收款项		-	-
合同负债	五、（一）24	1,232,920.36	5,725.81
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、（一）25	9,584,563.11	9,201,728.37
应交税费	五、（一）26	775,134.97	7,380,406.14
其他应付款	五、（一）27	200,370.47	20,747,077.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（一）28	5,044,305.56	260,430.33
其他流动负债	五、（一）29	222,210.54	-
流动负债合计		98,174,168.86	163,075,150.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（一）30	45,000,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-

长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、（一）31	5,112,723.71	5,672,336.03
递延所得税负债	五、（一）18	4,767,360.17	5,652,763.95
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		54,880,083.88	11,325,099.98
负债合计		153,054,252.74	174,400,250.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）32	71,497,667.00	71,497,667.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（一）33	-	11,874,100.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、（一）34	719,444.45	441,595.11
盈余公积	五、（一）35	6,008,818.83	19,695,976.19
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（一）36	178,386,433.09	157,346,096.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		256,612,363.37	260,855,435.17
少数股东权益		22,239,516.34	18,968,158.95
所有者权益（或股东权益）合计		278,851,879.71	279,823,594.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		431,906,132.45	454,223,844.99

法定代表人：姜立嘉　　主管会计工作负责人：王月姣　　会计机构负责人：王月姣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		48,488,254.98	12,776,005.10
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		222,210.54	-
应收账款	十五、（一）1	62,423,522.22	99,768,757.76
应收款项融资		-	-
预付款项		630,251.04	438,063.21

其他应收款	十五、（一）2	900,510.03	66,287,381.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		69,997,206.92	60,843,452.27
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		81,446.27	213,710.00
流动资产合计		182,743,402.00	240,327,369.67
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			
长期股权投资	十五、（一）3	156,000,000.00	51,226,245.39
其他权益工具投资		226,245.39	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		74,605,106.17	75,709,289.50
在建工程		356,046.56	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		38,156.73	344,350.70
无形资产		3,834,792.89	3,941,068.85
其中：数据资源			-
开发支出			-
其中：数据资源			-
商誉			-
长期待摊费用		292,358.90	699,425.65
递延所得税资产		5,274,807.22	8,819,851.28
其他非流动资产		43,845.00	1,538,830.00
非流动资产合计		240,671,358.86	142,279,061.37
资产总计		423,414,760.86	382,606,431.04
流动负债：			
短期借款		42,542,013.88	72,587,297.22
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	2,274,000.00
应付账款		14,972,093.53	17,719,865.30
预收款项		-	-

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,683,604.89	6,587,325.72
应交税费		630,303.61	6,335,177.16
其他应付款		129,790.93	20,654,666.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		5,044,305.56	260,430.33
其他流动负债		222,210.54	-
流动负债合计		70,224,322.94	126,418,762.20
非流动负债：			
长期借款		45,000,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,112,723.71	5,672,336.03
递延所得税负债		2,678,371.53	3,054,411.74
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		52,791,095.24	8,726,747.77
负债合计		123,015,418.18	135,145,509.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,497,667.00	71,497,667.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		11,874,100.40	11,874,100.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		25,704,795.02	19,695,976.19
一般风险准备			
未分配利润		191,322,780.26	144,393,177.48
所有者权益（或股东权益）合计		300,399,342.68	247,460,921.07
负债和所有者权益（或股东权益）合计		423,414,760.86	382,606,431.04

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		266,030,340.43	242,962,648.12
其中：营业收入	五、（二）1	266,030,340.43	242,962,648.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,051,531.96	145,548,824.86
其中：营业成本	五、（二）1	102,928,425.46	96,620,552.19
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、（二）2	3,781,404.33	2,395,591.46
销售费用	五、（二）3	3,766,944.57	3,734,268.62
管理费用	五、（二）4	22,156,047.65	25,798,288.20
研发费用	五、（二）5	14,297,303.89	12,493,406.07
财务费用	五、（二）6	-1,878,593.94	4,506,718.32
其中：利息费用		3,773,785.46	4,205,086.28
利息收入		1,006,605.24	143,568.12
加：其他收益	五、（二）7	1,699,671.00	1,474,005.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）8	40,986.58	-119,503.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-159,575.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）9	3,472,552.72	-4,536,942.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）10	-1,937,388.18	-8,415,575.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）11	-2,992.49	-20,586.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,251,638.10	85,795,221.38

加：营业外收入	五、（二）12	6,950.08	163,096.53
减：营业外支出	五、（二）13	1,421,837.66	819,900.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,836,750.52	85,138,417.28
减：所得税费用	五、（二）14	16,739,462.89	14,061,931.48
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		106,097,287.63	71,076,485.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,097,287.63	71,076,485.80
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,314,879.94	7,814,465.20
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		78,782,407.69	63,262,020.60
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		106,097,287.63	71,076,485.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		78,782,407.69	63,262,020.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		27,314,879.94	7,814,465.20
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		1.10	0.88
（二）稀释每股收益（元/股）		1.10	0.88

法定代表人：姜立嘉　　主管会计工作负责人：王月姣　　会计机构负责人：王月姣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、（二）1	169,614,086.43	197,930,769.63
减：营业成本	十五、（二）1	82,041,451.07	90,785,574.92
税金及附加		2,594,314.19	2,294,967.52
销售费用		2,440,462.58	2,470,220.45
管理费用		13,566,603.35	18,233,723.31
研发费用	十五、（二）2	8,583,008.29	8,176,721.40
财务费用		171,101.13	4,060,626.67
其中：利息费用		3,314,220.27	3,672,218.87
利息收入		963,708.88	98,871.95
加：其他收益		1,281,783.36	1,238,532.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（二）3	1,083,141.75	3,012,925.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-159,575.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,308,752.31	-10,774,317.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,196,142.79	-8,415,575.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,544.60	-2,948.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,701,225.05	56,967,551.86
加：营业外收入		6,547.52	156,291.41
减：营业外支出		409,825.30	814,564.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,297,947.27	56,309,278.91
减：所得税费用		9,209,758.96	6,736,191.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,088,188.31	49,573,087.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号		60,088,188.31	49,573,087.42

填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		60,088,188.31	49,573,087.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.69

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		338,177,833.03	204,864,120.62
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		8,173,630.23	8,602,066.23

收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	3,701,233.92	2,866,074.82
经营活动现金流入小计		350,052,697.18	216,332,261.67
购买商品、接受劳务支付的现金		95,773,311.14	77,530,219.22
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		44,871,623.13	38,161,258.27
支付的各项税费		30,020,737.19	20,120,558.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	11,013,199.14	14,826,706.25
经营活动现金流出小计		181,678,870.60	150,638,742.67
经营活动产生的现金流量净额		168,373,826.58	65,693,519.00
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		-	40,072.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		761,311.83	115,705.45
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、（三）1	-	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		761,311.83	10,155,777.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（三）1	41,128,608.99	39,748,139.94
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三）1	10,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		51,128,608.99	49,748,139.94
投资活动产生的现金流量净额		-50,367,297.16	-39,592,362.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		136,270,000.00	89,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三）1	-	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		136,270,000.00	119,000,000.00

偿还债务支付的现金		104,300,000.00	65,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,967,098.23	17,484,277.85
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、（三）1	120,636,083.75	41,268,633.33
筹资活动现金流出小计		235,903,181.98	124,652,911.18
筹资活动产生的现金流量净额		-99,633,181.98	-5,652,911.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,696,197.58	-287,393.70
五、现金及现金等价物净增加额		23,069,545.02	20,160,851.86
加：期初现金及现金等价物余额		30,946,226.26	10,785,374.40
六、期末现金及现金等价物余额		54,015,771.28	30,946,226.26

法定代表人：姜立嘉　　主管会计工作负责人：王月姣　　会计机构负责人：王月姣

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		216,113,820.27	163,609,499.67
收到的税费返还		2,636,582.93	1,651,278.51
收到其他与经营活动有关的现金		3,436,422.29	2,573,756.92
经营活动现金流入小计		222,186,825.49	167,834,535.10
购买商品、接受劳务支付的现金		85,051,464.78	69,559,065.17
支付给职工以及为职工支付的现金		31,663,065.60	28,771,052.38
支付的各项税费		16,312,335.59	19,680,787.82
支付其他与经营活动有关的现金		9,049,846.33	11,768,859.38
经营活动现金流出小计		142,076,712.30	129,779,764.75
经营活动产生的现金流量净额		80,110,113.19	38,054,770.35
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		-	40,072.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		711,131.80	29,751.45
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		72,543,906.64	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		73,255,038.44	10,069,823.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,234,897.70	8,296,803.51
投资支付的现金		105,000,000.00	-
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		-	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		108,234,897.70	38,296,803.51
投资活动产生的现金流量净额		-34,979,859.26	-28,226,979.83
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		118,300,000.00	83,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		118,300,000.00	113,000,000.00
偿还债务支付的现金		98,300,000.00	59,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,322,394.51	16,852,662.65
支付其他与筹资活动有关的现金		20,636,083.75	41,326,059.62
筹资活动现金流出小计		129,258,478.26	117,278,722.27
筹资活动产生的现金流量净额		-10,958,478.26	-4,278,722.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,222,674.21	-294,958.70
五、现金及现金等价物净增加额		36,394,449.88	5,254,109.55
加：期初现金及现金等价物余额		12,093,805.10	6,839,695.55
六、期末现金及现金等价物余额		48,488,254.98	12,093,805.10

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	441,595.11	19,695,976.19	-	157,346,096.47	18,968,158.95	279,823,594.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	441,595.11	19,695,976.19	-	157,346,096.47	18,968,158.95	279,823,594.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填	-	-	-	-	-11,874,100.40	-	-	277,849.34	-13,687,157.36	-	21,040,336.62	3,271,357.39	-971,714.41

列）													
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,782,407.69	27,314,879.94	106,097,287.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,008,818.83	-	-13,158,585.53	-	-7,149,766.70
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,008,818.83	-	-6,008,818.83	-	-
2.提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,149,766.70	-	-7,149,766.70
4．其他													
（四）所有者													

权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	277,849.34	-	-	-	-197,084.68	80,764.66
1．本期提取	-	-		-	-	-	-	1,353,021.31	-	-	-	427,269.89	1,780,291.20
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	1,075,171.97	-	-	-	624,354.57	1,699,526.54
（六）其他	-	-	-	-	-11,874,100.40	-	-	-	-19,695,976.19	-	-44,583,485.54	-23,846,437.87	-100,000,000.00
四、本年期末余额	71,497,667.00							719,444.45	6,008,818.83		178,386,433.09	22,239,516.34	278,851,879.71

项目	2023 年

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	523,570.99	14,738,667.45	-	113,340,918.01	11,232,454.89	223,207,378.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	523,570.99	14,738,667.45	-	113,340,918.01	11,232,454.89	223,207,378.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-81,975.88	4,957,308.74	-	44,005,178.46	7,735,704.06	56,616,215.38
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,262,020.60	7,814,465.20	71,076,485.80
（二）所有者投入和减少资													

本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,957,308.74	-	-19,256,842.14	-	-14,299,533.40
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,957,308.74	-	-4,957,308.74	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,299,533.40	-	-14,299,533.40
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转													

增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-81,975.88	-	-	-	-78,761.14	-160,737.02
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,246,976.87	-	-	-	209,212.65	3,456,189.52
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	3,328,952.75	-	-	-	287,973.79	3,616,926.54
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	441,595.11	19,695,976.19	-	157,346,096.47	18,968,158.95	279,823,594.12

法定代表人：姜立嘉　　主管会计工作负责人：王月姣　　会计机构负责人：王月姣

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	19,695,976.19		144,393,177.48	247,460,921.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	19,695,976.19		144,393,177.48	247,460,921.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,008,818.83		46,929,602.78	52,938,421.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		60,088,188.31	60,088,188.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,008,818.83		-13,158,585.53	-7,149,766.70
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,008,818.83		-6,008,818.83	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-						
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-7,149,766.70	-7,149,766.70
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	25,704,795.02		191,322,780.26	300,399,342.68

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	14,738,667.45		114,076,932.20	212,187,367.05
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	14,738,667.45		114,076,932.20	212,187,367.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,957,308.74		30,316,245.28	35,273,554.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		49,573,087.42	49,573,087.42
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,957,308.74		-19,256,842.14	-14,299,533.40
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,957,308.74		-4,957,308.74	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-				
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-14,299,533.40	-14,299,533.40
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,029,224.93	-		-	3,029,224.93
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-3,029,224.93	-		-	-3,029,224.93
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	71,497,667.00	-	-	-	11,874,100.40	-	-	-	19,695,976.19		144,393,177.48	247,460,921.07

湖南科瑞生物制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南科瑞生物制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系湖南科瑞生物科技有限公司（以下简称科瑞有限），科瑞有限系由左前进、刘海辉、刘喜华、羊向新共同出资组建，于 2009 年 9 月 25 日在新邵县工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430522000006311 的营业执照。科瑞有限成立时注册资本 800 万元。科瑞有限以 2014 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 2 月 2 日在邵阳市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省邵阳市。公司现持有统一社会信用代码为 91430500694039793N 的营业执照，注册资本 71,497,667.00 元，股份总数 71,497,667 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：46,837,939 股；无限售条件的流通股份：24,659,728 股。公司于 2015 年 7 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 24 日第四届第十一次董事会批准对外报出。

本公司将江西淳迪生物科技有限公司（以下简称淳迪生物）、湖南科因生物科技有限公司（以下简称科因生物）、湖南醇兴生物科技有限公司（以下简称醇兴生物）和长沙市科之康科技有限公司（以下简称科之康）4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
合同负债账面价值发生重大变动	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额 10%
重要的或有事项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的债务重组	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的非货币性资产交换	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的子公司、非全资子公司	利润总额的 15%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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

份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（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

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

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率 （%）	其他应收款 预期信用损失率 （%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00

账　龄	应收账款 预期信用损失率 （%）	其他应收款 预期信用损失率 （%）
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5.00	2.38-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（十五）在建工程

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

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

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间

连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
商标	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
专利及专有技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

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

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

(2) 直接投入费用

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

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

(4) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

(十八) 部分长期资产减值

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

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

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十三）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售甾体类生物产品及植物提取物。公司与客户之间的销售合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司收入确认的具体政策为：内销收入在公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，在收到客户签收的回单或经客户

确认后，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关、取得提单时确认。

（二十四）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

（二十八）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九）分部报告

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

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20-30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、淳迪生物	15%
醇兴生物、科因生物及科之康	20%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《关于对湖南省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》,同意公司作为高新技术企业备案，高新技术企业证书编号为：GR202243003802，税收优惠有效期为三年（2022-2024 年），有效期内享受高新技术企业所得税优惠政策，有效期内按 15%税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《对江西省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业拟进行备案的公示》，同意子公司淳迪生物作为高新技术企业备案，高新技术企业证书编号为：GR202336000063，税收优惠有效期为三年（2023-2025 年），有效期内享受高新技术企业所得税优惠政策，有效期内按 15%税率计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)等规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元

的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司醇兴生物、科因生物及科之康享受小微企业税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	期末数	期初数
库存现金	15,153.00	22,500.00
银行存款	54,000,618.28	30,923,726.26
其他货币资金		682,200.00
合　计	54,015,771.28	31,628,426.26
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,040,986.58	
其中：理财产品	10,040,986.58	
合　计	10,040,986.58	

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	222,210.54	
合　计	222,210.54	

(2) 坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	222,210.54	100.00			222,210.54

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：银行承兑汇票	222,210.54	100.00			222,210.54
合　计	222,210.54	100.00			222,210.54

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合　计					

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	222,210.54		
小　计	222,210.54		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		222,210.54
小　计		222,210.54

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	37,832,468.05	102,435,968.07
1-2 年		138,500.00
2-3 年		59,654.00
3-4 年		11,212,065.00
4-5 年	11,212,065.00	400,938.50

账　龄	期末数	期初数
账面余额合计	49,044,533.05	114,247,125.57
减：坏账准备	13,103,688.40	16,760,582.70
账面价值合计	35,940,844.65	97,486,542.87

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	11,212,065.00	22.86	11,212,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	37,832,468.05	77.14	1,891,623.40	5.00	35,940,844.65
合　计	49,044,533.05	100.00	13,103,688.40	26.72	35,940,844.65

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	11,613,003.50	10.16	11,613,003.50	100.00	
按组合计提坏账准备	102,634,122.07	89.84	5,147,579.20	5.02	97,486,542.87
合　计	114,247,125.57	100.00	16,760,582.70	14.67	97,486,542.87

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
浙江东晖药业有限公司	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	100.00	长期未收回，对方公司已停产
小　计	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	37,832,468.05	1,891,623.40	5.00
小　计	37,832,468.05	1,891,623.40	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	11,613,003.50		400,938.50			11,212,065.00
按组合计提坏账准备	5,147,579.20	-3,070,003.12	-8,701.32	194,654.00		1,891,623.40
合　计	16,760,582.70	-3,070,003.12	392,237.18	194,654.00		13,103,688.40

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	194,654.00

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款为 44,031,439.15 元，占应收账款期末余额的比例为 89.78%，相应计提的应收账款坏账准备为 12,853,033.71 元。

5. 应收款项融资

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	18,675.00
小　计	18,675.00

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	812,403.35	89.04		812,403.35	1,045,968.37	100.00		1,045,968.37
1-2 年	100,000.00	10.96		100,000.00				
合　计	912,403.35	100.00		912,403.35	1,045,968.37	100.00		1,045,968.37

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
国网湖南省电力公司邵阳供电分公司	418,722.90	45.89
中石化湖南省邵阳石油分公司	133,724.07	14.66
成都科建生物医药有限公司	100,000.00	10.96
华能国际电力股份有限公司井冈山电厂	84,128.53	9.22
中国石化销售股份有限公司江西吉安石油分公司	39,780.78	4.36
小　计	776,356.28	85.09

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	170,750.00	198,640.00
应收暂付款	176,353.66	146,103.18
应收出口退税	607,408.61	473,479.33
其他	37,593.84	382,322.61
账面余额合计	992,106.11	1,200,545.12
减：坏账准备	89,515.31	91,126.41
账面价值合计	902,590.80	1,109,418.71

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	851,906.11	1,053,578.12
1-2 年	57,200.00	18,000.00
2-3 年	16,500.00	106,120.00
3-4 年	53,000.00	14,847.00
4-5 年	10,500.00	
5 年以上	3,000.00	8,000.00
账面余额合计	992,106.11	1,200,545.12
减：坏账准备	89,515.31	91,126.41
账面价值合计	902,590.80	1,109,418.71

(3) 坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	992,106.11	100.00	89,515.31	9.02	902,590.80
合　计	992,106.11	100.00	89,515.31	9.02	902,590.80

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,200,545.12	100.00	91,126.41	7.59	1,109,418.71
合　计	1,200,545.12	100.00	91,126.41	7.59	1,109,418.71

2）采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	851,906.11	42,595.31	5.00
1-2 年	57,200.00	5,720.00	10.00
2-3 年	16,500.00	3,300.00	20.00
3-4 年	53,000.00	26,500.00	50.00
4-5 年	10,500.00	8,400.00	80.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
小　计	992,106.11	89,515.31	9.02

(4) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	52,678.91	1,800.00	36,647.50	91,126.41
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-2,860.00	2,860.00		
--转入第三阶段		-1,650.00	1,650.00	

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-7,223.60	2,710.00	2,902.50	-1,611.10
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	42,595.31	5,720.00	41,200.00	89,515.31
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	49.64	9.02

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
应收出口退税	应收出口退税	607,408.61	1 年以内	61.22	30,370.43
湖南省科卫仪器有限公司	押金保证金	50,000.00	3-4 年	5.04	25,000.00
李配玲	其他	35,000.00	1 年以内	3.53	1,750.00
邵阳市东宝实业科技有限责任公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	3.02	3,000.00
长沙汇诚物业服务有限公司	押金保证金	20,250.00	1 年以内	2.04	1,012.50
小　计		742,658.61		74.85	61,132.93

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,385,730.04	3,596,590.86	15,789,139.18	38,039,779.86	16,162,969.87	21,876,809.99
半成品	33,675,821.06	7,987,807.30	25,688,013.76	29,030,560.79	10,986,173.27	18,044,387.52
在产品	2,367,512.30		2,367,512.30	4,112,499.53		4,112,499.53
库存商品	50,045,711.70	2,363,630.31	47,682,081.39	32,177,015.54	2,606,604.24	29,570,411.30
委托加工物资	1,085,226.64		1,085,226.64	6,208,680.47	22,058.60	6,186,621.87
其他周转材料	702,432.44	211,450.03	490,982.41	679,363.34		679,363.34
合　计	107,262,434.18	14,159,478.50	93,102,955.68	110,247,899.53	29,777,805.98	80,470,093.55

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,162,969.87	394,264.64		12,960,643.65		3,596,590.86
半产品	10,986,173.27	496,698.01		3,495,063.98		7,987,807.30
库存商品	2,606,604.24	834,975.50		1,077,949.43		2,363,630.31
委托加工物资	22,058.60			22,058.60		
其他周转材料		211,450.03				211,450.03
合　计	29,777,805.98	1,937,388.18		17,555,715.66		14,159,478.50

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值 的具体依据	转回或转销存货 跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期领用消耗
委托加工物资		本期领用消耗
半成品		本期领用消耗
库存商品		本期领用、售出
其他周转材料		本期领用消耗

9. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
待抵扣增值税	1,922,669.26		1,922,669.26	1,960,754.70		1,960,754.70
预缴所得税	974,490.47		974,490.47			
其他待摊费用				99,251.60		99,251.60
合　计	2,897,159.73		2,897,159.73	2,060,006.30		2,060,006.30

10. 长期股权投资

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资				226,245.39		226,245.39
合　计				226,245.39		226,245.39

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他[注]
湖南长星生物医药有限公司					226,245.39
合　计					226,245.39

（续上表）

项　目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
湖南长星生物医药有限公司	226,245.39		
合　计	226,245.39		

[注]2024 年 2 月,公司第 2024 年第二次临时股东大会决议通过《关于参股企业股权置换暨关联交易的议案》，同意将公司持有的健瑞医药的 50%股权转让给湖南长星生物医药有限公司（以下简称长星生物），以此获得长星生物的 3.77%的股权。股权转让日，公司持有的健瑞医药股权账面价值为 226,245.39 元，换入长星生物的净资产份额为 779,881.53 元。因换入资产及换出资产的公允价值不能够可靠地计量,公司以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的初始计量金额，换出资产终止确认时不确认损益

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有湖南长星生物医药有限公司的股权系关注被投资企业的长期发展潜力以及战

略协同效应，因此管理层将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	167,846,975.65	169,095,714.37
固定资产清理		671,030.07
合　计	167,846,975.65	169,766,744.44

(2) 固定资产

项　目	房屋及建筑物	专用设备	电子设备及其他	运输工具	小　计
账面原值					
期初数	109,222,600.76	96,738,875.83	12,171,073.46	2,688,514.49	220,821,064.54
本期增加金额	10,292,246.95	5,205,998.60	2,703,145.41	622,388.42	18,823,779.38
1）购置	4,407,396.89	1,298,742.70	2,423,955.54	622,388.42	8,752,483.55
2）在建工程转入	5,884,850.06	3,907,255.90	279,189.87		10,071,295.83
本期减少金额	84,252.00	1,954,679.77	685,000.11	33,509.80	2,757,441.68
1）处置或报废	84,252.00	1,954,679.77	685,000.11	33,509.80	2,757,441.68
期末数	119,430,595.71	99,990,194.66	14,189,218.76	3,277,393.11	236,887,402.24
累计折旧					
期初数	14,716,641.68	26,916,099.45	7,724,981.70	2,342,544.44	51,700,267.27
本期增加金额	6,880,944.14	8,635,872.59	3,169,360.91	104,102.82	18,790,280.46
1）计提	6,880,944.14	8,635,872.59	3,169,360.91	104,102.82	18,790,280.46
本期减少金额	34,079.46	900,799.03	517,006.91		1,451,885.40
1）处置或报废	34,079.46	900,799.03	517,006.91		1,451,885.40
期末数	21,563,506.36	34,651,173.01	10,377,335.70	2,446,647.26	69,038,662.33
减值准备					
期初数		25,082.90			25,082.90
本期增加金额					
本期减少金额		23,318.64			23,318.64
1）处置或报废		23,318.64			23,318.64

项　目	房屋及建筑物	专用设备	电子设备及其他	运输工具	小　计
期末数		1,764.26			1,764.26
账面价值					
期末账面价值	97,867,089.35	65,337,257.39	3,811,883.06	830,745.85	167,846,975.65
期初账面价值	94,505,959.08	69,797,693.48	4,446,091.76	345,970.05	169,095,714.37

(3) 固定资产清理

项　目	期末数	期初数
专用设备		671,030.07
小　计		671,030.07

13. 在建工程

(1) 明细情况

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
300 立方/D 高盐高浓制药废水生物预处理工程	356,046.56		356,046.56			
101 车间高活区工艺系统项目	3,945,009.22		3,945,009.22			
零星工程	329,648.28		329,648.28	1,430,035.69		1,430,035.69
合　计	4,630,704.06		4,630,704.06	1,430,035.69		1,430,035.69

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
101 车间高活区工艺系统项目	400 万元		3,945,009.22			3,945,009.22
小　计			3,945,009.22			3,945,009.22

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
101 车间高活区工艺系统项目	98.63	100				自有资金
小　计						

14. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	1,880,954.22	1,880,954.22
本期增加金额		
1）其他		
本期减少金额	927,032.39	927,032.39
1）处置	922,115.35	922,115.35
2）其他	4,917.04	4,917.04
期末数	953,921.83	953,921.83
累计折旧		
期初数	1,536,603.52	1,536,603.52
本期增加金额	301,276.93	301,276.93
1）计提	301,276.93	301,276.93
本期减少金额	922,115.35	922,115.35
1）处置	922,115.35	922,115.35
期末数	915,765.10	915,765.10
账面价值		
期末账面价值	38,156.73	38,156.73
期初账面价值	344,350.70	344,350.70

15. 无形资产

项　目	土地使用权	专利及专有技术	合　计
账面原值			
期初数	16,524,221.86	1,180,000.00	17,704,221.86
本期增加金额		7,136,000.00	7,136,000.00
1）其他增加		7,136,000.00	7,136,000.00
本期减少金额	7,136,000.00	1,180,000.00	8,316,000.00
1）处置		1,180,000.00	1,180,000.00
2）其他减少	7,136,000.00		7,136,000.00
期末数	9,388,221.86	7,136,000.00	16,524,221.8

项　目	土地使用权	专利及专有技术	合　计
			6
累计摊销			
期初数	3,110,385.45	1,180,000.00	4,290,385.45
本期增加金额	244,804.56	2,335,147.35	2,579,951.91
1）计提	244,804.56	907,947.35	1,152,751.91
2）其他增加		1,427,200.00	1,427,200.00
本期减少金额	1,427,200.00	1,180,000.00	2,607,200.00
1）处置		1,180,000.00	1,180,000.00
2）其他减少	1,427,200.00		1,427,200.00
期末数	1,927,990.01	2,335,147.35	4,263,137.36
账面价值			
期末账面价值	7,460,231.85	4,800,852.65	12,261,084.50
期初账面价值	13,413,836.41		13,413,836.41

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
淳迪生物	38,916,148.29		38,916,148.29	38,916,148.29		38,916,148.29
合　计	38,916,148.29		38,916,148.29	38,916,148.29		38,916,148.29

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
淳迪生物	38,916,148.29				38,916,148.29
合　计	38,916,148.29				38,916,148.29

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1）资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
淳迪生物资产组	淳迪生物经营性资产	淳迪生物所在 25 羟维生素 D3 结晶、维生素 D3 结晶等产品的研发、生产与销售业务	是

2）资产组或资产组组合变化情况

本期淳迪生物资产组构成未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项　目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
淳迪生物资产组	18,377.69 万元	不低于 43,086.30 万元	无需计提减值
小　计	18,377.69 万元	不低于 43,086.30 万元	

（续上表）

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
淳迪生物资产组	未来五年详细预测期和永续预测期	收入增长率-29.08%-6.18%、利润率 33.82%-37.68%;结合历史经营数据及行业发展情况确定	稳定期增长率 0.00%、利润率 37.62%；依据企业预测期发展情况确定	税前折现率 11.65%、税后折现率 10.08%；依据无风险报酬率、市场风险溢价、企业特殊风险等确定

17. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
绿化工程	748,594.95		243,251.32		505,343.63
车间修理改造工程	3,497,090.83		867,819.95		2,629,270.88
装修工程	1,148,477.35		281,259.60		867,217.75
合　计	5,394,163.13		1,392,330.87		4,001,832.26

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,348,183.22	4,102,227.49	46,618,818.26	6,994,697.75
递延收益	5,112,723.71	766,908.56	5,672,336.03	850,850.40
预提返利	1,232,920.36	184,938.05		
非货币资产交换公允价值变动	2,008,695.00	301,304.25		
内部交易未实现利润	3,631,564.33	544,734.65	851,464.03	128,422.18
租赁负债	40,699.73	6,104.96	260,430.33	39,064.55
合　计	39,374,786.35	5,906,217.96	53,403,048.65	8,013,034.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	13,926,590.93	2,088,988.64	17,322,348.07	2,598,819.78
固定资产加速折旧差异	17,817,653.47	2,672,648.02	20,015,277.33	3,002,291.56
使用权资产	38,156.73	5,723.51	344,350.70	51,652.61
合　计	31,782,401.13	4,767,360.17	37,685,093.23	5,652,763.95

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	6,263.25	35,779.73
可抵扣亏损	3,696,915.08	3,061,722.94
合　计	3,703,178.33	3,097,502.67

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2026 年	79,940.55	79,940.55	
2027 年	2,305,522.73	2,305,522.73	
2028 年	1,160,964.69	676,259.66	
2029 年	150,487.11		
合　计	3,696,915.08	3,061,722.94	

19. 其他非流动资产

项　目	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	43,845.00		43,845.00	2,918,830.00		2,918,830.00
合　计	43,845.00		43,845.00	2,918,830.00		2,918,830.00

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	51,719,549.52	40,309,756.96	抵押	借款抵押担保物
无形资产	9,388,221.86	7,460,231.85	抵押	借款抵押担保物
合　计	61,107,771.38	47,769,988.81		

(2) 期初资产受限情况

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	682,200.00	682,200.00	冻结	银行承兑汇票保证金
固定资产	31,549,027.34	27,158,924.03	抵押	借款抵押担保物
无形资产	5,539,000.00	4,093,910.75	抵押	借款抵押担保物
合　计	37,770,227.34	31,935,034.78		

21. 短期借款

项　目	期末数	期初数
质押及保证借款	30,000,000.00	22,000,000.00
信用借款	19,500,000.00	12,000,000.00
抵押借款	10,970,000.00	6,000,000.00
保证借款		38,500,000.00
预提利息	62,576.70	95,913.89
合　计	60,532,576.70	78,595,913.89

22. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票		2,274,000.00
合　计		2,274,000.00

23. 应付账款

项　目	期末数	期初数
材料采购款	12,728,029.21	16,633,195.91
长期资产购置款	7,047,309.19	27,533,930.76
经营性费用	806,748.75	442,742.34
合　计	20,582,087.15	44,609,869.01

24. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款		5,725.81
应付返利	1,232,920.36	
合　计	1,232,920.36	5,725.81

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,201,728.37	43,113,923.71	42,782,976.97	9,532,675.11
离职后福利—设定提存计划		2,119,416.63	2,119,416.63	
辞退福利		78,388.00	26,500.00	51,888.00
合　计	9,201,728.37	45,311,728.34	44,928,893.60	9,584,563.11

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,188,962.18	37,939,560.50	37,705,937.86	9,422,584.82
职工福利费		3,003,201.91	2,911,686.66	91,515.25
社会保险费		1,151,137.33	1,151,137.33	
其中：医疗保险费		1,020,955.70	1,020,955.70	
工伤保险费		130,181.63	130,181.63	
住房公积金		758,202.32	758,202.32	
工会经费和职工教育经费	12,766.19	261,821.65	256,012.80	18,575.04
小　计	9,201,728.37	43,113,923.71	42,782,976.97	9,532,675.11

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,036,174.11	2,036,174.11	
失业保险费		83,242.52	83,242.52	
小　计		2,119,416.63	2,119,416.63	

26. 应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	284,945.17	7,260,250.36
城市维护建设税	153,671.88	19,529.58
教育费附加	92,140.63	11,264.07
房产税	66,762.48	15,792.84
地方教育附加	61,427.09	7,509.38
代扣代缴个人所得税	57,270.47	
印花税	31,807.70	31,475.25
环境保护税	13,182.42	4,393.76
城镇土地使用税	9,049.58	7,306.01
增值税	2,976.19	18,237.33
水利建设基金	1,901.36	4,647.56
合　计	775,134.97	7,380,406.14

27. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
资金拆借款		20,219,684.28
押金保证金		305,468.50
应付暂收款		71,563.01
费用款	163,450.47	124,766.96
其他	36,920.00	25,594.59
合　计	200,370.47	20,747,077.34

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	5,044,305.56	
一年内到期的租赁负债		260,430.33
合　计	5,044,305.56	260,430.33

29. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
已背书未到期未终止确认银行承兑汇票	222,210.54	
合　计	222,210.54	

30. 长期借款

项　目	期末数	期初数
质押借款	45,000,000.00	
合　计	45,000,000.00	

31. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,672,336.03		559,612.32	5,112,723.71	政府部门拨款
合　计	5,672,336.03		559,612.32	5,112,723.71	

32. 股本

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,497,667						71,497,667

33. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	11,874,100.40		11,874,100.40	
合　计	11,874,100.40		11,874,100.40	

(2) 其他说明

2024 年 8 月，公司收购海南盛健医药科技有限公司持有的江西淳迪少数股东股权，支付对价高于按比例享有的被购买方可辨认净资产公允价值份额部分冲减资本公积 11,874,100.40 元、法定盈余公积 19,695,976.19 元及未分配利润 44,583,485.54 元。

34. 专项储备

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	441,595.11	1,353,021.31	1,075,171.97	719,444.45
合　计	441,595.11	1,353,021.31	1,075,171.97	719,444.45

35. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,695,976.19	6,008,818.83	19,695,976.19	6,008,818.83
合　计	19,695,976.19	6,008,818.83	19,695,976.19	6,008,818.83

(2) 其他说明

1) 根据母公司实现的净利润按 10%提取法定盈余公积 6,008,818.83 元。

2) 2024 年 8 月，公司收购海南盛健医药科技有限公司持有的江西淳迪少数股东股权，支付对价高于按比例享有的被购买方可辨认净资产公允价值份额部分冲减资本公积 11,874,100.40 元、法定盈余公积 19,695,976.19 元及未分配利润 44,583,485.54 元。

36. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	157,346,096.47	113,340,918.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,782,407.69	63,262,020.60
减：提取法定盈余公积	6,008,818.83	4,957,308.74
应付普通股股利	7,149,766.70	14,299,533.40
其他	44,583,485.54	
期末未分配利润	178,386,433.09	157,346,096.47

(2) 其他说明

2024 年 8 月，公司收购江西淳迪少数股东股权，支付对价高于按比例享有的被购买方可辨认净资产公允价值份额部分冲减资本公积 11,874,100.40 元、法定盈余公积 19,695,976.19 元及未分配利润 44,583,485.54 元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	254,244,627.55	91,522,748.02	242,937,930.51	96,620,552.19
其他业务收入	11,785,712.88	11,405,677.44	24,717.61	
合　计	266,030,340.43	102,928,425.46	242,962,648.12	96,620,552.19
其中：与客户之间的合同产生的收入	266,030,340.43	102,928,425.46	242,962,648.12	96,620,552.19

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产品 1	66,014,570.82	7,376,206.60	73,681,766.62	8,478,085.03
产品 2	53,705,308.09	36,861,167.90	90,461,094.90	56,882,856.14
产品 10	131,586,325.92	45,992,117.84	71,552,392.81	27,102,565.74
产品 7	2,938,422.72	1,293,255.68	7,242,676.18	4,157,045.28
其他业务	11,785,712.88	11,405,677.44	24,717.61	
小　计	266,030,340.43	102,928,425.46	242,962,648.12	96,620,552.19

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	266,030,340.43	242,962,648.12
小　计	266,030,340.43	242,962,648.12

(3) 履约义务的相关信息

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品的控制权	客户通常在收到发票后一定期限内付款	商品	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 5,725.81 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,293,455.55	867,318.77
教育费附加	776,010.52	517,990.93
房产税	652,475.27	304,569.72
地方教育附加	517,340.38	345,327.29
印花税	242,764.95	113,834.29
土地使用税	240,967.58	231,918.01
环保税	58,390.08	14,632.45
合　计	3,781,404.33	2,395,591.46

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
工资薪酬	2,246,014.99	2,086,236.80
办公及差旅费	973,480.89	830,051.55
参展广告费	205,274.63	160,477.16
咨询服务费	124,203.37	168,981.72
其他	122,116.98	239,478.13
业务招待费	90,390.09	167,872.23
折旧与摊销	5,463.62	81,171.03
合　计	3,766,944.57	3,734,268.62

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,259,663.71	12,530,469.41
安全生产费		3,547,032.17
折旧与摊销	2,921,651.97	3,200,566.50
办公费	2,345,773.56	1,986,655.66
业务招待费	1,179,179.81	766,860.09
中介服务费	1,113,843.66	947,435.34
差旅费	584,864.41	435,211.71

车辆使用费	552,577.94	690,621.98
物业费	310,037.63	304,886.16
使用权资产折旧	77,252.69	309,010.80
其他	1,811,202.27	1,079,538.38
合　计	22,156,047.65	25,798,288.20

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,468,085.37	7,850,460.38
直接投入	4,906,404.04	1,838,984.77
折旧摊销	2,521,478.40	2,626,858.64
其他	401,336.08	177,102.28
合　计	14,297,303.89	12,493,406.07

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	3,773,785.46	4,205,086.28
减：利息收入	1,006,605.24	143,568.12
汇兑损益	-4,696,197.58	287,393.70
银行手续费	50,423.42	157,806.46
合　计	-1,878,593.94	4,506,718.32

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	663,275.31	631,590.60	663,275.31
与资产相关的政府补助	559,612.32	559,612.27	336,860.64
增值税加计抵减	439,390.80	256,786.28	
代扣个人所得税手续费返还	37,392.57	26,016.25	
合　计	1,699,671.00	1,474,005.40	1,000,135.95

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
理财产品收益	40,986.58	40,072.23
权益法核算的长期股权投资收益		-159,575.34
合　计	40,986.58	-119,503.11

9. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	3,472,552.72	-4,536,942.47
合　计	3,472,552.72	-4,536,942.47

10. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,937,388.18	-8,415,575.10
合　计	-1,937,388.18	-8,415,575.10

11. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-2,992.49	-20,586.60	-2,992.49
合　计	-2,992.49	-20,586.60	-2,992.49

12. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,234.00	92,600.00	3,234.00
非流动资产毁损报废利得	262.39	26,159.29	262.39
其他	3,453.69	44,337.24	3,453.69
合　计	6,950.08	163,096.53	6,950.08

13. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,203,775.86	682,403.02	1,203,775.86
对外捐赠	121,500.00	20,000.00	121,500.00
水利建设基金	40,530.21	52,054.70	
滞纳金	29,631.59	50,492.08	29,631.59
罚款支出		14,950.00	
其他	26,400.00	0.83	26,400.00
合　计	1,421,837.66	819,900.63	1,381,307.45

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	15,518,049.75	10,947,569.48
递延所得税费用	1,221,413.14	3,114,362.00
合　计	16,739,462.89	14,061,931.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	122,836,750.52	85,138,417.28
按母公司适用税率计算的所得税费用	18,425,512.58	12,770,762.59
子公司适用不同税率的影响	-38,414.32	15,731.53
调整以前期间所得税的影响	310,458.39	-542,995.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	145,309.24	3,161,613.67
加计扣除计算影响	-2,008,626.76	-1,629,052.67
税收优惠	-258,892.14	-326,473.18
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	167,613.70	612,344.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,497.80	
所得税费用	16,739,462.89	14,061,931.48

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收到政府补助	666,509.31	724,190.60
利息收入	1,006,605.24	143,568.12
收回票据保证金	1,930,055.50	1,707,579.96
其他	98,063.87	290,736.14
合　计	3,701,233.92	2,866,074.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付经营费用	9,485,471.38	13,276,956.79
支付承兑汇票保证金	1,247,855.50	889,779.96
其他	279,872.26	659,969.50
合　计	11,013,199.14	14,826,706.25

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收回理财产品		10,000,000.00
合　计		10,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
购买理财产品	10,000,000.00	10,000,000.00
合　计	10,000,000.00	10,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收到浙江昂利康制药股份有限公司借款		30,000,000.00
合　计		30,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	281,377.16	905,740.35
偿还浙江昂利康制药股份有限公司拆借款及利息	20,354,706.59	10,310,901.80
偿还甘红星拆借款及利息		30,051,991.18
购买少数股东股权	100,000,000.00	

项　目	本期数	上年同期数
合　计	120,636,083.75	41,268,633.33

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	106,097,287.63	71,076,485.80
加：资产减值准备	1,937,388.18	8,415,575.10
信用减值准备	-3,472,552.72	4,536,942.47
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,091,557.39	11,555,611.47
无形资产摊销	1,152,751.91	944,042.18
长期待摊费用摊销	1,392,330.87	1,535,693.13
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）	2,992.49	20,586.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,203,513.47	656,243.73
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-922,412.12	4,492,479.98
投资损失（收益以“－”号填列）	-40,986.58	119,503.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,106,816.92	4,205,201.12
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-885,403.78	-1,090,839.12
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,338,226.10	913,176.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	65,913,323.07	-32,702,780.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,142,403.39	-8,902,427.03
其他	277,849.34	-81,975.88
经营活动产生的现金流量净额	168,373,826.58	65,693,519.00
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	54,015,771.28	30,946,226.26
减：现金的期初余额	30,946,226.26	10,785,374.40
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	23,069,545.02	20,160,851.86

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
1）现金	54,015,771.28	30,946,226.26
其中：库存现金	15,153.00	22,500.00
可随时用于支付的银行存款	54,000,618.28	30,923,726.26
可随时用于支付的其他货币资金		
2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3）期末现金及现金等价物余额	54,015,771.28	30,946,226.26
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		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金		682,200.00	流动性受限
小　计		682,200.00	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	78,595,913.89	86,270,000.00		104,300,000.00	33,337.19	60,532,576.70
长期借款（含一年内到期的长期借款）		50,000,000.00	44,305.56			50,044,305.56
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	260,430.33		2,630.89	263,061.22		
小　计	78,856,344.22	136,270,000.00	46,936.45	104,563,061.22	33,337.19	110,576,882.26

5.不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	1,129,678.14	17,502,139.35
其中：支付货款	1,129,678.14	13,194,004.07
支付固定资产等长期资产购置款		4,308,135.28

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			23,296,008.79
其中：美元	3,240,778.03	7.1884	23,296,008.79
应收账款			30,669,668.02
其中：美元	4,266,550.00	7.1884	30,669,668.02

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	881,478.47	156,520.74
合　计	881,478.47	156,520.74

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	7,547.93	40,977.97
与租赁相关的总现金流出	1,162,855.63	1,067,500.35

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,468,085.37	7,850,460.38
直接投入	4,906,404.04	1,838,984.77
折旧摊销	2,521,478.40	2,626,858.64
其他	401,336.08	177,102.28
合　计	14,297,303.89	12,493,406.07
其中：费用化研发支出	14,297,303.89	12,493,406.07

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司淳迪生物、科因生物、醇兴生物和科之康 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
淳迪生物	3,000 万	江西吉安	制造业	76		非同一控制下企业合并

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
科之康	新设	2024 年 7 月	500 万	100%

（三）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
淳迪生物	2024 年 8 月	51%	76%

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	淳迪生物公司
购买成本	100,000,000.00
现金	100,000,000.00
购买成本合计	100,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	23,846,437.87
差额	76,153,562.13
其中：调整资本公积	11,874,100.40
调整盈余公积	19,695,976.19
调整未分配利润	44,583,485.54

（四）重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
淳迪生物	24%	27,314,879.94		22,239,516.34

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	期末数					
	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
淳迪生物	4,869.00	10,625.52	15,494.53	6,064.59	208.90	6,273.49

（续上表）

子公司名称	期初数					
	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
淳迪生物	7,117.19	11,126.83	18,244.03	14,134.69	259.84	14,394.53

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司名称	本期数				上年同期数			
	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
淳迪生物	13,159.30	5,363.46	5,363.46	8,789.30	7,157.69	1,555.18	1,555.18	2,756.00

（五）在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计		226,245.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		-159,575.34
其他综合收益		
综合收益总额		-159,575.34

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	666,509.31
其中：计入其他收益	663,275.31
计入营业外收入	3,234.00
合　计	666,509.31

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,672,336.03		559,612.32	
小　计	5,672,336.03		559,612.32	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,112,723.71	与资产相关
小　计				5,112,723.71	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,222,887.63	1,191,202.87
计入营业外收入的政府补助金额	3,234.00	92,600.00
合　计	1,226,121.63	1,283,802.87

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

1） 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1） 债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4 及五(一)6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 89.78%（2023 年 12 月 31 日：90.93%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	60,532,576.70	61,388,769.45	61,388,769.45		
应付账款	20,582,087.15	20,582,087.15	20,582,087.15		
其他应付款	200,370.47	200,370.47	200,370.47		
其他流动负债	222,210.54	222,210.54	222,210.54		
长期借款（含一年内到期的长期借款）	50,044,305.56	54,490,770.83	6,476,381.95	19,673,288.19	28,341,100.69
小　计	131,581,550.42	136,884,208.44	88,869,819.56	19,673,288.19	28,341,100.69

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	78,595,913.89	80,132,512.29	80,132,512.29		
应付票据	2,274,000.00	2,274,000.00	2,274,000.00		
应付账款	44,609,869.01	44,609,869.01	44,609,869.01		
其他应付款	20,747,077.34	20,747,077.34	20,747,077.34		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	260,430.33	267,978.26	267,978.26		
小　计	146,487,290.57	148,031,436.90	148,031,436.90		

（三）市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2024年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币110,470,000.00元（2023年12月31日：人民币78,500,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	18,675.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	222,210.54	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
小　计		240,885.54		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项　目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	18,675.00	
小　计		18,675.00	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项　目	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
应收票据	背书	222,210.54	222,210.54
小　计		222,210.54	222,210.54

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			10,267,231.97	10,267,231.97

项　目	期末公允价值			
	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
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			10,267,231.97	10,267,231.97
理财产品			10,040,986.58	10,040,986.58
其他权益工具投资			226,245.39	226,245.39
持续以公允价值计量的资产总额			10,267,231.97	10,267,231.97

（二）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

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，本公司综合考虑采用市场法和未来现金流折现等方法估计公允价值。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值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、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
浙江昂利康制药股份有限公司（以下简称昂利康）	浙江嵊州	制造业	20,172.8186万人民币	63.41	63.41

(2) 本公司最终控制方是方南平先生与吕慧浩先生。方南平先生与吕慧浩先生已经签订一致行动协议，双方为昂利康共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘红星	持股 5%以上股东
陈西容	甘红星之配偶
胡爱国	前持股 5%以上股东（2023 年 3 月前持股 5%以上股东，2024 年 4 月前认定为关联方）
湖南新合新生物医药有限公司	昂利康联营企业
湖南诺凯生物医药有限公司	湖南新合新生物医药有限公司之子公司
湖南成大生物科技有限公司	湖南新合新生物医药有限公司之子公司
湖南科益新生物医药有限公司	湖南新合新生物医药有限公司之子公司
湖南康华生物医药有限公司	胡爱国控制的公司
江苏悦新药业有限公司	昂利康全资子公司

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南新合新生物医药有限公司	材料采购	4,424.78	3,561,703.54
昂利康	技术服务	550,000.00	
	劳务	196,595.00	
湖南康华生物医药有限公司	材料采购	172,831.86	157,079.64
江苏悦新药业有限公司	劳务	159,651.00	

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南新合新生物医药有限公司	销售货物		5,309.73
湖南诺凯生物医药有限公司	销售货物	351,510.43	15,929.20
湖南成大生物科技有限公司	销售货物		1,290,902.67
湖南科益新生物医药有限公司	销售货物		759,292.04

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘红星、陈西容	3,000.00 万元	2023/9/1	2028/9/1	否

3. 关联方资产转让、债务重组情况

受让方	关联交易内容	本期数	上年同期数
昂利康	固定资产	88,672.54	

4. 关联方资金拆入情况

关联方	项目	期初	本期增加	本期减少	期末
昂利康	本金	20,000,000.00		20,000,000.00	
	利息	219,684.28	135,022.31	354,706.59	

5. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	6,281,950.59	5,743,817.95

6. 其他关联交易

(1) 公司与湖南诺凯生物医药有限公司（以下简称湖南诺凯）签订《房屋租赁合同》，约定湖南诺凯将其座落于长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 C4 栋 809 室租给公司，截至资产负债表日，公司已发生不含税租赁费 125,642.20 元。

(2) 2024 年 2 月 22 日，公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于参股企业股权置换暨关联交易的议案》，公司与昂利康、健瑞医药、长星生物、中南大学签订《技术转让（技术秘密）合同补充协议》，约定公司与昂利康将合计持有的健瑞医药 100%的股权分别置换长星生物 3.77%的股权，长星生物以自身增资形式收购昂利康、科瑞生物合计持有的 100%健瑞医药股权以实现股权置换，股权置换手续已于 2024 年 3 月完成。

(3) 报告期内，昂利康授权公司无偿使用昂利康金蝶 K3、金蝶 S-HR、云之家等相关软件。

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	湖南新合新生物医药有限公司		300,000.00
	昂利康	550,000.00	
	湖南康华生物医药有限公司		157,079.64
小　计		550,000.00	457,079.64
其他应付款	昂利康		20,219,684.28

项目名称	关联方	期末数	期初数
小　计			20,219,684.28

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据公司 2025 年 4 月 24 日第四届十一次董事会审议通过《关于司 2024 年年度利润分配方案的议案》，以 2024 年度权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售植物源胆固醇及其衍生产品和甾体药物中间体产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	65,708,970.76	101,843,792.16
1-2 年		3,299,368.90
2-3 年		59,654.00
3-4 年		11,212,065.00
4-5 年	11,212,065.00	400,938.50
5 年以上		
账面余额合计	76,921,035.76	116,815,818.56
减：坏账准备	14,497,513.54	17,047,060.80
账面价值合计	62,423,522.22	99,768,757.76

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	11,212,065.00	14.58	11,212,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	65,708,970.76	85.42	3,285,448.54	5.00	62,423,522.22
合　计	76,921,035.76	100.00	14,497,513.54	18.85	62,423,522.22

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	11,613,003.50	9.94	11,613,003.50	100.00	
按组合计提坏账准备	105,202,815.06	90.06	5,434,057.30	5.17	99,768,757.76
合　计	116,815,818.56	100.00	17,047,060.80	14.59	99,768,757.76

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
浙江东晖药业有限公司	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	100.00	长期未收回，对方公司已停产
小　计	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	11,212,065.00	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	65,708,970.76	3,285,448.54	5.00
小　计	65,708,970.76	3,285,448.54	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账	11,613,003.50		400,938.50			11,212,065.00

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
准备						
按组合计提坏账准备	5,434,057.30	-1,953,954.76		194,654.00		3,285,448.54
合计	17,047,060.80	-1,953,954.76	400,938.50	194,654.00		14,497,513.54

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	194,654.00

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）合计数为 72,417,941.86 元，占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例为 94.15%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 14,272,358.85 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资金拆借款		71,204,385.12
押金保证金	204,450.00	152,940.00
应收暂付款	138,573.90	121,706.64
应收出口退税	607,408.61	473,479.33
其他	37,593.84	376,245.61
账面余额合计	988,026.35	72,328,756.70
减：坏账准备	87,516.32	6,041,375.37
账面价值合计	900,510.03	66,287,381.33

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	864,126.35	24,205,486.01
1-2 年	44,100.00	48,029,530.69

账　龄	期末数	期初数
2-3 年	15,000.00	75,740.00
3-4 年	51,800.00	10,000.00
4-5 年	10,000.00	
5 年以上	3,000.00	8,000.00
账面余额合计	988,026.35	72,328,756.70
减：坏账准备	87,516.32	6,041,375.37
账面价值合计	900,510.03	66,287,381.33

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	988,026.35	100.00	87,516.32	8.86	900,510.03
合　计	988,026.35	100.00	87,516.32	8.86	900,510.03

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	72,328,756.70	100.00	6,041,375.37	8.35	66,287,381.33
合　计	72,328,756.70	100.00	6,041,375.37	8.35	66,287,381.33

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	988,026.35	87,516.32	8.86
其中：1 年以内	864,126.35	43,206.32	5.00
1-2 年	44,100.00	4,410.00	10.00
2-3 年	15,000.00	3,000.00	20.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年	51,800.00	25,900.00	50.00
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
小　计	988,026.35	87,516.32	8.86

(4) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	1,210,274.30	4,802,953.07	28,148.00	6,041,375.37
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-76,541.64	76,541.64		
--转入第三阶段		-2,205.00	2,205.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,090,526.34	-4,872,879.71	9,547.00	-5,953,859.05
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	43,206.32	4,410.00	39,900.00	87,516.32
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	50.00	8.86

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
应收出口退税	应收出口退税	607,408.61	1 年以内	61.48	30,370.43
科之康	押金保证金	50,000.00	1 年以内	5.06	2,500.00
湖南省科卫仪器有限公司	押金保证金	50,000.00	3-4 年	5.06	25,000.00
李配玲	其他	35,000.00	1 年以内	3.54	1,750.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
邵阳市东宝实业科技有限责任公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	3.04	3,000.00
小　计		772,408.61		78.18	62,620.43

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	156,000,000.00		156,000,000.00	51,000,000.00		51,000,000.00
对联营、合营企业投资				226,245.39		226,245.39
合　计	156,000,000.00		156,000,000.00	51,226,245.39		51,226,245.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
淳迪生物[注]	51,000,000.00		100,000,000.00				151,000,000.00	
科之康			5,000,000.00				5,000,000.00	
小　计	51,000,000.00		105,000,000.00				156,000,000.00	

[注]公司与中信银行邵阳支行签订借款协议，借款金额 5,000.00 万元，款项用于支付淳迪生物并购款。此借款以本公司所持有淳迪生物 25% 的股权（对应实收资本为 750.00 万元）进行质押，质押期间为 2024 年 9 月 27 日至 2029 年 9 月 27 日

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	155,570,859.18	68,380,808.57	197,862,927.07	90,722,586.22
其他业务收入	14,043,227.25	13,660,642.50	67,842.56	62,988.70
合　计	169,614,086.43	82,041,451.07	197,930,769.63	90,785,574.92
其中：与客户之间的合同产生的	169,614,086.43	82,041,451.07	197,930,769.63	90,785,574.92

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
收入				

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产品 1	98,927,128.37	30,226,384.99	100,106,058.64	29,634,282.24
产品 2	53,705,308.09	36,861,167.90	90,461,094.90	56,882,856.14
产品 7	2,938,422.72	1,293,255.68	7,295,773.53	4,205,447.84
其他业务	14,043,227.25	13,660,642.50	67,842.56	62,988.70
小　计	169,614,086.43	82,041,451.07	197,930,769.63	90,785,574.92

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	62,703,797.97	44,600,221.32	75,780,161.09	54,143,926.08
境外	106,910,288.46	37,441,229.75	122,150,608.54	36,641,648.84
小　计	169,614,086.43	82,041,451.07	197,930,769.63	90,785,574.92

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	169,614,086.43	197,930,769.63
小　计	169,614,086.43	197,930,769.63

(3) 履约义务的相关信息

项　目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品的控制权	客户通常在收到发票后一定期限内付款	商品	是	无	保证类质量保证

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,633,540.19	4,808,361.27
直接投入	2,057,422.25	990,726.78
折旧摊销	1,501,250.41	2,207,092.15
其他	390,795.44	170,541.20
合　计	8,583,008.29	8,176,721.40

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
企业间资金拆借利息收入	1,083,141.75	3,132,428.14
理财产品收益		40,072.23
权益法核算的长期股权投资收益		-159,575.34
合　计	1,083,141.75	3,012,925.03

十六、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,206,768.35	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,003,369.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	40,986.58	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,938.50	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-173,815.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	64,711.17	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-788.59	
少数股东权益影响额（税后）	-101,566.23	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	167,065.99	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.84	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.77	1.10	1.10

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	78,782,407.69
非经常性损益		B	167,065.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	78,615,341.70
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	260,855,435.17
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	7,149,766.70
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	3
其他	计提安全生产费	I1	277,849.34
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	购买子公司少数股东股权减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	76,153,562.13
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	273,213,601.30
加权平均净资产收益率		M=A/L	28.84%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	28.77%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	78,782,407.69
非经常性损益	B	167,065.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	78,615,341.70
期初股份总数	D	71,497,667.00

项　目	序号	本期数
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	71,497,667.00
基本每股收益	M=A/L	1.10
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.10

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南科瑞生物制药股份有限公司

二〇二五年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

（1）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

（3）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（4）2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,206,768.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,003,369.95
委托他人投资或管理资产的损益	40,986.58
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,938.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-173,815.51
非经常性损益合计	64,711.17
减：所得税影响数	-788.59
少数股东权益影响额（税后）	-101,566.23
非经常性损益净额	167,065.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用