



诺克特

NEEQ: 835877

湖北诺克特药业股份有限公司

Hubei Nokete Pharmaceutical Co.,Ltd.



年度报告

— 2024 —

重要提示

一、董事王林对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
王林	董事	反对	因会计师事务所出具非标准审计意见的审计报告，无法保证年度报告的真实、准确、完整。

二、公司负责人孙灏、主管会计工作负责人宋凯 及会计机构负责人（会计主管人员）宋凯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、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了非标准审计意见审计报告，董事会表示理解，该报告真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，将积极消除审计报告中非标准审计意见对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

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

无

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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	35
	附件会计信息调整及差异情况	131

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、诺克特	指	湖北诺克特药业股份有限公司
股东大会	指	湖北诺克特药业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北诺克特药业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北诺克特药业股份有限公司监事会
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程、本章程	指	湖北诺克特药业股份有限公司章程
中信建投、主办券商	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
股转系统、全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北诺克特药业股份有限公司		
英文名称及缩写	HubeiNoketePharmaceuticalCo.,Ltd.		
	-		
法定代表人	孙灏	成立时间	2009 年 9 月 5 日
控股股东	控股股东为（修正药业集团长春高新制药有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（修涑贵、李艳华夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-中药饮片加工-中药饮片加工		
主要产品与服务项目	公司主要产品为银杏叶提取物、盐酸小檗碱、LT 产品等，同时公司还承接各类中药材和固体制剂药品的委托加工业务		
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	诺克特	证券代码	835877
挂牌时间	2016 年 3 月 25 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）	100,630,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋凯	联系地址	湖北省孝感市孝昌县城南工业园站前三路东延线
电话	0712-4798988	电子邮箱	279986074@qq.com
传真	0712-4798988		
公司办公地址	湖北省孝感市孝昌县城南工业园站前三路东延线	邮政编码	432900
公司网址	www.hbnkt.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	91420900691792528F		
注册地址	湖北省孝感市孝昌县花园镇顺民社区孟宗大道 11 号		
注册资本（元）	100,630,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

1、商业模式

本公司是处于医药制造行业的以天然植物提取物、食品原料、中药饮片的研发、生产与销售为一体的生产企业。公司拥有高新技术企业认证、药品生产许可证、食品经营许可证、食品生产许可证、食品安全管理体系认证证书（ISO22000:2018）、质量管理体系认证证书（GBT19001-2016ISO9001:2015）、中药提取物生产企业备案等一系列行业相关资质证书，发明专利技术 15 项，实用新型专利 16 项，科技鉴定成果 14 项，为国内外医药、保健品、食品等生产企业提供高质量的产品和服务。公司主要通过直销和代加工的方式开拓业务，公司销售人员负责产品的推广、宣传、销售工作，收入来源主要为各种植物提取物、食品原料、中药饮片类产品的销售以及部分产品的代加工收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司夯实主业基础，拓展多元业务，以降本增效为引擎，整合资源、精益管理，筑牢安全底线，巩固发展成果，推动可持续发展。2024 年公司总体经营情况如下：

（1）财务状况：报告期内，公司实现营业收入 6352.16 万元，较上年同期减少了 62.17%；归属于挂牌公司股东的净利润-4370.30 万元，较上年同期降低了 1072.28%。截至报告期末，公司资产总计 52982.15 万元，较期初上升了 0.16%；归属于挂牌公司股东的净资产 20755.81 万元，较期初降低了 17.39%。经营活动产生的现金流量净额 4563.05 万元，比上年同期上升 574.90%；投资活动产生的现金流量净额 -102.61 万元，比上年同期上升 95.61%；筹资活动产生的现金流量净额-4452.58 万元，比上年同期减少 274.61%。

（2）生产方面：多维度系统推进生产管理优化，提升生产产能、增强企业生产环节核心竞争力。强化成本管控力度，严格推行定岗、定员、定产量核算工资的“三定”考核方案，提升人力使用效率。持续推进设备迭代更新与工艺优化升级，改进生产工艺流程，降低装量损耗、能源物料消耗，有效控制生产成本，提升产品质量与收率。物料管理方面，引入 MES、WMS、ERP 系统，实现全流程精细化管控。

（3）安全管理方面：以“安全第一、预防为主、综合治理”为方针，树立安全发展理念，通过建立考核机制压实责任，强化基础管理，完善规章制度、开展培训与安全检查；同时加强安全管理机构建设，调整人员架构，鼓励职工考证，组织安全管理人员学习取证，最终实现全年安全生产零事故目标。

（4）采购方面：在保障产品质量的前提下，从制度、人员、供应商等多维度严控采购成本。修订采购规程，完善合同管理与审批流程；优化采购部门人员结构，新增优质供应商缓解资金压力；全员签订廉洁承诺书，联合生产、质量部门制定采购标准并留样；实行集采询价核价。最终成效显著，主要原辅包材料采购均价多呈下降趋势，有效降低了采购成本。

（5）质量管理方面：围绕安全与质量目标，全面落实各项工作，全年实现质量检验准确率 100%，无因检验数据问题引发的退换货纠纷。在质量保证工作中，顺利完成官方检查及审计，通过多项认证审核；质量控制上，加强生产现场监督，开展多品种多批次稳定试验，出厂合格率 100%；检验检测上，不断优化检验流程，降低检测成本，攻克银杏叶提取物鉴别难题、改进辅酶 Q10 检验工序。

（6）销售方面：以机制创新为驱动，聚焦国内战略客户，通过系统化举措推动销售提质增效。完善管理体系，制定《销售管理办法》，划分 5 大战区明确权责，规范销售行为；强化团队建设，明确员工职责，开展产品培训，营造“比学赶超”氛围，并以销售看板实时展示动态。同时，积极争取公司支

持，激发业务员市场开拓积极性，协同控制产品成本，构建竞争价格体系，有效促进销售工作开展。

（二） 行业情况

公司所处行业是医药制造业，医药制造业作为我国战略性新兴产业，被赋予了重要的战略地位，并在《中国制造 2025》和《“十四五”医药工业发展规划》中列为国家重点发展领域。

医药行业关系国计民生，是我国国民经济的重要组成部分，具有高投入、高风险、高回报、长周期的特点。2024 年，医药集中采购提质扩面，结合药品价格治理等政策的落地实施，有效降低了医药产品价格，减轻了患者负担，同时也为行业竞争格局带来了变革，医药行业进入结构调整和转型升级的关键阶段。根据国家统计局数据显示，2024 年医药行业主要经济指标有所回升，较 2023 年降幅收窄，规模以上医药制造业实现营业收入 25,298.50 亿元，与上年持平，利润总额 3,420.70 亿元，同比下降 1.1%。

医药制造行业结构呈现出高度复杂且多元的特征，主要涵盖医药工业、医药商业和医疗服务业三大核心组成部分。其中，医药工业进一步细分为化学制药、中成药、中药饮片、生物制药等多个子行业。从市场规模的动态变化趋势分析，生物制药和中药行业增长迅猛，成为行业发展进程中熠熠生辉的亮点。生物制药领域，随着基因技术、细胞治疗技术等前沿科技不断取得突破并实现产业化应用，为攻克癌症、罕见病等疑难杂症带来新希望，市场需求呈爆发式增长。中药行业则凭借深厚的文化底蕴、独特的疗效以及在治未病领域的优势，加之现代化科技赋能，实现了传统与现代的深度融合，市场认可度不断提升，规模持续增长。与此同时，随着医疗技术日新月异，如人工智能辅助诊断、远程医疗技术的广泛应用，以及人口老龄化进程的不断加快，医疗器械市场规模也在持续扩张。

消费者行为的深刻变化对医药制造行业发展产生了极为深远的影响。随着民众健康意识在各类科普宣传、健康生活理念倡导下日益提升，以及医疗知识通过互联网、新媒体等渠道广泛普及，消费者对医药产品的需求正从基础的疾病治疗向全方位健康管理转变，愈发呈现出多元化与个性化特征。在药品选择过程中，消费者不再仅仅关注药品是否能够治病，而是将药品的疗效确切性、安全性高低以及品牌信誉好坏放在首要位置。此外，消费者对中药的认可度不断攀升，随着中医药文化传承与创新发展工作的推进，越来越多消费者认识到中药在调理身体机能、预防疾病方面的独特优势，这一认知转变直接推动中药类产品在市场中的份额持续增加，从中药饮片、中成药到中药保健品，市场需求均呈现出上升趋势。中药作为我国传统医药的瑰宝，在 2024 年表现格外亮眼，市场表现远超预期。随着消费者对健康重视程度达到新高度，“治未病”、养生保健等理念深入人心，为中药行业发展提供了广阔市场空间。中医药现代化进程的稳步加速，从中药材种植源头的规范化、标准化，到生产过程中引入先进的提取、浓缩、制剂技术，再到质量控制环节采用指纹图谱等现代分析技术，全面提升了中药产品的质量与安全性，增强了市场竞争力。在此背景下，中药企业有望在下半年迎来更为广阔的发展空间。

展望未来，医药制造行业虽然挑战重重，但前景依然光明。随着全球健康意识的进一步提升以及医疗技术的持续进步，医药制造行业必将为人类健康事业作出更为卓越的贡献，且呈现出多元化、个性化和国际化的发展趋势。企业应紧密关注市场动态和消费者需求变化，持续加大研发投入与技术创新力度，不断探索前沿技术在医药制造领域的应用；加快产品升级，提升药品质量、疗效与安全性；提升思维认知水平，树立数字化、智能化发展思维，将大数据、人工智能等技术融入研发、生产、营销等环节；加强人才梯队建设，吸引和培养跨学科复合型人才，为企业创新发展提供智力支持；优化终端覆盖，构建线上线下融合的全渠道销售网络，提升产品可及性。加大市场拓展，积极开拓国内外新市场，不断提升自身竞争力与市场占有率，在时代发展的浪潮中把握机遇，实现可持续发展。

（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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2013年9月3日，公司获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201342000018，有效期：三年。公司自2013年就被认定为高新技术企业，并分别于2016年12月13日、2019年11月15日、2022年11月9日通过高新技术企业第一次、第二次、第三次复审。 公司是湖北省专精特新小巨人企业，湖北省经济和信息化厅于2022年4月12日发布的《2022年省级第四批专精特新“小巨人”企业公示名单》将公司认定为专精特新小巨人企业。

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	63,521,578.73	167,919,468.60	-62.17%
毛利率%	-16.90%	19.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-43,702,950.58	4,494,915.60	-1,072.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-44,570,466.93	1,599,318.83	-2,886.84%
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）	-21.06%	1.79%	-
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）	-21.44%	0.64%	-
基本每股收益	-0.44	0.04	-1,200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	529,821,502.74	528,962,722.88	-0.16%
负债总计	321,745,842.62	276,703,273.36	16.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	207,558,130.21	251,261,080.79	-17.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	2.5	-17.60%
资产负债率%（母公司）	57.56%	51.08%	-
资产负债率%（合并）	60.73%	52.31%	-
流动比率	62.20%	61.93%	-
利息保障倍数	-8.41	2.12	-
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	45,630,516.01	-9,608,413.26	574.90%
应收账款周转率	1.27	1.9	-
存货周转率	1.28	1.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-0.16%	-11.89%	-
营业收入增长率%	-62.17%	-11.68%	-
净利润增长率%	-1,072.28%	-45.19%	-

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	59,575.71	0.01%	69,581.06	0.01%	-14.38%
应收票据	3,200,101.66	0.60%	15,363,379.70	2.90%	-79.17%
应收账款	39,846,995.86	7.52%	60,433,398.88	11.42%	-34.06%
预付款项	45,769,012.00	8.64%	7,055,772.03	1.33%	548.67%
其他应收款	38,085,005.04	7.19%	4,480,208.75	0.85%	750.07%
存货	45,549,617.30	8.60%	70,270,281.25	13.28%	-35.18%
其他流动资产	1,632,243.35	0.31%	1,695,893.40	0.32%	-3.75%
固定资产	311,964,197.85	58.88%	340,098,501.78	64.30%	-8.27%
在建工程	4,479,388.79	0.85%	4,479,388.79	0.85%	0.00%
无形资产	24,005,208.16	4.53%	25,016,317.24	4.73%	-4.04%
短期借款	8,900,000.00	1.68%	81,500,000.00	15.41%	-89.08%
应付账款	114,139,113.46	21.54%	88,938,563.33	16.81%	28.33%
合同负债	6,958,892.56	1.31%	5,926,190.69	1.12%	17.43%
应付职工薪酬	9,453,482.06	1.78%	6,757,312.51	1.28%	39.90%
应交税费	420,994.22	0.08%	1,072,676.16	0.20%	-60.75%
其他应付款	156,585,445.97	29.55%	41,812,467.80	7.90%	274.49%
一年内到期的非流动负债	3,970,000.00	0.75%	6,000,000.00	1.13%	-33.83%
其他流动负债	4,018,384.38	0.76%	25,342,323.73	4.79%	-84.14%
递延收益	17,299,529.97	3.27%	17,883,739.14	3.38%	-3.27%

项目重大变动原因

2024 年应收票据比 2023 年减少 79.17%，主要原因：收入比上年同期下降，且要求客户提高电汇支付比例导致。

2024 年应收账款比 2023 年减少 34.06%，主要原因：收入比上年同期下降，且缩短客户货款信用周期导致。

2024 年存货比 2023 年减少 35.18%，主要原因：因销售收入降低，产量降低，销售 2023 年产品增加，导致存货减少。

2024 年预付账款比 2023 年增加 548.67%，主要原因：因预付账款与应付账款有同一供应商的余额，导致预付往来增加。

2024 年其他应收款比 2023 年增加 750.07%，主要原因：因调整抵消内部收入，导致其他应收款增加

2024 年应付账款比 2023 年增长 28.33%，主要原因：因预付账款与应付账款有同一供应商的余额，导致应付往来增加。

2024 年其他应付款比 2023 年增加 274.49%，主要原因：股东对诺克特运营资金支持，导致期末金额增加

2024 年短期借款比 2023 年减少 89.08%，主要原因：因 2024 年收入降低，贷款资金需求降低。

2024 年应交税费比 2023 年减少 60.75%，主要原因：因销售收入降低，同比应交税费降低。

（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	63,521,578.73	-	167,919,468.60	-	-62.17%
营业成本	74,255,743.16	116.90%	135,388,107.97	80.63%	-45.15%
毛利率%	-16.90%	-	19.37%	-	-
税金及附加	1,746,143.87	2.75%	1,560,114.37	0.93%	11.92%
销售费用	1,066,000.32	1.68%	2,154,200.29	1.28%	-50.52%
管理费用	16,676,304.58	26.25%	13,940,006.47	8.30%	19.63%
研发费用	5,641,796.86	8.88%	7,692,139.81	4.58%	-26.66%
财务费用	4,711,822.14	7.42%	3,842,013.71	2.29%	22.64%
其他收益	1,743,322.33	2.74%	4,004,613.99	2.38%	-56.47%
信用减值损失	-4,506,673.35	-7.09%	2,629,136.27	1.57%	-271.41%
资产减值损失	0	0.00%	-5,660,399.58	-3.37%	-100.00%
营业利润	-43,339,583.22	-68.23%	5,413,016.70	3.22%	-900.65%
营业外收入	22,186.43	0.03%	6,439.31	0.00%	244.55%
营业外支出	866,392.61	1.36%	1,115,456.53	0.66%	-22.33%
净利润	-44,183,789.40	-69.56%	4,302,110.31	2.56%	-1,127.03%

项目重大变动原因

2024 年营业收入比 2023 年减少 62.17%，主要原因：主品销售降低，产能不饱和，导致整体收入下降。

2024 年营业成本比 2023 年减少 45.15%，主要原因：营业收入下降，总成本对比下降，产能不饱和，单位成本费用增高。

2024 年销售费用比 2023 年减少 50.52%，主要原因：由于营业收入下降 62.51%，导致销售费用同比下降。

2024 年信用减值损失比 2023 年减少 271.41%，主要原因：对长期未收回的应收计提了信用减值损失。

2024 年资产减值损失比 2023 年减少 100%，主要原因：本年未发生资产减值损失。

2024 年净利润比 2023 年减少 1127.03%，主要原因：本年销量降低，收入减少，产能不饱和，单位成本费用增加，导致本年利润降低。

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	63,521,578.73	167,919,468.60	-62.17%
其他业务收入	0	1,525,511.04	-100%
主营业务成本	74,255,743.16	135,388,107.97	45.15%
其他业务成本	0	428,731.00	-100%

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
提取物	19,135,457.13	23,146,451.72	-20.96%	-35.34%	-6.13%	-37.64%
加工费	41,982,930.45	47,122,606.06	-12.24%	-41.95%	-13.38%	-37.02%
其他	2,403,191.15	3,986,685.38	-65.89%	-52.67%	-41.13%	-88.02%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

2024 年实际产量降低，只达到公司产能 20%以下，导致产品成本费用增加，由于市场环境原因，销售收入对比去年降低 40%，对比预算销售收入降低。

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	四川盈嘉合生科技有限公司	26,224,975.30	23.34%	否
2	云南植物药业有限公司	11,887,498.25	10.58%	否
3	马应龙药业集团股份有限公司	9,290,000.00	8.27%	否
4	云南腾冲东方红制药有限公司	5,558,478.26	4.95%	否
5	山东坤诺基药业有限公司	4,969,151.74	4.42%	否
合计		57,930,103.55	51.56%	-

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	广安宏益生物科技有限公司	12,477,064.22	13.12%	否
2	四川汇利实业有限公司	6,010,431.19	6.32%	否
3	鼎誉隆辉（舟山）石油化工有限公司	2,833,853.21	2.98%	否
4	广西国运长旺国际供应链有限公司	2,587,155.96	2.72%	否

5	随州大同文化有限公司	1,711,504.59	1.80%	否
合计		25,620,009.17	26.94%	-

(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	45,630,516.01	-9,608,413.26	574.90%
投资活动产生的现金流量净额	-1,026,065.00	-23,383,819.03	95.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-44,525,800.98	25,499,590.17	-274.61%

现金流量分析

2024 年经营活动产生的现金流量净额净流入比上年同期上升 574.90%，主要原因为本年销售回款比例高于去年，以及本年产量低，支出较去年大幅降低导致的。

2024 年投资活动产生的现金流量净额净流出比上年同期上升 95.61%，主要原因为本年长期资产投入比上期减少所致。

2024 年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 274.61%元，主要原因为本年减少贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北康业生物科技有限公司	控股子公司	食品、保健食品、消毒产品、卫生材料等产品的生产销售	3,000,000	4,659,658.96	-5,727,532.24	0	-1,850,381.31
成都诺克特生物科技有限公司	控股子公司	货物及技术进出口	2,000,000	8,302,458.89	1,056,183.48	4,395,150.2	-981,303.72

司							
湖北锐欣生物科技有限公司	控股子公司	中药材及药品原料的生产销售	5,000,000	0	0	0	0
湖南双锐生物科技有限公司	控股子公司	中药材及药品原料的生产销售	5,000,000	35,567,501.90	4,848,350.62	29,244.77	-151,649.38

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖北瑞昊生物科技有限公司	——	开发新的产品及市场

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
湖北锐欣生物科技有限公司	投资新设	有助于公司业绩提升
湖南双锐生物科技有限公司	投资新设	有助于公司业绩提升

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,641,796.86	7,692,139.81
研发支出占营业收入的比例%	8.88%	4.54%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(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	1	1
本科以下	38	34
研发人员合计	39	35
研发人员占员工总量的比例%	11.79%	15.28%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	31	31
公司拥有的发明专利数量	15	15

(四) 研发项目情况

公司重视研发工作，是国家高新技术企业。报告期内，公司研发投入金额为 564.18 万元，占营业收入的 8.88%。2024 年度，公司研发费用均费用化，未形成资本化项目投入。

报告期，公司持续进行原料药和食品原料生产工艺的优化，实现生产效率提升，生产成本下降，不断提高产品市场竞争力。公司综合考虑未来发展规划、经营财务状况、现有技术力量等因素，确定研发项目的立项，以达到降低生产成本，调整产品结构，丰富产品种类，改善利润来源等目的。

报告期内，公司继续重视研发工作，主要目的是对现有产品的技术和工艺进行革新、优化，同时加强对新品的研发。公司一是对在产产品工艺革新，不断优化生产工艺，不仅显著提高了生产效率、降低生产成本，同时进一步提升了产品质量，增强了公司核心市场竞争力；二是与科研院校合作进行新产品的开发，借助高校科研力量开发新产品；此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司持续开展的上述研发活动，将对公司参与市场竞争起到积极的作用，促进企业持续健康发展。

未来公司将继续扩大公司研发方面的投入，进一步加强与高校的产学研合作，为公司研发提供更加坚实的后盾，进一步提升公司核心竞争力。

六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司实际控制人不当控制风险	2021 年,修正药业集团长春高新制药有限公司收购公司原股东石振拓、尹先春、牟立龙合计 10,909,490 股股份,占公司总股本 10.84%。同时,在本次转让中,诺克特原实际控制人石振拓将其持有的 11.01%股份表决权委托给收购人行使。本次收购完成后,修正药业集团长春高新制药有限公司控制诺克特有表决权的股份比例合计为 24.05%,修正药业集团长春高新制药有限公司成为诺克特第一大股东,其实际控制人修涑贵、李艳华夫妇成为诺克特的实际控制人。截至报告期末,修正药业集团长春高新制药有限公司直接持有公司股票 29,774,850 股,占公司总股本 29.59%,合计控制诺克特有表决权的股份比例为 40.60%。实际控制人客观上存在利用其控制地位,通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响,从而可能损害公司及中小股东的利益,存在实际控制人不当控制风险。
经营规模扩大带来的管理风险	公司通过多年的持续发展,已建立了较稳定的经营管理体系,随着公司新建成的诺克特中药现代化产业园 1 期、2 期的相继投入使用,公司的资产规模、人员规模、生产销售规模等都迅速扩大,如果公司的管理水平未能及时随着业务的扩张而相应优化完善,将可能对公司未来的经营状况产生不利影响。
流动资金不足的风险	目前,整个行业竞争加剧,由于公司的产品升级、技术更新以及产能扩张等因素,导致公司的资金投入较大。此外,基于公司主要原材料采购的季节性原因,公司在原材料丰收期间需大量采购一年生产所需的原材料,期间需投入大量的采购资金。基于以上情况,公司发展壮大面临着资金不足的风险。
公司经营业绩波动的风险	公司近几年的经营业绩波动较大,报告期内公司业绩亏损的主要原因系前期投资的固定资产折旧费用较高,产能利用率较低,原主打产品银杏叶提取物、盐酸小檗碱的市场竞争较激烈所致。近几年公司业绩波动情况及未来市场发展情况等仍可能存在较大不确定性等因素的影响,公司在未来期间的经营业绩存在较大波动的风险。
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	
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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	33,147,690.95	15.93%
作为被告/被申请人	53,919,566.93	25.91%
作为第三人	0	0.00%
合计	87,067,257.88	41.84%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	100,000,000.00	1,891,109.73
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	97,000,000.00	71,978,000.00

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

2024年4月23日和2024年5月16日，公司召开第三届董事会第十五次会议和2023年年度股东大会审议通过《关于预计公司2024年度日常性关联交易的议案》，预计2024年度的关联交易情况为：公司将向关联方修正药业集团长春高新制药有限公司、修正药业集团股份有限公司、海南修元健康科技有限公司、北京修正创新药物研究院有限公司、吉林修正健康有限责任公司等公司加工、销售板蓝根、半边莲、蒲公英、紫花地丁、银杏叶、盐酸小檗碱、银杏叶五味子葡萄籽胶囊、辅酶Q10、二丁颗粒等产品，预计交易金额共计不超过10000万元；为帮助公司解决资金临时性短缺的问题，公司实际控制人修涑贵、李艳华夫妇控制的相关企业（修正药业集团长春高新有限公司、通化修正实业有限责任公司、湖北修正堂医药有限公司等）将适时地为公司提供周转资金，公司将根据资金状况适时地偿还相应的资金，预计发生总金额不超过9700万元；2024年度，公司预计向银行申请总额不超过11500万元的借款，不分借款由实际控制人修涑贵和李艳华夫妇控制的相关企业（通化修正实业有限责任公司、修正药业集团长春高新制药有限公司、湖北康元生物医药有限公司等）提供担保，担保形式包括但不限于抵押担保、股权质押担保、连带责任担保、保证担保等。

公司向关联方销售商品、提供劳务，有助于利用公司的产能，提升公司业绩，具有必要性，不会对公司的持续性生产经营产生不利影响。

公司实际控制人及其控制的企业为公司提供周转资金，是为了帮助公司解决短期周转资金短缺的问题，具有必要性，不会对公司的持续性和公司的生产经营产生不利影响。

公司实际控制人及其控制的企业为公司发生的债权提供担保的关联交易为保证公司业务发展所需资金起到了积极作用，具有必要性，不会对公司的持续性和公司的生产经营产生不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)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
收购人	2021年9月23日		收购	关于提供信息真实性、准确性、完整性的承诺	收购过程中提供的信息真实、准确、完整	已履行完毕
收购人	2021年9月23日		收购	关于符合收购人资格及不属于失信惩戒对象的承诺	收购人实际控制人资格符合法律法规要求，不属于失信联合惩戒对象	已履行完毕

收购人	2021年9月23日		收购	关于收购资金来源合法合规的承诺	收购资金来源合法合规	已履行完毕
收购人	2021年9月23日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月23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	2021年9月23日		收购	收购人关于尽量避免或减少关联交易的承诺	尽量避免或减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月23日		收购	实际控制人关于尽量避免或减少关联交易的承诺	尽量避免或减少关联交易	正在履行中
收购人	2021年9月23日		收购	关于保证公众公司独立性的承诺	保证公司独立性	正在履行中
收购人	2021年9月23日	2023年1月28日	收购	限售承诺	本次收购完成后12个月内不会直接或间接对外转让所持公司股份。	已履行完毕
收购人	2021年9月23日		收购	关于“不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务的承诺	不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务。	正在履行中
收购人	2021年9月23日	2022年3月31日	收购	关于收购过渡期内保持公司稳定经营的安排的承诺	过渡期内将保持公司稳定经营	已履行完毕
收购人	2021年9月23日		收购	关于相关约束措施的承诺	依法履行承诺的约束措施	正在履行中
董监高	2015年8月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)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
房屋建筑物、机器设备	固定资产	抵押	146,511,211.51	27.65%	银行借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	25,455,818.49	4.80%	银行借款抵押担保
货币资金	流动资产	质押	954.83	0.00%	银承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	冻结	498.67	0.00%	供应商纠纷导致银行账户冻结
应收账款	流动资产	质押	16,922,396.69	3.19%	应收账款质押贷款

总计	-	-	188,890,880.19	35.65%	-
----	---	---	----------------	--------	---

资产权利受限事项对公司的影响

公司受限的房屋建筑物、机器设备、土地使用权，主要是用作公司向银行的借款提供担保，此受限资产对公司的日常经营与管理工作未造成不利影响，对公司后期的经营业绩也不会产生不利影响。

公司受限的货币资金主要为银行承兑汇票保证金、银行冻结资金、应收账款，保证金对公司的日常经营与管理工作未造成不利影响；银行账户冻结资金对公司流动资金造成不利影响；公司受限的应收账款为融资保理业务，用客户的应收账款质押，对公司日常经营未造成不利影响。

(六) 调查处罚事项

报告期内，公司收到湖北证监局和股转公司关于存货报废事项的问询，经自查发现存在一批存货采购、销毁未入账的情况，拟进行会计差错更正。

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	90,484,243	89.92%	-1,937,693	88,546,550	87.99%
	其中：控股股东、实际控制人	29,168,550	28.99%	606,300	29,774,850	29.59%
	董事、监事、高管	2,437,693	2.42%	-2,437,693	0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,145,757	10.08%	1,937,693	12,083,450	12.01%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	10,145,757	10.08%	-10,145,757	0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		100,630,000	-	0	100,630,000	-
普通股股东人数		85				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年5月，公司第三届董事会任期届满，公司分别于2024年4月23日和2024年5月16日召开了第三届董事会第十五次会议和2023年年度股东大会，审议通过了关于第三届董事会换届选举的相关议案；于2024年5月16日召开了第四届董事会第一次会议，审议通过了关于聘任新一届高级管理人员的议案，公司股东石振拓不再继续担任公司董事、高管等职务。根据《公司法》关于董事、监事和高级管理人员在离职后半年内不得减持股份的相关规定，对石振拓持有的全部股份按照相关规定进行限售。

(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	修正药业集团长春高新制药有限公司	29,168,550	606,300	29,774,850	29.59%	0	29,774,850	0	0
2	石振拓	12,583,450	-499,800	12,083,650	12.01%	12,083,450	200	0	0
3	李之宇	7,373,280	-99,900	7,273,380	7.23%	0	7,273,380	0	0
4	佛山市顺德金纺集团有限公司	5,000,000	0	5,000,000	4.97%	0	5,000,000	0	0
5	鲁家权	0	4,100,000	4,100,000	4.07%	0	4,100,000	0	0
6	张君鹏	3,220,000	0	3,220,000	3.20%	0	3,220,000	0	0
7	上海中汇金投资集团股份有限公司	3,010,200	0	3,010,200	2.99%	0	3,010,200	0	0
8	闫国良	3,000,000	0	3,000,000	2.98%	0	3,000,000	0	0
9	李毓璇	3,000,000	0	3,000,000	2.98%	0	3,000,000	0	0
10	顾雪平	2,800,000	-700	2,799,300	2.78%	0	2,799,300	0	0
合计		69,155,480	4,105,900	73,261,380	72.80%	12,083,450	61,177,930	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、股东石振拓将其持有的全部股票的表决权委托给修正药业集团长春高新制药有限公司；
- 2、股东顾雪平是上海中汇金投资集团股份有限公司的董事长、法定代表人。其余股东之间不存在关联关系。

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

公司的控股股东为修正药业集团长春高新制药有限公司，基本情况如下：

法定代表人：刘锦虹；

成立日期：2002 年 6 月 3 日；

统一社会信用代码：91220000737039938H；

注册资本：人民币 10000 万元；

经营范围：许可项目：药品生产；药品进出口；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：住房租赁；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

公司的实际控制人变更为修涑贵和李艳华夫妇。

修涑贵，男，出生于 1954 年 7 月，中国国籍，身份证号：22050219550702****，住所：吉林省通化市东昌区东昌街****，大学学历。1972 年 7 月-1977 年 9 月为通化市环城公社知青；1978 年 10 月-1979 年 3 月为通化市制鞋厂干部；1979 年 4 月-1995 年 4 月任通化市交警支队大队长；1995 年 5 月-1998 年 9 月担任通化康威制药厂（修正集团前身）总经理；1998 年 10 月-2000 年 4 月担任康威药业集团有限公司（修正集团前身）董事长；2000 年 5 月至今担任修正药业集团股份有限公司董事长。

李艳华，女，出生于 1958 年 4 月，中国国籍，身份证号：22050219580407****，住所：吉林省通化市东昌区东昌街****，大专学历。1977 年 8 月-1979 年 8 月为通化市光复大队知青；1979 年 9 月-1986 年 5 月担任通化市饮食服务公司副经理；1986 年 6 月-1995 年 4 月担任通化市东昌区新站木器厂副经理；1995 年 5 月-1998 年 9 月担任通化康威制药厂（修正集团前身）副总经理；1998 年 10 月-2000 年 4 月担任康威药业集团有限公司（修正集团前身）监事会主席；2000 年 5 月至今担任修正药业集团股份有限公司监事会主席。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

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

医药行业是我国国民经济的重要组成部分，是传统产业和现代产业的结合，是第一、二、三产业为一体的行业，中国作为世界上人口数量较多的国家，庞大的人口规模带来不可小觑的医疗卫生市场需求，随着我国经济的持续增长、人民生活水平的不断提高、医疗保障制度的逐渐完善、人口老龄化问题的日益突出、医疗体制改革的持续推进，我国医疗卫生费用支出逐年提高，医药制造业整体处于持续发展阶段。

近年来，医药行业更是和“大健康”紧密地联系在一起，医药行业是“大健康”产业主要的组成部分，也是大健康产业发展的基石，医药制造行业的发展，将极大地推动大健康产业流通的前进。2016年，国务院印发《“健康中国 2030”规划纲要》，2022年6月发改委发布《“十四五”国民健康规划》，“健康中国”已上升为国家战略。除了政策推动，大健康产业的迅速发展也和我国的人口结构与人民生活方式转变相关，截至2023年末，我国65岁及以上人口为21,676万人，占15.4%，并且将会持续上升，人口老龄化为大健康产业带来前所未有的机遇和挑战，同样，居民可支配收入的提升也促进了全民健康意识的提高。

目前中国医药制造行业发展具有市场规模大、行业成长性好、盈利性强、市场竞争逐渐加剧等特点，近年来，随着医改政策持续完善和延伸，医保目录动态调整机制基本建成，药品及高值耗材带量采购工作逐渐常态化，改革整体继续保持控费降价基调，在全面鼓励创新的政策下，医药制造企业更加重视自身研发实力的增强，行业竞争回归药品成本把控以及效用与质量的提升，促进众多医药企业进一步提升研发实力、创新力、产品竞争力和成本控制能力，完善自身研产销一体化能力。

“十三五”医药行业规划中提出推进健康中国建设，深化医药卫生体制改革，实行医疗、医保、医药联动，推进医药分开，实行分级诊疗，建立覆盖城乡的基本医疗卫生制度和现代医院管理制度。“十四五”期间随着医疗体制改革的持续推进，社会保障体系和医疗卫生体系框架建设基本完成，改革红利为医药市场提供了新的增长空间。同时，随着我国经济的持续增长和人均收入水平的提高、人口老龄化的加快、城镇化水平的提高以及医保体系的健全等因素的驱动，预计未来我国医药产业仍将保持稳步增长。

但近年来随着医保政策的不断完善，药品价格监管日趋严格，“两票制”、“一致性评价”、“限制辅助性用药”、“药品集中采购”等医药政策不断出台，药品价格不断下降，药企利润空间不断缩小。另外，医保目录外的药品价格则由市场自主定价，但是市场竞争激烈，药品价格普遍低于成本价。药企在保证药品质量的前提下，如何平衡价格与利润成为难点。

随着以上国家市场需求和医药政策以及药品价格的调整，药品生产销售企业面临前所未有的机遇和挑战。针对上述行业发展趋势，公司将继续高度重视对产品研发的投入和自身研发实力的提高，深化产品及产业结构调整，深化改革销售制度和管理体制，以更好地适应市场竞争和企业持续发展的需要。

二、 业务资质

公司所属行业为医药制造业，主营中药提取物、原料药的研发、生产和销售，同时还为药品制剂和

食品企业代加工制剂类药品、食品等。公司涉及的业务资质许可主要有药品生产许可证、食品生产许可证、食品经营许可证、药品 GMP 证书、食品安全管理体系认证证书、质量管理体系认证证书、中药提取物生产企业备案证等。

报告期末，公司具备生产所需的各项业务资质，不存在无资质或超资质经营的情形。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

☐适用 ☒不适用

（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（请列明）	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 减%	毛利率 同比增 减%
提取物	19,135,457.13	23,146,451.72	-20.96%	-35.34%	-6.13%	-37.64%
加工费	41,982,930.45	47,122,606.06	-12.24%	-41.95%	-13.38%	-37.02%
其他	2,403,191.15	3,986,685.38	-65.89%	-52.67%	-41.13%	-88.02%
合计	63,521,578.73	74,255,743.16	-	-	-	-

2024年比上年同期提取物销售降低35.34%、加工费销售降低41.95%、其他销售降低52.67%，主要原因：因市场形式原因，对公司影响较大，导致公司各项销售收入下降。

2. 销售模式分析

公司主要通过直接面向医药制造企业、食品及保健食品生产企业销售，销售人员直接负责产品的推广、宣传、销售工作。公司营销部门利用强大的网络平台，通过行业展会、药监局网站相关信息了解客户，收集产品客户信息，有针对性的开发目标客户，提供给客户质量优质的合格产品实现产品销售。公司以良好的销售服务维护客户，成为长期稳定的合作伙伴关系。

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

公司在中药提取物行业深耕近十年，已经摸索出了一套生产提取物的核心技术，与此同时，公司还不断地优化生产工艺，不仅显著提高生产效率、降低生产成本，同时进一步提升产品质量，增强公司核心市场竞争力。此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司会不断加强技术工艺的更新换代工作，也会在一定程度上降低知识产权被侵害的风险。

报告期内公司知识产权保护措施无重大变化。

(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，公司持续进行原料药和食品原料生产工艺的优化，实现生产效率提升，生产成本下降，不断提高产品市场竞争力，同时与陕西理工大学、山东中医药大学、华中科技大学等科研院校进行产学研合作进行新产品的开发。公司综合考虑未来发展规划、经营财务状况、现有技术力量等因素，确定研发项目的立项，以达到降低生产成本，调整产品结构，丰富产品种类，改善利润来源等目的。

报告期内，公司继续重视研发工作，主要目的是对现有产品的技术和工艺进行革新、优化，同时加强对新品的研发。公司一是对在产产品工艺革新，不断优化生产工艺，不仅显著提高了生产效率、降低生产成本，同时进一步提升了产品质量，增强了公司核心市场竞争力；二是与科研院校合作进行新产品的开发，借助高校科研力量开发新产品；此外公司建立了对原辅料的回收利用系统，实现资源优化配置和利用，进一步降低了生产成本。公司持续开展的上述研发活动，将对公司参与市场竞争起到积极的作用，促进企业持续健康发展。

未来公司将继续扩大公司研发方面的投入，进一步加强与高校的产学研合作，为公司研发提供更加坚实的后盾，进一步提升公司核心竞争力。

(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	京 A 项目	1,430,975.88	1,430,975.88	完成了牛胆汁发酵成石牛胆汁，胆汁成核，正在进行第二个小试，目前各项检测数据均满足新标准要求。

2	参苓健脾胃 制剂工艺研究	981,113.64	981,113.64	完成工艺的改进与提高，产品质量明显提升，成本有所下降，三批小试均达到预期效果。
3	参贝止咳制 剂工艺研究	3,229,707.34	3,229,707.34	完成小试，中试工作，对工艺的优化及成本控制达到预定效果。
合计		5,641,796.86	5,641,796.86	-

公司研发项目主要内容如下：

1、京 A 产品工艺研究

(1) 制备成石牛胆汁：结合胆汁酸→胆酸、去氧胆酸→胆酸钙；结合胆红素→游离胆红素→胆红素钙；卵磷脂→脂肪酸→脂肪酸钙

(2) 促发胆结石核心形成：成石牛胆汁，通过促发物 5%醋酸锌的作用，促使胆结石的核心形成。

(3) 分层培育过程：胆结石核心形成之后，将成石牛胆汁的容器至于三维转动的京 A 项目成果培育机上，缓慢转动，用稀盐酸调节 pH6.8 以下。形成棕红色球形物，分层逐渐增大，静置培育 4h 以上。将棕红色球状物取出干燥即得牛胆红素钙结石。

2、参苓健脾胃制剂工艺研究

(1) 生药粉碎：将批定的中药材饮片粉碎成细粉，过筛，确保口感细腻，溶化性检测合格。

(2) 提取：提油：将指定的药材饮片用不同浓度的乙醇，蒸馏提取挥发油。

水提：将其余 7 味药材按照不同顺序投入提取罐中，加不同倍量水煎煮 1.5h，加入砂仁渣，再煎煮 2 次，每次各 1h，药液过滤。

(3) 浓缩收膏：将上述药液浓缩成相对密度为 1.30~1.34g/ml（室温）的浸膏。

(4) 制粒干燥混合：将上述浸膏加入指定量的辅料，制颗粒，干燥，整粒混合即得成品颗粒。

3、参贝止咳颗粒工艺研究

(1) 提取：提油：将指定的药材，润透后用直通蒸汽蒸馏法提取挥发油。

醇提：浙贝母用 70%酸性乙醇（pH 值 4.5）回流提取二次，每次 1 小时，滤过，合并滤液，减压浓缩至相对密度为 1.38~1.40（55~60℃）的稠膏，药渣备用；陈皮用 70%乙醇回流提取二次，每次 1 小时，滤过；合并滤液，减压浓缩至相对密度为 1.38~1.40（55~60℃）的稠膏，药渣备用。

水提：以上药渣与北沙参、前胡、苦杏仁、重楼、甘草、法半夏、蝉蜕、百部加水煎煮三次，每次 1.5 小时，煎液浓缩至相对密度为 1.38~1.40（55~60℃）的稠膏，与上述乙醇提取的清膏合并。

(2) 制粒干燥混合：将上述浸膏加入指定量的辅料，制颗粒，干燥，整粒混合即得成品颗粒。

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究项目

☐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

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

☐适用 ☒不适用

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

公司在原材料采购及产品生产、包装、运输、仓储等方面质量管理制度的建立和执行：

1、公司建立了物料供应商管理制度，由质量部负责，会同采购部、生产部等部门对物料供应商（尤其是生产商）的质量体系进行核查，并对质量评估不符合要求的供应商行使否决权。物料、产品均按要求进行接收、贮存、检验、发放及退库等管理；并按照规定的条件进行贮存，状态标识清晰，“帐、物、卡”一致。

2、生产人员严格按照注册批准的工艺规程、批生产/包装记录组织生产，根据批生产指令按批称量、复核，生产过程及时记录生产参数。

3、公司产品的发运均根据产品储存条件而采用相对应的运输方式进行运输，以确保产品质量。

（二） 重大质量问题

☐适用 ☒不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

公司取得了环评批复及验收，取得环保部门的《排污许可证》，通过了安全生产标准化评审，通过ISO9001质量管理体系认证。公司成立了安委会，设立常驻机构并配备相关人员，专门负责安全生产、环境保护、职业健康管理工作，公司制定《安全生产管理制度》、《环境保护管理制度》等各项制度，制定了《生产安全事故应急预案》，并向上级主管部门完成备案，定期开展应急演练。公司定期对员工进行安全、环保知识培训，对安全、环保等设施定期进行检查、检测和维护，已经形成一套完整的安全环保管理体系，自觉接受消防、应急、环保管理部门的检查指导。

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。公司始终以落实企业主体责任为主线，防范各类事故为目标，狠抓安全、环保基础设施建设，加大安全、环保资金投入，强化现场环保管理，开展环保文化活动，持续改进环保生产状况，保障公司安全生产。

报告期内，无重大消防、安全、环保事故发生。

(二) 涉及危险废物、危险化学品情况

☒ 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

公司主要产品银杏叶提取物所涉及到的中药药材主要为银杏叶，公司主要通过向湖北、江苏、云南等原料种植基地的合作社（或者加工商）合作采购原材料。在原料采摘季节，原料基地的供应商从各农户或者基地承包商处收购银杏叶并按照公司对原材料的质量标准和规范要求对原材料进行加工处理、规范包装，公司向供应商发出采购订单，供应商按照订单要求将符合一定质量标准的原材料通过货物运输的方式运输到公司仓库，公司库管人员对原材料的数量、包装规范等进行核对，质量管理部人员对原材料进行检验，检验合格后方可入库。

公司建立了物料供应商管理制度，由质量部负责，会同采购部、生产部等部门对物料供应商的质量体系进行核查，并对质量评估不符合要求的供应商行使否决权。物料、产品均按要求进行接收、贮存、检验、发放及退库等管理；并按照规定条件进行贮存，状态标识清晰，“帐、物、卡”一致。

公司产品的成本主要由原材料、辅料、人员工资、燃料动力、制造费用等构成，其中原材料的成本约占总成本的 60%，原材料的价格波动对产品成本的影响较大。

(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				
何亮	董事长兼总经理	男	1979 年 3 月	2024 年 5 月 16 日	2025 年 3 月 13 日	0	0	0	0%
王林	董事	男	1974 年 8 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
左道如	董事长兼常务副总经理	男	1969 年 9 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
唐本兴	董事长兼副总经理	男	1967 年 2 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
张华为	董事长兼副总经理	男	1972 年 6 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
潘前平	监事会主席	男	1975 年 10 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
陈海强	监事	男	1987 年 6 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
雷万元	监事	男	1966 年 3 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	0	0%
贾光兴	财务负责人	男	1977 年 8 月	2024 年 5 月 16 日	2025 年 3 月 3 日	0	0	0	0%
胡倩倩	原董事会秘书	女	1987 年 7 月	2024 年 5 月 16 日	2024 年 9 月 25 日	0	0	0	0%

石振拓	原董事长兼常务副总经理	男	1964年12月	2021年5月13日	2024年5月16日	12,583,450	-499,800	12,083,650	12.01%
杨癸	原董事	男	1988年8月	2021年5月13日	2024年5月16日	0	0	0	0%
郑卓敏	原监事会主席	女	1979年9月	2021年5月13日	2024年5月16日	0	0	0	0%
欧阳姣姣	原监事	女	1985年10月	2021年5月13日	2024年5月16日	0	0	0	0%
万付涛	原财务负责人	男	1984年3月	2022年12月23日	2024年5月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事长兼总经理何亮在公司股东修正药业集团长春高新制药有限公司实际控制人控制的企业任职；
- 2、董事王林在公司股东上海锐合新信创业投资中心（有限合伙）任职。

（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
左道如	董事兼副总经理	新任	董事兼常务副总经理	换届选举
唐本兴	副总经理	新任	董事兼副总经理	换届选举
张华为	副总经理	新任	董事兼副总经理	换届选举
潘前平	-	新任	监事会主席	换届选举
陈海强	-	新任	监事	换届选举
贾光兴	-	新任	财务负责人	换届选举
石振拓	董事兼常务副总经理	离任	-	换届选举
杨癸	董事	离任	-	换届选举
郑卓敏	监事会主席	离任	-	换届选举
欧阳姣姣	监事	离任	-	个人原因
万付涛	财务负责人	离任	-	换届选举
胡倩倩	董事会秘书	离任	-	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

左道如，男，1969年9月26日出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于湖北中医学院中药学专业，本科学历，经营师、工程师职称。1991年9月至2003年3月，就职于孝感市制药厂，任车间主任；2003年

3月至2007年11月，就职于北生药业股份有限公司，任生产副总经理；2007年11月至2014年1月，就职于北京进桥生物制药有限公司，任厂长助理；2014年4月加入本公司至今，历任生产副总、董事兼常务副总等职务。

唐本兴，男，1967年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中国药科大学药学专业，本科学历，执业药师。1989年9月至2002年2月，就职于湖北省孝感制药厂，历任研发部主任助理、主任，生产车间主任；2002年3月至2010年7月，就职于湖北御金丹药业有限公司，历任生产部经理、生产副总；2010年8月到2012年4月就职于湖北御金丹生物科技有限公司任质量副总；2012年5月至今，就职于湖北诺克特药业股份有限公司，历任生产副总、质量副总（质量负责人兼质量授权人）。

张华为，男，1972年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，孝感市第一技工学校毕业，中专学历，钳工高级技工，电工二级技师。1993年6月至1997年10月在军山制药厂工作，任车间主任；1997年11月至2007年6月在湖北康华制药厂工作，任生产部经理；2007年7月至2012年12月在西非尼日利亚李氏集团watson制药厂，任基建设备部经理；2013年1月至2015年5月在鸿源置业有限公司工作，任工程设备部经理；2015年8月至今，就职于湖北诺克特药业股份有限公司，任副总经理，主要负责设备环保工程相关工作。

潘前平，男，1975年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于湖北医学院咸宁分院药物制剂专业，大专学历，中药调剂师。1996年8月至1998年5月就职于孝昌县医院药剂科，任职员；1998年6月至2005年7月，就职于湖北兴仁堂药业有限公司，任检验员；2005年8月至2009年5月，就职于武汉太福制药厂，任生产助理，销售经理等职；2009年6月就职于湖北诺克特药业股份有限公司至今，任党支部书记，工会主席，副总经理等职。

陈海强，男，1986年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南农业大学微生物学专业，硕士研究生学历。2012年6月至2015年1月，就职于湖南省食用菌研究所，任湖南省食用菌技术中心加工室主任；2015年1月至2016年1月，就职于湖北御金丹药业有限公司，任QC主管；2017年8月至今，就职于湖北诺克特药业股份有限公司，历任食品经理、QC副经理、研发部经理等职务。

贾光兴，男，1977年8月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中国地质大学会计学专业，本科学历，会计师、税务师、注册会计师。2004年8月至2005年9月，就职于咸宁地区电力铝厂，担任会计员；2005年9月至2006年7月，就职于咸宁市阳光酒店有限公司，任财务主管职务；2006年9月至2009年7月，就职于咸宁市丰源高科有限公司，任财务主管职务；2010年9月至2017年6月，就职于咸宁市丰源电业恒泰建筑公司，任财务经理职务；2017年7月至2020年1月，就职湖北汇民实业集团有限公司，任财务总监职务；2020年2月至2023年6月，就职于无锡金桂恒金属制品有限公司，任财务总监职务；2023年7月至2025年3月，就职于湖北诺克特药业股份有限公司，任财务总监职务。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
财务人员	6	1	1	6
管理人员	31	0	5	26
技术人员	51	0	7	44
生产人员	202	9	93	118

销售人员	12	0	2	10
行政人员	30	1	6	25
员工总计	332	11	114	229

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	26	16
专科	46	46
专科以下	258	166
员工总计	332	229

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、薪酬福利

公司建立了相对具有竞争力的薪酬体系，并规范了薪酬相关管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从日常考评到年度考核均按照制度规定办理。除了按照国家相关劳动法规，享受社会保险、法定带薪假期等基本福利外，员工还可享受体检、团队活动和节日慰问等福利。

2、培训情况

公司一直重视对员工进行持续培训，定期制定员工全面培训计划并确保贯彻实行及根据实际培训情况进行计划调整。公司采取线上和线下培训、内部培训和外部培训相结合的方式，保障员工培训的有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、业务培训、岗位技能培训等，确保新员工更快的熟悉公司情况并尽快融入企业，认同公司企业文化。对员工循序渐进的业务培训、岗位技能培训则使其更快了解公司业务，提高工作技能，不断提升员工的核心胜任能力。

3、报告期内公司没有需要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

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，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生

产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事列席了董事会会议和股东大会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。监事会认为：董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对报告期内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，具体如下：

（一）业务独立情况

公司主要从事中药提取物、原料药、食品原料的研发、生产和销售，目前主要产品有银杏叶提取物、盐酸小檗碱等。经过几年的发展，公司主要产品技术成熟，均可实现规模化生产。公司主营业务具有完整的业务流程，拥有独立的供应、生产、研发、销售等部门，产、供、销系统完整。能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的主营业务收入主要来自向非关联方的独立客户的产品销售与服务。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

（二）资产独立情况

公司系由有限整体变更而来，公司历史沿革过程中的历次出资、注册资本变化均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有开展业务所需的技术、场所和机器设备、设施、专利权等，并拥有上述资产的权利凭证，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

（三）人员独立情况

公司主要员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理，与股东及关联方分离；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生；除总经理外的所有高级管理人员均全职在公司工作领取薪酬。

（四）财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

（五）机构独立情况

公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于股东及其控制的其他企业。

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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	无法表示意见			
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	众环审字（2025）0103229 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李建树	汪洁		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	29			

审 计 报 告

众环审字（2025）0103229 号

湖北诺克特药业股份有限公司全体股东：

一、 无法表示意见

我们接受委托，审计湖北诺克特药业股份有限公司（以下简称“诺克特公司”或“公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的诺克特公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成审计意见的基础

一、无法表示意见涉及的主要内容

（一）审计范围受限情况

我们在对诺克特公司 2024 年度财务报表执行审计的过程中存在如下限制：

1、营业收入、营业成本

诺克特公司 2024 年度实现营业收入 6,352.16 万元，由于公司人员流失，财务内控失效,我们核对了

部分结算单、销售合同、收付款记录和发票记录；计划实施函证、访谈等作为资料缺失的应对措施。仍有 5000 万余元的重要客户无法核实，我们对营业收入的真实发生存在疑虑，同时无法确认对应成本结转的准确性。

2、相关资产账实不符及减值

截止 2024 年末，诺克特公司存货账面价值为 4,098.32 万元、固定资产账面价值为 31,195.42 万元、在建工程账面价值 447.94 万元。我们执行相应的监盘程序时，发现诺克特公司以上资产存在账实不符的情况，也未发现公司存在在建的工程项目，诺克特公司未对以上差异进行账务处理，对已发现的实物盘点差异，我们通过执行了解、检查等审计程序，仍无法获得充分适当的审计证据，以判断上述资产价值的合理性和减值准备计提的适当性。

3、往来款项的有关事项

（1）函证受限

根据事前拟定的审计计划，我们对诺克特公司及其子公司往来款项等实施了函证程序，由于关键人员流动，部分需要函证的客商公司未能提供地址及联系方式。对剩余提供地址的客商中，我们发函 56 份，截止本报告日，仍有 46 份未回函。对于上述未回复函证，因公司原因，我们未能实施必要的替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据判断与函证相关的往来款项是否真实、准确以及可能存在的其他影响。

（2）与深圳市恩赞生物医药有限公司往来款余额的真实性及准确性

截止 2024 年末，诺克特公司账面与应收客户深圳市恩赞生物医药有限公司（以下简称“深圳恩赞”）账面余额 7,643.63 余万元，应付挂账 2,852.44 万，2024 年 10 月孝昌县人民法院民事判决深圳市恩赞生物医药有限公司应向诺克特公司支付 3,314.77 万元货款及以 3,314.77 万元为基数，自 2023 年 9 月 8 日起至实际清偿之日止，按年利率 3.45% 计算逾期付款利息（判决书（2023）鄂 0921 民初 3578 号）。公司账面与深圳恩赞公司往来款余额与法院判决结果存在差异，诺克特公司未能就该差异形成原因，作出合理的解释并提供相应的依据，也未对此进行相应会计账务处理，我们通过执行了解、检查等审计程序，仍然无法获取充分且适当的证据，导致我们对诺克特公司账面与深圳恩赞公司往来款的真实性及准确性存在疑虑。

（3）应收款项保理融资交易的真实性

截止 2024 年 10 月末，用于应收账款保理的账面余额 1,692 万元，2024 年 11 月公司与安徽中财商业保理有限公司签定保理合同获取 1,900 万元融资金额，超过应收账款余额融资 208 万元。由于公司未能提供相应的凭证，我们无法对该事项执行进行函证等审计程序，因此我们无法确认公司财务报表与上述相关报表项目列报的准确性。

（4）其他应收款、其他应付款、预付账款的真实性与商业实质

截止 2024 年 12 月 31 日，诺克特预付款项账面价值 4,576.90 万元、其他应收款账面价值 3,808.50 万元、其他应付款账面价值 15,658.54 万元，我们计划获取合同、执行函证、检查款项性质等，但因公司原因，未能提供我们所需的资料，导致我们对诺克特公司其他应收款、其他应付款、预付账款的真实性、商业合理性存在疑虑，因此我们无法确认公司以上报表项目列报的准确性及合理性。

4、递延收益

截止 2024 年末，诺克特公司递延收益账面价值为期末余额 1,729.95 万元。由于诺克特公司无法提供与递延收益相关的项目明细台账，也无提供与递延收益形成相关的业务合同等资料相应收款对应的合同等资料。我们通过执行了解、检查等审计程序，仍然无法获取充分且适当的证据，导致我们对诺克特公司账面递延收益的真实性及准确性存在疑虑我们无法执行应有的审计程序进行判断。

5、重大诉讼

如财务报表附注“十一、承诺及或有事项（二）或有事项”所述，公司因资金短缺未能偿还到期债务等，引发诸多诉讼事项。截止报告日，公司除仅有的诉讼的简易台账外，由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响。

6、关联方及关联方交易

如二、形成审计意见的基础（一）3（4）其他应收款、其他应付款、预付账款的商业实质所述，我们无法获取充分且适当的证据，以消除我们对截止 2024 年末诺克特公司账面相关往来款科目的存在真实性、存在性存在的疑虑。同时，我们无法判断公司对于前述往来款科目记账对象的准确性，是否存在应识别而未能识别的关联方交易或关联方余额，导致我们无法判断诺克特公司关联方关系和关联交易披露的完整性和准确性，以及这些交易、资金往来可能对诺克特公司 2024 年度财务报表产生的影响。

（二）持续经营存在重大不确定，

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2、持续经营所述，诺克特公司近年营业收入连年下滑，2024 年度发生净亏损-4,418.38 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，诺克特公司流动负债高于流动资产总额 11,507.36 万元，同时诺克特公司因合同债务纠纷涉及多起诉讼，导致银行账户被冻结，已经确认的应偿还金额 5,417.17 万元，均未履行还款义务，已全部逾期，最终偿还金额无法确认。上述情况表明存在可能导致诺克特公司持续经营能力产生重大不确定性。

—

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

诺克特公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估诺克特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算诺克特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诺克特公司的财务报告过程。

四、 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。。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于诺克特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

李建树

中国注册会计师： _____

汪 洁

中国 武汉

2025 年 04 月 29 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	六、1	59,575.71	69,581.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据	六、2	3,200,101.66	15,363,379.70
应收账款	六、3	39,846,995.86	60,433,398.88
应收款项融资	六、4	15,230,157.02	
预付款项	六、5	45,769,012.00	7,055,772.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	38,085,005.04	4,480,208.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	45,549,617.30	70,270,281.25
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	六、8	1,632,243.35	1,695,893.40
流动资产合计		189,372,707.94	159,368,515.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	311,964,197.85	340,098,501.78
在建工程	六、10	4,479,388.79	4,479,388.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	24,005,208.16	25,016,317.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		340,448,794.80	369,594,207.81
资产总计		529,821,502.74	528,962,722.88

流动负债：			
短期借款	六、12	8,900,000.00	81,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	114,139,113.46	88,938,563.33
预收款项			
合同负债	六、14	6,958,892.56	5,926,190.69
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	六、15	9,453,482.06	6,757,312.51
应交税费	六、16	420,994.22	1,072,676.16
其他应付款	六、17	156,585,445.97	41,812,467.80
其中：应付利息	六、17	1,786,335.58	1,501,335.58
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	六、18	3,970,000.00	6,000,000.00
其他流动负债	六、19	4,018,384.38	25,342,323.73
流动负债合计		304,446,312.65	257,349,534.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、20		1,470,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	17,299,529.97	17,883,739.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,299,529.97	19,353,739.14
负债合计		321,745,842.62	276,703,273.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	100,630,000.00	100,630,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	249,877,007.26	249,877,007.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	5,518,594.01	5,518,594.01
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-148,467,471.06	-104,764,520.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		207,558,130.21	251,261,080.79
少数股东权益		517,529.91	998,368.73
所有者权益（或股东权益）合计		208,075,660.12	252,259,449.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		529,821,502.74	528,962,722.88

法定代表人：孙灏

主管会计工作负责人：宋凯

会计机构负责人：宋凯

(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		6,969.67	29,418.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,200,101.66	15,363,379.70
应收账款	十四、1	38,219,700.24	60,355,867.18
应收款项融资		15,230,157.02	
预付款项		40,304,207.41	3,145,392.51
其他应收款	十四、2	22,714,432.73	3,637,266.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		45,321,148.68	70,154,214.40
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		1,473,256.48	1,407,295.49
流动资产合计		166,469,973.89	154,092,834.40
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	十四、3	3,510,000.00	3,510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		311,499,664.21	339,473,393.86
在建工程		4,479,388.79	4,479,388.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,005,208.16	25,016,317.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		343,494,261.16	372,479,099.89
资产总计		509,964,235.05	526,571,934.29
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	79,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		96,432,455.68	86,245,168.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,386,482.06	6,741,312.51
应交税费		419,846.15	1,071,564.73
其他应付款		149,072,295.76	39,293,393.72
其中：应付利息		1,396,556.25	1,111,556.25
应付股利			
合同负债		6,956,582.79	5,916,569.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,970,000.00	6,000,000.00
其他流动负债		4,018,384.38	25,341,072.98
流动负债合计		276,256,046.82	249,609,081.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			1,470,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,299,529.97	17,883,739.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,299,529.97	19,353,739.14
负债合计		293,555,576.79	268,962,821.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,630,000.00	100,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		249,877,007.26	249,877,007.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,518,594.01	5,518,594.01
一般风险准备			
未分配利润		-139,616,943.01	-98,416,488.02
所有者权益（或股东权益）合计		216,408,658.26	257,609,113.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		509,964,235.05	526,571,934.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		63,521,578.73	169,444,979.64
其中：营业收入	六、26	63,521,578.73	167,919,468.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,097,810.93	165,005,313.62
其中：营业成本	六、26	74,255,743.16	135,388,107.97
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	六、27	1,746,143.87	1,560,114.37
销售费用	六、28	1,066,000.32	2,154,200.29
管理费用	六、29	16,676,304.58	13,940,006.47
研发费用	六、30	5,641,796.86	7,692,139.81
财务费用	六、31	4,711,822.14	3,842,013.71
其中：利息费用		4,696,486.18	3,827,557.08
利息收入		22,788.88	14,627.59
加：其他收益	六、32	1,743,322.33	4,004,613.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-4,506,673.35	2,629,136.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34		-5,660,399.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,339,583.22	5,413,016.70
加：营业外收入	六、35	22,186.43	6,439.31
减：营业外支出	六、36	866,392.61	1,115,456.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,183,789.40	4,303,999.48
减：所得税费用			1,889.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,183,789.40	4,302,110.31
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）		-44,183,789.40	4,302,110.31
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）		-480,838.82	-192,805.29
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,702,950.58	4,494,915.60
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		-44,183,789.40	4,302,110.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-43,702,950.58	4,494,915.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-480,838.82	-192,805.29
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.44	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.44	0.04

法定代表人：孙灏

主管会计工作负责人：宋凯 会计机构负责人：宋凯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		59,097,183.76	161,504,367.14
减：营业成本		70,557,350.41	129,790,906.48
税金及附加		1,692,168.92	1,557,772.06
销售费用		992,846.62	1,884,376.19
管理费用		15,153,976.81	11,557,900.96
研发费用		5,641,796.86	7,692,139.81
财务费用		2,977,873.57	3,967,862.49
其中：利息费用		2,899,646.93	3,641,725.20
利息收入		21,464.33	11,129.18
加：其他收益		1,681,361.93	4,004,262.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,118,781.31	2,647,071.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-5,660,399.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,356,248.81	6,044,343.06
加：营业外收入		22,186.43	6,439.31
减：营业外支出		866,392.61	1,115,368.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-41,200,454.99	4,935,414.24
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,200,454.99	4,935,414.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,200,454.99	4,935,414.24
（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		-41,200,454.99	4,935,414.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		119,984,140.65	200,540,714.25
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	50,750,842.04	4,125,011.22
经营活动现金流入小计		170,734,982.69	204,665,725.47
购买商品、接受劳务支付的现金		84,855,442.19	168,871,157.80
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		14,322,313.04	26,874,676.01
支付的各项税费		6,146,861.15	6,979,046.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	19,779,850.30	11,549,258.26
经营活动现金流出小计		125,104,466.68	214,274,138.73
经营活动产生的现金流量净额		45,630,516.01	-9,608,413.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,026,065.00	23,383,819.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,026,065.00	23,383,819.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,026,065.00	-23,383,819.03
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		8,220,000.00	84,720,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	44,923,872.43	20,001,798.43
筹资活动现金流入小计		53,143,872.43	104,721,798.43
偿还债务支付的现金		80,820,000.00	50,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,411,693.45	3,827,557.08
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	六、38	12,437,979.96	25,144,651.18
筹资活动现金流出小计		97,669,673.41	79,222,208.26
筹资活动产生的现金流量净额		-44,525,800.98	25,499,590.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-89,136.71	-311,100.27
五、现金及现金等价物净增加额		-10,486.68	-7,803,742.39
加：期初现金及现金等价物余额		68,610.29	7,872,352.68
六、期末现金及现金等价物余额		58,123.61	68,610.29

法定代表人：孙灏

主管会计工作负责人：宋凯 会计机构负责人：宋凯

(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		84,312,653.66	194,402,067.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		45,351,765.27	1,186,526.30
经营活动现金流入小计		129,664,418.93	195,588,593.72
购买商品、接受劳务支付的现金		60,421,572.15	160,741,203.65
支付给职工以及为职工支付的现金		13,478,715.10	25,643,675.29
支付的各项税费		6,082,490.77	6,949,838.72
支付其他与经营活动有关的现金		7,819,813.94	10,563,371.57
经营活动现金流出小计		87,802,591.96	203,898,089.23
经营活动产生的现金流量净额		41,861,826.97	-8,309,495.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,026,065.00	23,300,875.67

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,026,065.00	23,300,875.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,026,065.00	-23,300,875.67
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		6,000,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		38,423,872.43	20,001,798.43
筹资活动现金流入小计		44,423,872.43	100,001,798.43
偿还债务支付的现金		79,000,000.00	46,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,614,646.93	3,641,725.20
支付其他与筹资活动有关的现金		3,643,081.46	25,144,651.18
筹资活动现金流出小计		85,257,728.39	75,086,376.38
筹资活动产生的现金流量净额		-40,833,855.96	24,915,422.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,835.98	
五、现金及现金等价物净增加额		-22,929.97	-6,694,949.13
加：期初现金及现金等价物余额		28,447.55	6,723,396.68
六、期末现金及现金等价物余额		5,517.58	28,447.55

(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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-104,764,520.48	998,368.73	252,259,449.52
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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01	0.00	-104,764,520.48	998,368.73	252,259,449.52
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-43,702,950.58	-480,838.82	-44,183,789.40
(一)综合收											-43,702,950.58	-480,838.82	-44,183,789.40

益总额													
(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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													

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、本年年末 余额	100,630,000.00	0.00	0.00	0.00	249,877,007.26	0.00	0.00	0.00	5,518,594.01	0.00	-148,467,471.06	517,529.91	208,075,660.12

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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-104,693,064.40	1,191,174.02	252,523,710.89
加：会计政策变更													
前期差错更正											-4,566,371.68		-4,566,371.68
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-109,259,436.08	1,191,174.02	247,957,339.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,494,915.60	-192,805.29	4,302,110.31
（一）综合收益总额											4,494,915.60	-192,805.29	4,302,110.31
（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													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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、本年年末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-104,764,520.48	998,368.73	252,259,449.52

法定代表人：孙灏

主管会计工作负责人：宋凯 会计机构负责人：宋凯

(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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,416,488.02	257,609,113.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,416,488.02	257,609,113.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-41,200,454.99	-41,200,454.99
（一）综合收益总额											-41,200,454.99	-41,200,454.99
（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												
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-139,616,943.01	216,408,658.26

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计		

		优先股	永续债	其他		存股	综合收益	储备		风险准备		
一、上年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,785,530.58	257,240,070.69
加：会计政策变更												
前期差错更正											-4,566,371.68	-4,566,371.68
其他												
二、本年期初余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-103,351,902.26	252,673,699.01
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											4,935,414.24	4,935,414.24
(一) 综合收益总额											4,935,414.24	4,935,414.24
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
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	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-98,416,488.02	257,609,113.25

湖北诺克特药业股份有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北诺克特药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为湖北诺克特药业有限公司,创建于2009年9月4日,于孝感市市场监督管理局注册登记。现持有统一社会信用代码为91420900691792528F的营业执照。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股,截止2024年12月31日,本公司累计发行股本总数10,063.00万股,注册资本:10,063.00万元,注册地址:湖北省孝昌县城南工业园站前三路东延线。

1、有限公司变更为股份公司

2014年10月21日,公司召开2014年临时股东会决议,同意参照《公司法》按照公司法规定以发起设立方式将有限公司依法整体变更为股份有限公司。

2014年9月25日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2014]第114484号《审计报告》,确认截至2014年8月31日止公司账面净资产为人民币17,625.74万元。

2014年10月29日,银信资产评估有限公司出具银信资评报[2014]沪第406号《湖北诺克特药业有限公司股份制改制净资产公允价值评估报告》,确认截至2014年8月31日止公司经评估的净资产为19,345.91万元。

2014年10月21日,公司全体股东石振拓、顾雪平、尹先春、牟立龙、臧显文、周剑桥、陈莲萍、上海启舒投资管理中心(有限合伙)、修正药业集团长春高新制药有限公司、上海锐合新信创业投资中心(有限合伙)、深圳市鲁证共赢一号投资企业(有限合伙)、上海中汇金投资股份有限公司共12名发起人,签署了《发起人协议》,约定发起设立湖北诺克特药业股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“股份公司”)。同意公司以2014年8月31日经审计的账面净资产17,625.74万元净资产折合成股份有限公司,股本6,000.00万股,整体变更为股份公司,由各发起人按照原有公司的持股比例持有股份公司的股份,其余净资产11,625.74万元进入股份公司资本公积金。

2014年11月17日,公司召开创立大会,审议通过有限公司整体变更为股份有限公司及相关议案,同意以经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计2014年8月31日净资产价

值为基础，以不高于《审计报告》中确定的审计值的净资产折合成股份有限公司股本，整体变更为股份公司。

2014年11月11日，立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2014]第151647号《验资报告》，验证截至2014年11月17日止公司全体股东以经审计的净资产176,257,422.35元，按1:0.34的比例折合股份总额6,000.00万股，每股面值1元，共计股本人民币6,000.00万元，由原股东按原比例分别持股。

2014年12月25日，公司取得孝感市工商行政管理局颁发的注册号为420921000006559的企业法人营业执照。经过历次增资及股权变更，截至2015年12月31日止，公司注册资本及实收资本为人民币7,363万元。

2、股票挂牌

2016年1月26日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函[2016]381号）同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司股票于2016年3月25日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：835877。

3、2016年12月增发股票

2016年12月6日，股份公司召开2016年第四次临时股东大会，审议并通过了《关于<湖北诺克特药业股份有限公司股票发行方案（修订稿）>的议案》。本次股票拟发行数量不超过1,500万股（含1,500万股），本次发行预计募集资金总额不超7,500.00万元（含7,500.00万元）。公司实际发行新股1,500.00万股，股票面值为1.00元，溢价发行，发行价为每股5.00元/股，共募集资金7,500.00万元，其中注册资本（股本）1,500.00万元元，资本溢价5,929.24万元（扣除承销备案费用70.75万元）计入资本公积。

该次增资事项已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年1月6日出具了信会师报字[2017]第ZA50003号《验资报告》进行审验，变更后的注册资本（股本）为人民币8,863万元。2017年1月17日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司股票发行的备案申请予以确认。

2017年2月14日，中国证券登记结算有限责任公司完成公司的新增股份登记。

2017年3月15日，公司完成相关工商变更登记。

4、2017年9月增发股票

2017年9月29日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议并通过了《关于<湖北诺克特药业股份有限公司股票发行方案>的议案》。本次股票拟发行数量不超过1,200.00万股（含1,200.00万股），本次发行预计募集资金总额不超6,120.00万元（含超6,120万元）。

公司实际发行新股1,200.00万股，股票面值为1.00元，溢价发行，发行价为每股5.10

元/股，共募集资金超 6,120.00 万元，其中注册资本（股本）1,200 万元，资本溢价 4,795.71 万元（扣除承销备案费用等 124.29.00 万元）计入资本公积。

该次增资事项已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 11 月 29 日出具了信会师报字[2017]第 ZA16415 号《验资报告》进行审验，变更后的注册资本（股本）为人民币 10,063.00 万元。

2017 年 12 月 14 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司股票发行的备案申请予以确认。

2017 年 12 月 27 日，中国证券登记结算有限责任公司完成公司的新增股份登记。

2018 年 1 月 18 日，公司完成相关工商变更登记。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 10,063.00 万股，注册资本为 10,063.00 万元。注册地：孝昌县城南工业园站前三路东延线。公司的实际控制人为修正药业集团长春高新制药有限公司，持有公司 28.99%的股权，且通过表决权委托方式控制诺克特 11.01%股份的表决权，即合计控制本公司的表决权比例为 40.00%。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药生物—中药 II 行业。经营范围：凭药品生产许可证从事药品生产、销售；植物提取物的生产、销售；中药材（不含麻醉药品药用原植物）种植、销售；真菌发酵产品生产、销售；凭许可证从事食品生产、销售；农副产品（不含粮食）收购、销售；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营能力

本公司近年营业收入连年下滑，2024 年度发生净亏损-4,418.37 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司流动负债高于流动资产总额 11,507.36 万元，同时本公司因合同债务纠纷涉及多起诉讼，导致银行账户被冻结，已经确认的应偿还金额 5,417.17 万元，均未履行还款义务，已全部逾期，最终偿还金额无法确认。上述情况表明存在可能导致本公司持续经营能力产生重大不确定性。尽管如此，管理层确认，本财务报表的编制在所有重大方面遵循了《企业会计准则》的规定。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要的会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重要会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额大于 50 万元以上
账龄超过一年且金额重要的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 1%的在建工程项目认定为重要在建工程项目
账龄超过一年的重要应付款项	公司将单项在应付款项金额超过资产总额 0.5%的应付款项认定为重要应付款项
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 1%的承诺事项认定为重要承诺事项
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 1%的或有事项认定为重要或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 1%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项
其他重要事项	公司将单项其他重要事项金额超过资产总额 1%的其他重要事项认定为其他重要事项

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公

司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、 金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于应收账款和合同资产（包括含有重大融资成分），本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
无风险组合	本组合为合并范围内关联方表明不会发生坏账的应收款项。
账龄组合	按类似信用风险特征组合，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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为合并范围内关联方及保证金等有确凿证据表明不会发生坏账的应收款项。
账龄组合	本组合为按类似信用风险特征进行组合。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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、 存货

（1） 存货的分类

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

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日

持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5、10、20	5.00	4.75、9.50、19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3、5、10	5.00	9.50、19.00、31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本集团所有的无形资产主要包括土地使用权、商标使用权、药品 GMP 证书、专利权、软件。其中，摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件	3 年	直线法
土地使用权	40 年、49 年	直线法
商标使用权	10 年	直线法
药品 GMP 证书	5 年	直线法
专利权	20 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧与摊销费用、委托研发费用、股份支付、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、 收入

（1） 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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，本公司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。

（2）具体方法

①对于内销，通常以客户取得相关商品控制权的时点，作为销售收入的确认时点；

②对于外销，通常以库存商品离开公司仓库，并按海关出口报关单的出口日期作为销售收入的确认时点。

28、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）

为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

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

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

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

取得的政策性优惠贷款贴息,如果财政将贴息资金拨付给贷款银行,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息

资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

30、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易

除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营

租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、 其他重要的会计判断及会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。应收账款预期信用损失的计量本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)，自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，该项会计政策变更对本集团无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)，自发布之日起实施。本集团选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。该项会计政策变更对本集团无影响。

(2) 会计估计变更

本年度无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

各纳税主体名称

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
湖北康业生物科技有限公司	25%
成都诺克特生物科技有限公司	25%
湖南双锐生物科技有限公司	25%
湖北锐欣生物科技有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

本公司根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局下发的高新技术企业证书（证书编号GR202242003155），被认定为高新技术企业，2022年至2024年所得税减按15%计缴。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,132.08	1,332.08
银行存款	57,490.20	67,278.21
其他货币资金	953.43	970.77
合计	59,575.71	69,581.06
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	953.43	970.77
冻结资金	498.67	
合计	1,452.10	970.77

2、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,200,101.66	15,363,379.70
小计	3,200,101.66	15,363,379.70

减：坏账准备		
合计	3,200,101.66	15,363,379.70

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,200,101.66
合计		3,200,101.66

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,661,934.60	59,161,688.24
1 至 2 年	33,852,101.99	5,990,480.67
2 至 3 年	5,606,225.00	53,424.80
3 年以上	9,838,673.96	9,785,249.16
小计	54,958,935.55	74,990,842.87
减：坏账准备	15,111,939.69	14,557,443.99
合计	39,846,995.86	60,433,398.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	45.00	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36
按组合计提坏账准备	30,228,905.15	55.00	11,126,936.65	36.81	19,101,968.50
其中：账龄组合	28,750,036.56	52.31	11,126,936.65	38.70	17,623,099.91
无风险组合	1,478,868.59	2.69			1,478,868.59
合计	54,958,935.55		15,111,939.69	27.50	39,846,995.86

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	32.98	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36
按组合计提坏账准备	50,260,812.47	67.02	10,572,440.95	21.04	39,688,371.52

其中：账龄组合	50,074,180.22	66.77	10,572,440.95	21.11	39,501,739.27
无风险组合	186,632.25	0.25			186,632.25
合计	74,990,842.87	100.00	14,557,443.99	19.41	60,433,398.88

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	2,305,003.04	23,050,030.40	2,305,003.04	10.00	法律纠纷
广东大地食用化工有限公司	1,680,000.00	1,680,000.00	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预计无法收回
合计	24,730,030.40	3,985,003.04	24,730,030.40	3,985,003.04	16.11	

② 按组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,827,371.42	241,368.57	5.00
1-2 年	10,125,266.18	1,012,526.62	10.00
2-3 年	5,606,225.00	1,681,867.50	30.00
3 年以上	8,191,173.96	8,191,173.96	100.00
合 计	28,750,036.56	11,126,936.65	38.70

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,985,003.04					3,985,003.04
账龄组合	10,572,440.95	554,495.70				11,126,936.65
合计	14,557,443.99	554,495.70				15,111,939.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	43.82	2,305,003.04
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	10.65	560,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	8.10	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,019,550.00	5.74	905,865.00
宜昌清江茗研生物科技有限公司	2,138,175.00	4.06	641,452.50
合计	38,067,480.40	72.37	8,672,045.54

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

种类	年末余额	年初余额
应收账款	15,230,157.02	
合计	15,230,157.02	

(2) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
应收账款	15,230,157.02
合计	15,230,157.02

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,922,396.69	100	1,692,239.67	10.00	15,230,157.02
其中：					
账龄组合	16,922,396.69	100	1,692,239.67	10.00	15,230,157.02
合计	16,922,396.69	——	1,692,239.67	——	15,230,157.02

(2) 坏账准备情况表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		1,692,239.67				1,692,239.67
合计		1,692,239.67				1,692,239.67

注：其他变动为因应收账款质押融资重分类变动。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	45,769,012.00	100.00	7,055,772.03	100.00
合计	45,769,012.00	100.00	7,055,772.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
安顺市宝林科技中药饮片有限公司	25,104,866.90	54.85
孝昌县建筑工程集团有限公司-王亮松	4,212,128.00	9.20
蒲江嘉禾银杏生物制品	4,096,530.00	8.95
孝昌县建筑工程集团有限公司	2,389,487.37	5.22
武汉久天府精细化工有限责任公司	1,898,285.62	4.15
合计	37,701,297.89	82.37

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	38,085,005.04	4,480,208.75
合计	38,085,005.04	4,480,208.75

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	36,319,747.86	2,397,582.89
1 至 2 年	2,283,355.30	1,589,174.00
2 至 3 年	1,248,388.00	66,412.00
3 年以上	18,541,001.74	18,474,589.74
小计	58,392,492.90	22,527,758.63
减：坏账准备	20,307,487.86	18,047,549.88
合计	38,085,005.04	4,480,208.75

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,179,896.61	1,207,600.00
往来款	52,238,943.71	19,743,673.85
备用金	827,386.12	1,046,570.77
其他	146,266.46	529,914.01
小计	58,392,492.90	22,527,758.63

减：坏账准备	20,307,487.86	18,047,549.88
合计	38,085,005.04	4,480,208.75

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	29.38	17,154,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	41,237,903.16	70.62	3,152,898.12	7.65	38,085,005.04
其中：					
无风险组合	13,731,863.98	23.52			13,731,863.98
账龄组合	27,506,039.18	47.11	3,152,898.12	11.46	24,353,141.06
合计	58,392,492.90		20,307,487.86	34.78	38,085,005.04

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	17,754,589.74	78.81	17,754,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	4,773,168.89	21.19	292,960.14	6.14	4,480,208.75
其中：					
无风险组合	1,207,600.00	5.36			1,207,600.00
账龄组合	3,565,568.89	15.83	292,960.14	8.22	3,272,608.75
合计	22,527,758.63	100.00	18,047,549.88	80.11	4,480,208.75

(1)按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海祥瑞化工有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	时间过长，无法收回
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	100.00	企业已停止运转
湖北久农环保新能源科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	时间过长，无法收回
广安宏益生物科技有限公司	6,147,094.91	6,147,094.91	100.00	时间过长，无法收回
合计	17,754,589.74	17,754,589.74	100.00	

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预期	

	预期信用损失	期信用损失 (未发生信用 减值)	信用损失(已发 生信用减值)	
2024年1月1日余额	292,960.14		17,754,589.74	18,047,549.88
2024年1月1日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,259,937.98			2,259,937.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余 额	2,552,898.12		17,754,589.74	20,307,487.86

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提	17,754,589.74					17,754,589.74
坏账准备	292,960.14	2,259,937.98				2,552,898.12
合计	18,047,549.88	2,259,937.98				20,307,487.86

其中：按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年 末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	9,846,000.00	15.53	往来款	1-3年以上	8,092,300.00
广安宏益生物科技有限公司	6,147,094.91	16.86	往来款	3年以上	6,147,094.91
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	10.53	往来款	3年以上	3,007,494.83
李桅	1,249,487.80	5.15	往来款	3年以上	62,474.39
马应龙药业集团股份有限公司	1,109,484.11	2.14	往来款	1-2年	110,948.41
合计	21,359,561.65	50.21			17,420,312.54

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,091,096.11	269,641.50	21,821,454.61

库存商品	32,305,963.51	8,577,800.82	23,728,162.69
合计	54,397,059.62	8,847,442.32	45,549,617.30

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,832,761.55	269,641.50	24,563,120.05
库存商品	54,284,962.02	8,577,800.82	45,707,161.20
合计	79,117,723.57	8,847,442.32	70,270,281.25

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	269,641.50						269,641.50
库存商品	8,577,800.82						8,577,800.82
合计	8,847,442.32						8,847,442.32

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴、多缴企业所得税	1,632,243.35	1,414,222.54
增值税留抵扣额		281,670.86
合计	1,632,243.35	1,695,893.40

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	311,964,197.85	340,098,501.78
合计	311,964,197.85	340,098,501.78

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	310,356,536.20	234,404,158.76	2,646,714.77	5,746,948.45	553,154,358.18
2、本年增加金额					
(1) 购置		1,150,442.46		2,000.00	1,152,442.46

在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	310,356,536.20	234,099,056.31	2,650,558.75	6,267,243.82	553,373,395.08
二、累计折旧					
1、年初余额	77,753,621.10	127,973,590.86	2,082,747.83	5,245,896.61	213,055,856.40
2、本年增加金额					
(1) 计提	6,846,823.65	21,225,456.20	61,779.13	219,281.85	28,353,340.83
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	84,600,444.75	149,199,047.06	2,144,526.96	5,465,178.46	241,409,197.23
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	225,756,091.45	84,900,009.25	506,031.79	802,065.36	311,964,197.85
2、年初账面价值	232,602,915.10	106,430,567.90	563,966.94	501,051.84	340,098,501.78

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,479,388.79	4,479,388.79
合计	4,479,388.79	4,479,388.79

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
诺克特医药产业园	4,479,388.79		4,479,388.79	4,479,388.79		4,479,388.79
合计	4,479,388.79		4,479,388.79	4,479,388.79		4,479,388.79

②重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
诺克特医药产业园	4,479,388.79				4,479,388.79
合计	4,479,388.79				4,479,388.79

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投 入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
诺克特医药产业园	1,100.00	40.72					借款和自 筹资金
合计	1,100.00	40.72					

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	特许权使 用费	合计
一.账面 原值						
1. 期初余 额	29,300,890.00	5,449,663.75	694,749.11	25,000.00	28,400.00	35,498,702.86
2. 本期增 加金额						
购置						
3. 本期减 少金额						
处置						
4. 期末余 额	29,300,890.00	5,449,663.75	694,749.11	25,000.00	28,400.00	35,498,702.86
二.累计 摊销						
1. 期初余 额	7,031,858.79	3,277,689.35	119,437.48	25,000.00	28,400.00	10,482,385.62
2. 本期增 加金额						

本期计提	622,178.64	237,503.28	151,427.16			1,011,109.08
3. 本期减少金额						
处置						
4. 期末余额	7,654,037.43	3,515,192.63	270,864.64	25,000.00	28,400.00	11,493,494.70
三.减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四.账面价值						
1、期末账面价值	21,646,852.57	1,934,471.12	423,884.47			24,005,208.16
2、期初账面价值	22,269,031.21	2,171,974.40	575,311.63			25,016,317.24

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押及质押及保证借款		20,000,000.00
抵押及保证借款	6,000,000.00	59,000,000.00
抵押借款		2,500,000.00
质押及抵押借款	2,900,000.00	
合计	8,900,000.00	81,500,000.00

13、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

应付材料款	82,065,698.63	62,403,716.86
资产采购款及其他	32,073,414.83	26,534,846.47
合计	114,139,113.46	88,938,563.33

—— (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市恩赞生物医药有限公司	28,524,448.23	未结算
安顺市宝林科技中药饮片有限公司	14,213,327.80	未结算
广安宏益生物科技有限公司	10,278,435.66	未结算
华润随州医药有限公司	8,151,201.20	未结算
安徽信和中药饮片有限公司	6,780,335.57	未结算
合计	67,947,748.46	——

14、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	6,958,892.56	5,926,190.69
合计	6,958,892.56	5,926,190.69

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,649,981.92	16,215,616.72	13,603,398.75	9,262,199.89
二、离职后福利-设定提存计划	107,330.59	904,215.20	820,263.62	191,282.17
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,757,312.51	17,119,831.92	14,423,662.37	9,453,482.06

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,037,855.09	15,084,500.39	12,730,907.90	6,391,447.58

2、职工福利费		230,639.69	230,639.69	
3、社会保险费	2,612,126.83	1,113,776.33	855,150.85	2,870,752.31
其中：医疗保险费及生育保险费	2,389,076.63	1,093,455.05	835,839.04	2,646,692.64
工伤保险费	223,050.20	20,321.28	19,311.81	224,059.67
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		17,340.00	17,340.00	
6、其他短期薪酬				
合计	6,649,981.92	16,446,256.41	13,834,038.44	9,262,199.89

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费	107,330.59	904,215.20	820,263.62	191,282.17
3、辞退福利				
合计	107,330.59	904,215.20	820,263.62	191,282.17

16、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	73,753.99	367,036.80
个人所得税	-	1,100.00
城市维护建设税	13,204.46	26,586.84
房产税	247,835.37	495,670.74
土地使用税	38,852.76	77,705.52
教育费附加	7,233.83	15,952.10
地方教育附加	4,822.56	10,634.74
环境保护税	11,819.46	26,617.82
印花税	-	27,899.81
残疾人就业保障金	23,471.79	23,471.79
合计	420,994.22	1,072,676.16

17、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,786,335.58	1,501,335.58
应付股利		
其他应付款	154,799,110.39	40,311,132.22
合计	156,585,445.97	41,812,467.80

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他单位及个人应付利息	1,786,335.58	1,501,335.58
合计	1,786,335.58	1,501,335.58

(2) 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金	4,413,778.57	4,487,630.00
借款	20,892,717.29	25,488,793.45
往来款	108,359,202.29	6,485,891.72
保理融资款	19,000,000.00	
贴现未到期无法终止确认的银行票据		1,791,460.76
其他	2,133,412.24	2,057,356.29
合计	154,799,110.39	40,311,132.22

注：2024 年 11 月 5 日，本公司与安徽中财商业保理有限公司签定《商业保理合同》，将应收贵州百灵企业集团制药股份有限公司的应收款账面价值 1,692 万元进行保理融资，获取 1900 万元的融资款。

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
孝昌县建筑工程集团有限公司	4,466,250.00	工程保证金
兰长明	6,000,000.00	对方未催款
合计	10,466,250.00	

18、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

一年内到期的长期应付款	3,970,000.00	6,000,000.00
合计	3,970,000.00	6,000,000.00

19、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
国内信用证	818,282.72	11,000,000.00
待转销项税		770,404.79
期末已背书不终止确认的银行承兑汇票	3,200,101.66	13,571,918.94
合计	4,018,384.38	25,342,323.73

20、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		1,470,000.00
合计		1,470,000.00

①长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付企业长期借款	3,970,000.00	7,470,000.00
减：一年内到期的长期应付款	3,970,000.00	6,000,000.00
合计		1,470,000.00

注：（1）2019年11月1日，公司与武汉德安科技有限公司（以下简称“武汉德安”）签订《投资协议》。协议约定武汉德安以可转换为股权的债权形式分两次向本公司投资，合计9,000,000.00元，上述借款的年利率为8%（单利计息），按实际使用天数计算利息。第一次投资金额为6,000,000.00元，武汉德安发放第一次投资款后一年内可进行第二次投资，第二次投资3,000,000.00元。武汉德安可根据公司经营情况决定是否继续进行第二次投资，如武汉德安停止第二次投资，本合同约定的投资总额自动变更为6,000,000.00元。上述资金由公司原实际控制人石振拓提供连带责任保证担保。且资金必须用于公司正在进行的或拟进行的主要药品（目前暂定的品种为：盐酸小檗碱片、吗替麦考酚酯胶囊、磷酸奥司他韦原料及颗粒）的仿制和一致性评价项目，若用于其它用途，须事先征得武汉德安书面同意。第一次投资后一年内武汉德安并未继续进行第二次投资，合同投资总额为6,000,000.00元，最后一次还款日期为2024年11月，截止至2024年12月31日未按照约定的期限返还借款，已逾期2,500,000.00元。

（2）2023年10月30日，公司与仲利国际租赁有限公司（以下简称“仲利国际”）签订《借

款合同》。借款本金为5,000,000.00元，借款利息总额480,000.00元，借款期限为2年，抵押物为固定资产-机器设备账面价值为5,000,000.00元；截止2024年12月31日借款余额为1,470,000.00元，一年内到期借款为1,470,000.00元。

21、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	17,883,739.14		584,209.17	17,299,529.97	见附注八
合计	17,883,739.14		584,209.17	17,299,529.97	

22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,630,000.00						100,630,000.00

23、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	249,877,007.26			249,877,007.26
合计	249,877,007.26			249,877,007.26

24、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,518,594.01			5,518,594.01
合计	5,518,594.01			5,518,594.01

25、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-104,764,520.48	-104,693,064.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,566,371.68
调整后年初未分配利润	-104,764,520.48	-109,259,436.08

加：本年归属于母公司股东的净利润	-43,702,950.58	4,494,915.60
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-148,467,471.06	-104,764,520.48

注：本公司年初未分配利润-104,764,520.48 元，其中：由于会计差错更正，影响年初未分配利润-4,566,371.68 元，详见附注十三、1。

26、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,521,578.73	74,255,743.16	167,919,468.60	135,388,107.97
其他业务			1,525,511.04	428,731.00
合计	63,521,578.73	74,255,743.16	169,444,979.64	135,816,838.97

(2) 营业收入和营业成本按产品类型划分

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
委托产品加工及产品销售	63,521,578.73	74,255,743.16	167,919,468.60	135,388,107.97
其他			1,525,511.04	428,731.00
合计	63,521,578.73	74,255,743.16	169,444,979.64	135,816,838.97

27、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	225,654.35	121,938.38
教育费附加	225,552.95	121,620.93
房产税	991,341.48	1,026,746.52
土地使用税	155,411.04	155,411.04
车船使用税	660.00	804.88
印花税	110,944.49	80,356.88
环境保护税	6,986.36	53,235.74

应交水利建设基金	29,593.20	
合计	1,746,143.87	1,560,114.37

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	635,700.63	832,252.73
公司经费	14,061.89	70.00
业务宣传费		897,951.89
宣传费	46,800.00	187,950.00
差旅费	51,052.86	17,588.31
业务招待费	40,569.36	25,401.00
技术服务与检测费	249,301.27	
其他	28,514.31	192,986.36
合计	1,066,000.32	2,154,200.29

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,258,187.41	9,159,246.49
折旧与摊销	2,547,107.03	2,594,717.38
办公费	1,484,771.85	257,758.77
中介咨询费	834,104.86	375,283.14
业务招待费	426,848.47	638,743.38
其他	1,381,939.19	792,875.19
存货盘亏		121,382.12
保险费	124,415.64	
差旅费	573,930.13	
排污费	45,000.00	
合计	16,676,304.58	13,940,006.47

30、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,335,509.16	2,541,911.07
折旧与摊销	954,306.50	840,114.45
办公费		106,939.62
中介咨询费		1,359,137.33
物料费	2,323,598.13	2,816,857.86
其他	28,383.07	27,179.48
合计	5,641,796.86	7,692,139.81

31、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,696,486.18	3,827,557.08
减：利息收入	22,788.88	14,627.59
汇兑损益	-89,136.71	-311,100.27
手续费及其他	127,261.55	82,142.14
票据贴现手续费		258,042.35
合计	4,711,822.14	3,842,013.71

32、 其他收益

其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,743,322.33	4,004,613.99	1,743,322.33
合计	1,743,322.33	4,004,613.99	1,743,322.33

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八、“政府补助”。

33、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账准备	-554,495.70	

其他应收款坏账准备	-2,259,937.98	
应收款项融资坏账损失	-1,692,239.67	2,629,136.27
合计	-4,506,673.35	2,629,136.27

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

34、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-5,660,399.58
合计		-5,660,399.58

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

35、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	22,186.43	6,439.31	22,186.43
合计	22,186.43	6,439.31	22,186.43

36、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
社保滞纳金	16,835.06	329,771.81	16,835.06
违约金		715,684.72	
罚款		70,000.00	
其他	849,557.55		849,557.55
合计	866,392.61	1,115,456.53	866,392.61

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		1,889.17
合计		1,889.17

38、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	22,788.88	14,627.59
政府补助	1,097,152.76	3,416,363.37
收到其他往来	48,479,343.56	
收回保证金及备用金	614,367.81	484,015.37
个税手续费返还	453.86	4,041.45
出口退税	452,588.34	199,524.12
营业外收入	84,146.83	6,439.31
合计	50,750,842.04	4,125,011.21

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用、销售费用、管理费用、财务费用	10,180,522.83	8,257,381.05
支付往来款	8,477,741.02	1,488,014.50
营业外支出	866,392.61	1,115,456.53
冻结货币资金本期支出		21.41
备用金	255,193.84	688,384.77
合计	19,779,850.30	11,549,258.26

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到借款	37,073,432.24	
已贴现的银行承兑汇票	7,850,440.19	20,001,798.43
合计	44,923,872.43	20,001,798.43

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

归还借款	12,437,979.96	24,886,608.83
票据贴现手续费		258,042.35
合计	12,437,979.96	25,144,651.18

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-44,183,789.40	4,302,110.31
加：资产减值准备		5,660,399.58
信用减值损失	4,506,673.35	-2,629,136.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,286,746.41	31,425,153.64
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,011,109.08	876,328.06
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	4,696,486.18	3,774,499.16
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	24,720,663.95	-18,675,647.17
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-57,549,295.85	-23,784,106.13
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	83,141,922.29	-10,558,014.44
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	45,630,516.01	-9,608,413.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	58,123.61	68,610.29

减：现金的年初余额	68,610.29	7,872,352.68
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-10,486.68	-7,803,742.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	58,123.61	68,610.29
其中：库存现金	1,132.08	1,332.08
可随时用于支付的银行存款	56,991.53	67,278.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	58,123.61	68,610.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	年初余额
货币资金	1,453.50	970.77
应收账款	16,922,396.69	
合计	16,923,850.19	970.77

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖北康业生物科技有限公司	湖北省孝昌县	300.00	湖北孝昌	专业技术服务	100.00		设立
成都诺克特生物科技有限公司	四川省成都市	200.00	成都市	专业技术服务	51.00		设立
湖南双锐生物科技有限公司	湖南省怀化市	500.00	湖南省怀化市	药用辅料销售	100.00		设立

湖北锐欣生物科技有限公司	湖北省孝昌县	500.00	湖北孝昌	科学研究和技术服务业	100.00		设立
--------------	--------	--------	------	------------	--------	--	----

2、在联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北瑞昊生物科技有限公司	湖北孝昌	湖北孝昌	专业技术服务业	40.00		权益法

注：湖北瑞昊生物科技有限公司已于 2024 年办理了税务登记注销。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
土地出让金返还款	16,914,739.14			476,209.17		16,438,529.97	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	650,000.00			50,000.00		600,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	319,000.00			58,000.00		261,000.00	与资产相关
合计	17,883,739.14			584,209.17		17,299,529.97	——

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	584,209.17	584,209.17
税费返还		4,041.45
科技创新奖补资金		200,000.00
专精特新“小巨人”奖励资金		100,000.00

税收奖励奖金		968,000.00
孝昌县供水有限公司款		27,688.00
孝昌县农业农村局款（2022 年新型经营主体贷款贴息）		864,700.00
国网湖北省电力需求侧响应补助资金		41,559.01
孝昌县非税收管理局款		-91,800.00
先进制造业企业增值税加计抵减		1,141,516.36
重点群体就业税收优惠减免	118,850.00	164,700.00
孝昌县财政局财政专户款（拨企业新型学徒制资金）	275,000.00	
国家金库孝昌县支库款	3,302.76	
孝昌县科学技术和经济信息化局款	500,000.00	
孝昌县市场监督管理局款	200,000.00	
其他税收减免	61,960.40	
合计	1,743,322.33	4,004,613.99

九、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，

公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三） 市场风险

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

（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。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

十、 关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为修正药业集团长春高新制药有限公司，持有公司 29.59% 的股权，且通过表决权委托方式控制诺克特 11.01% 股份的表决权，即合计控制本公司的表决权比例为 40.60%。本公司最终控制人为修涑贵、李艳华夫妇。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北修正堂医药有限公司	受同一最终控制方控制
吉林修正健康有限责任公司	受同一最终控制方控制
海南修元健康科技有限公司	受同一最终控制方控制

北京修正创新药物研究院有限公司	受同一最终控制方控制
湖北瑞昊生物科技有限公司	联营企业
修正药业集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
通化修正实业有限责任公司	受同一最终控制方控制
湖北康元生物医药科技有限公司	受同一最终控制方控制
湖南锐盈生物科技有限公司	报告期间处置的子公司
李桅	子公司法人代表
石振拓	公司股东

(四) 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
修正药业集团股份有限公司	商品销售	47,787.61	
吉林修正健康股份有限公司	集成服务	1,843,322.12	

(2) 关联方担保情况

子公司成都诺克特生物科技有限公司本期新增 250.00 万元借款，以李桅名下位于成都市高新区盛安街 18 号 10 栋 24 楼 2405 号房屋作为抵押。

(3)应收、应付关联方等未结算项目情况

①应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
修正药业集团长春高新制药有限公司	143,059.00		143,059.00	
修正药业集团股份有限公司	1,335,809.59			
合计	1,478,868.59		143,059.00	
其他应收款：				
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83
合计	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83

②应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
湖北瑞昊生物科技有限公司	82,000.00	82,000.00
修正药业集团长春高新制药有限公司	48,000,000.00	
湖北修正堂医药有限公司	9,475,031.64	5,281,031.64
通化修正实业有限责任公司	4,000,000.00	
修正药业集团（湖南）药业有限公司	10,000,000.00	
湖南锐盈生物科技有限公司	9,587,857.21	
修正（汉中）制药有限公司	128,592.85	
石振拓	18,203.70	
合计	81,291,685.40	5,363,031.64
合同负债		
修正药业集团股份有限公司		682,644.41
合计		682,644.41

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在多起诉讼，已经确认的应付诉讼金额 54,171,762.37 元，未来可能产生对公司持续经营不确定性的重大影响。

十二、 资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 29 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较 期间报表项目 名称 2023 年 12 月 31 日	累积影响数
公司 2021 购入存货后报废未入账，对存货的不恰当处理进行更正	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应付账款	4,566,371.68
		未分配利润	-4,566,371.68

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,876,988.68	57,943,073.14
1 至 2 年	33,852,101.99	5,990,480.67
2 至 3 年	5,606,225.00	35,700.00
3 年以上	9,264,944.21	10,307,304.21
小计	52,600,259.88	74,276,558.02
减：坏账准备	14,380,559.64	13,920,690.84
合计	38,219,700.24	60,355,867.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	47.02	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36

按组合计提坏账准备	27,870,229.48	52.98	10,395,556.60	37.30	17,474,672.88
其中：					
账龄组合	25,023,300.89	47.57	10,395,556.60	41.54	14,627,744.29
无风险组合	2,846,928.59	5.41			2,846,928.59
合计	52,600,259.88	——	14,380,559.64	——	38,219,700.24

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	33.29	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36
按组合计提坏账准备	49,546,527.62	66.71	9,935,687.80	20.05	39,610,839.82
无风险组合	1,554,692.25	2.09			1,554,692.25
账龄组合	47,991,835.37	64.61	9,935,687.80	20.70	38,056,147.57
合计	74,276,558.02	——	13,920,690.84	——	60,355,867.18

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	2,305,003.04	23,050,030.40	2,305,003.04	10.00	法律纠纷
广东大地食用化工有限公司	1,680,000.00	1,680,000.00	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预计无法收回
合计	24,730,030.40	3,985,003.04	24,730,030.4	3,985,003.04		

② 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	2,846,928.59		
合计	2,846,928.59		

③ 按组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,674,365.50	83,718.28	5%
1-2 年	10,125,266.18	1,012,526.62	10%
2-3 年	5,606,225.00	1,681,867.50	30%
3 年以上	7,617,444.21	7,617,444.21	100%
合 计	25,023,300.89	10,395,556.61	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
深圳市恩赞生物医药有限公司	23,050,030.40	43.82	2,305,003.04
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	10.65	560,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	8.10	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,019,550.00	5.74	905,865.00
宜昌清江茗研生物科技有限公司	2,138,175.00	4.06	641,452.50
合 计	38,067,480.4	72.37	8,672,045.54

2、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	22,714,432.73	3,637,266.81
合计	22,714,432.73	3,637,266.81

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	21,936,868.87	2,219,328.22
1 至 2 年	1,659,484.11	841,574.00
2 至 3 年	508,388.00	66,412.00
3 年以上	17,941,001.74	17,874,589.74
小计	42,045,742.72	21,001,903.96

减：坏账准备	19,331,309.99	17,364,637.15
合计	22,714,432.73	3,637,266.81

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,200,000.00	1,200,000.00
往来款	40,018,356.6	18,403,673.85
备用金	827,386.12	871,049.90
其他		527,180.21
小计	42,045,742.72	21,001,903.96
减：坏账准备	19,331,309.99	17,364,637.15
合计	22,714,432.73	3,637,266.81

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	40.80	17,154,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	24,891,152.98	59.20	2,176,720.25	8.74	22,714,432.73
其中：					
无风险组合	500,000.00	1.19			500,000.00
账龄组合	24,391,152.98	58.01	2,176,720.25	8.92	22,214,432.73
合计	42,045,742.72	——	19,331,309.99	——	22,714,432.73

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	81.68	17,154,589.74	100	
按组合计提坏账准备	3,847,314.22	18.32	210,047.41	5.46	3,637,266.81
其中：					
无风险组合	1,200,000.00	5.71			1,200,000.00
账龄组合	2,647,314.22	12.61	210,047.41	7.93	2,437,266.81
合计	21,001,903.96	——	17,364,637.15	——	3,637,266.81

A、年末单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海祥瑞化工有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	时间过长，无法收回
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	100.00	企业已停止运转
湖北久农环保新能源科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	时间过长，无法收回
广安宏益生物科技有限公司	6,147,094.91	6,147,094.91	100.00	时间过长，无法收回
合计	17,754,589.74	17,754,589.74	100.00	

B、组合中，按无风险组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	500,000.00		
合计	500,000.00		

① 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	210,047.41		17,154,589.74	17,364,637.15
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,966,672.84			1,966,672.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,176,720.25		17,154,589.74	19,331,309.99

② 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	17,154,589.74					17,154,589.74
账龄组合	210,047.41	1,966,672.84				2,176,720.25
合计	17,364,637.15	1,966,672.84				19,331,309.99

其中：按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	9,846,000.00	23.42	往来款	3 年以上	8,092,300.00
广安宏益生物科技有限公司	6,147,094.91	14.62	往来款	3 年以上	6,147,094.91
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	7.15	往来款	3 年以上	3,007,494.83
马应龙药业集团股份有限公司	1,109,484.11	2.64	往来款	1-2 年	110,948.41
安徽恒升供应链管理服务有限公司	760,000.00	1.81	往来款	1 年以内	38,000.00
合计	20,870,073.85	49.64			17,395,838.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,510,000.00		3,510,000.00	3,510,000.00		3,510,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,510,000.00		3,510,000.00	3,510,000.00		3,510,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖北康	3,000,000.00						3,000,000.00	

业生物 科技有 限公司								
成都诺 克特生 物科技 有限公 司	510,000.00						510,000.00	
湖北锐 欣生物 科技有 限公司								
湖南双 锐生物 科技有 限公司								
合计	3,510,000.00						3,510,000.00	

4、收入与成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,097,183.76	70,557,350.41	159,978,856.10	129,362,175.48
其他业务			1,525,511.04	428,731.00
合计	59,097,183.76	70,557,350.41	161,504,367.14	129,790,906.48

十五、 补充资料

1、 本年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		
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	1,743,322.33	
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-844,206.18	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	899,116.15	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	31,599.80	
合计	867,516.35	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.28	-0.44	-0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.66	-0.45	-0.45

公司负责人：孙灏

主管会计工作负责人：宋凯

会计机构负责人：宋凯

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应付账款	84,372,191.65	88,938,563.33	145,630,128.56	150,196,500.24
未分配利润	-100,198,148.80	-104,764,520.48	-104,693,064.40	-109,259,436.08

(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

2020年11月5日，诺克特与澳大利亚 Babyaan Ltd 公司签订了 13 吨银杏叶浸膏粉（食品级）销售出口合同。2021年1月25日，诺克特与深圳市恩赞生物医药有限公司签订了 12 吨银杏叶浸膏粉（食品级）采购合同，金额 516 万元，不含税金额 456.64 万元，增值税金额 59.36 万元，购入入库后一直未入账，存放在外贸产品专用仓库，2021 年疫情原因，一直未能出境，2022 年客户取消订单。因该批次货物不能在国内销售，经 2023 年度总经办第 5 次会议，讨论决定对已过期的 12 吨银杏叶浸膏粉进行报废处理，按照公司内部管理制度，履行了公司内部报废审批手续。2021 年至 2023 年期间，诺克特财务负责人进行了两轮更换，由于财务人员不知情及工作疏忽，以及对《企业会计准则》理解不足，因该批货物未入账未付款也未取得发票，属于是账外物资，前期一直未进行账务处理，导致对该批存货未进行相应会计处理。

公司对前期会计差错进行了更正并对 2021-2023 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	1,743,322.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-844,206.18
非经常性损益合计	899,116.15
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	31,599.80
非经常性损益净额	867,516.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用