



ST 诺克特

NEEQ : 835877

湖北诺克特药业股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

重要提示

一、董事王林对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整,不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。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	未出席	因时间冲突无法参加,认为公司治理结构严重不健全，独立性存在重大缺失，持续经营能力存疑。

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）宋凯保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事王林因时间冲突无法参加。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

无

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

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	112
附件 II	融资情况	112

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
股东会	指	湖北诺克特药业股份有限公司股东会
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
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	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 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	Hubei Nokete Pharmaceutical Co.,Ltd.		
法定代表人	孙灏	成立时间	2009 年 9 月 4 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	ST 诺克特	证券代码	835877
挂牌时间	2016 年 3 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	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	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 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。2025 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 5483.54 万元，较上年同期减少了 40.37%；归属于挂牌公司股东的净利润-1150.06 万元，较上年同期降低了-1569.77%。截至报告期末，公司资产总计 50754.78 万元，较期初降低了 4.20%；归属于挂牌公司股东的净资产 19605.73 万元，较期初降低了 5.54%。经营活动产生的现金流量净额 42.18 万元，比上年同期下降 97.02%；筹资活动产生的现金流量净额-34.82 万元，比上年同期增加 97.25%。

（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，报告期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) 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	54,835,440.9	91,967,185.12	-40.37%
毛利率%	2.9%	16.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,500,603.69	782,477.90	-1,569.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,126,961.01	646,885.38	-1,554.60%
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）	-5.70%	0.31%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除	-4.52%	0.25%	-

非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.12	0.01	-1,300%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	507,547,835.72	529,821,502.74	-4.20%
负债总计	311,206,693.87	321,745,842.62	-3.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	196,057,526.52	207,558,130.21	-5.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	2.06	-5.34%
资产负债率% (母公司)	57.83%	57.18%	-
资产负债率% (合并)	61.32%	60.39%	-
流动比率	63.38%	63.12%	-
利息保障倍数	-13.48	-8.15	-
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	421,814.88	14,139,279.43	-97.02%
应收账款周转率	0.90	1.08	-
存货周转率	0.88	0.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.06%	-0.55%	-
营业收入增长率%	-40.37%	-29.34%	-
净利润增长率%	-3,105.92%	-75.66%	-

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	133,140.59	0.03%	59,575.71	0.01%	123.48%
应收票据	191,209.73	0.04%	3,200,101.66	0.63%	-94.02%
应收账款	50,737,683.98	10.00%	39,846,995.86	7.88%	27.33%
预付款项	42,675,683.94	8.41%	45,769,012.00	9.06%	-6.76%
其他应收款	32,367,799.61	6.38%	38,085,005.04	7.54%	-15.01%
存货	58,339,157.97	11.49%	40,983,245.62	8.11%	42.35%
其他流动资产	1,825,013.56	0.36%	1,632,243.35	0.32%	11.81%

固定资产	293,300,376.8	57.79%	311,964,197.85	61.73%	-5.98%
在建工程	4,479,388.79	0.88%	4,479,388.79	0.89%	
无形资产	23,498,380.78	4.63%	24,005,208.16	4.75%	-2.11%
短期借款	13,900,000	2.74%	8,900,000	1.68%	56.18%
应付账款	109,174,821.48	21.51%	109,572,741.78	21.68%	-0.36%
应付职工薪酬	7,435,063.53	1.46%	9,453,482.06	1.87%	-21.35%
其他应付款	159,988,599	31.52%	161,585,445.97	31.97%	-0.99%
一年内到期的非流动负债	2,945,000	0.58%	3,970,000	0.79%	-25.82%
递延收益	17,299,529.97	3.41%	17,299,529.97	3.42%	

项目重大变动原因

2025年6月末应收票据比上年末减少94.02%，主要原因：公司要求客户提高电汇支付比例导致。

2025年6月末存货比上年末增加42.35%，主要原因：2024年生产产值产量下降较大，2025年上半年形式逐步转好，产值产量有大幅度提高，以及增加季节性原料的储备，导致存货增加。

2025年6月末短期借款比上年末增加56.18%，主要原因：因上半年增加银行贷款，导致短期借款增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	54,835,440.90	-	91,967,185.12	-	-40.37%
营业成本	53,245,568.25	97.1%	76,851,644.71	83.56%	-30.72%
毛利率	2.90%	-	16.44%	-	-
税金及附加	1,096,379.27	2%	838,247.52	0.91%	30.79%
销售费用	427,742.50	0.78%	473,211.15	0.51%	-9.61%
管理费用	5,313,793.14	9.69%	9,089,559.09	9.88%	-41.54%
研发费用	2,590,866.81	4.72%	2,323,233.61	2.53%	11.52%
财务费用	1,521,966.52	2.78%	2,165,473.36	2.35%	-29.72%
其他收益	87,563.25	0.16%	700,000.00	0.76%	-87.49%
营业外收入	208.30	0.00%	295,662.23	0.32%	-99.93%
营业外支出	1,547,398.06	2.82%	856,859.56	0.93%	80.59%
所得税费用	1,044.27	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-	-19.99%	364,618.35	0.40%	-
	10,960,143.80				3,105.92%
经营活动产生的现金流量净额	421,814.88	-	14,139,279.43	-	-97.02%

投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-2,000.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-348,250	-	12,669,554.14	-	97.25%

项目重大变动原因

2025 年上半年营业收入比上年同期减少 40.37%，主要原因：主品销售降低，导致显示收入下降。

2025 年上半年营业成本比上年同期减少 30.72%，主要原因：营业收入同比去年降低，总成本对同比下降。

2025 年上半年税金及附加比上年同期减少 30.79%，主要原因：前期无增值税进项留底，导致税金及附加增加。

2025 上半年年管理费用比上年同期减少 41.54%，主要原因：一二月份产量下降，上半年进行降本增效，减少不必要支出，导致费用降低。

2025 年上半年营业外收入比上年同期减少 99.93%，主要原因：上半年无政府补助。

2025 年上半年营业外支出比上年同期增加 80.59%，主要原因：支付诉讼费及诉讼违约费用等导致营业外支出增加。

2025 年上半年净利润比上年同期减少 3,105.92%，主要原因：上半年销量降低，收入减少，产能不饱和，单位成本费用增加，导致利润降低。

2025 年上半年经营活动产生的现金流量净额比上年同期降低 97.02%，主要原因：资金流入多数用于归还前期欠款及原料包材采购，导致现金流量净额降低。

2025 年上半年筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 97.25%，主要原因：上半年同比去年贷款减少。

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	子公司	食品、保健食品、消	3,000,000.00	10,575,436.37	-5,629,973.66	0.00	-95,848.24

限公司		毒产品、卫生材料等产品的生产销售					
成都诺克特生物科技有限公司	子公司	货物及技术进出口	2,000,000.00	8,939,620.60	1,278,040.46	2,087,307.69	-477,376.70
湖北锐欣生物科技有限公司	子公司	中药材及药品原料的生产销售	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

湖南双锐生物科技有限公司	子公司	中药材及药品原料的生产销售	5,000,000.00	38,704,807.85	4,986,180.85	7,017,491.26	31,156.11
--------------	-----	---------------	--------------	---------------	--------------	--------------	-----------

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	参股子公司	开发新的产品及市场

（二）理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三）公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、企业社会责任

☐ 适用 ☒ 不适用

六、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全部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 41.60%。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

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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

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

本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	30,000,000.00	4,984,080.84
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	120,000,000.00	55,889,362.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2025年4月28日和2025年5月20日，公司召开第四届董事会第五次会议和2025年年度股东会审议通过《关于预计公司2025年度日常性关联交易的议案》，根据公司2025年经营发展计划，预计2025年发生日常性关联交易情况如下：（1）预计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3000万元。（2）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和李艳华夫妇控制的相关企业（修正药业集团长春高新制药有限公司、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，预计发生总额不超过6000万元。（3）2025年度，公司预计向银行申请总额不超过6000万元的借款，部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、湖北康元生物医药科技有限公司等）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。

（四）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	收购人	关于提供信息真实性、	2021年9月23日		已履行完毕

		准确性、完整性的承诺			
无	收购人	关于符合收购人资格及不属于失信联合惩戒对象的承诺	2021年9月23日		已履行完毕
无	收购人	关于收购资金来源合法合规的承诺	2021年9月23日		已履行完毕
无	收购人	同业竞争承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	收购人	收购人关于尽量避免或减少关联交易的承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	实际控制人或控股股东	实际控制人关于尽量避免或减少关联交易的承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	收购人	关于保证公众公司独立性的承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	收购人	限售承诺	2021年9月23日	2023年1月28日	已履行完毕
无	收购人	关于“不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务的承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	收购人	关于收购过渡期内保持公司稳定经营的安排的承诺	2021年9月23日	2022年3月31日	已履行完毕
无	收购人	关于相关约束措施的承诺	2021年9月23日		正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2015年8月20日		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。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	88,546,550	87.99%	0	100,630,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	29,774,850	29.59%	0	29,774,850	29.59%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,083,450	12.01%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		100,630,000	-	0	100,630,000	-
普通股股东人数		84				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	修正药业集	29,774,850	0	29,774,850	29.5884%	0	29,774,850	0	0

	团长春高新制药有限公司								
2	石振拓	12,083,650	100	12,083,750	12.0081%	0	12,083,750	0	0
3	李之宇	7,273,380		7,273,380	7.2278%	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	4.9687%	0	5,000,000	0	0
5	鲁家权	4,100,000	0	4,100,000	4.0743%	0	4,100,000	0	0
6	张君鹏	3,220,000	0	3,220,000	3.1998%	0	3,220,000	0	0
7	上海中汇金投资集	3,010,200	-500	3,009,700	2.9909%	0	3,009,700	0	0

	团 股 份 有 限 公 司								
8	闫 国 良	3,000,000	0	3,000,000	2.9812%	0	3,000,000	0	0
9	李 毓 璇	3,000,000	0	3,000,000	2.9812%	0	3,000,000	0	0
10	顾 雪 平	2,799,300	0	2,799,300	2.7818%	0	2,799,300	0	0
合计		73,261,380	—	73,260,980	72.8022%	0	73,260,980	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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何亮	原董事长兼总经理	男	1979年3月	2024年5月16日	2025年3月13日	0	0	0	0%
孙灏	董事长兼总经理	男	1974年10月	2025年3月13日	2028年3月12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	原财务负责人兼代理董事会秘书	男	1977年8月	2024年5月16日	2025年3月3日	0	0	0	0%
宋凯	财务负责人兼董事会秘书	男	1987年6月	2025年3月13日	2028年3月12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
何亮	董事长兼总经理	离任	-	个人原因
孙灏	-	新任	董事长兼总经理	新任
贾光兴	财务负责人兼代理董事会秘书	离任	-	个人原因
宋凯	-	新任	财务负责人兼董事会秘书	新任

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

孙灏，男，1974年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于沈阳药科大学药学专业，本科学历，工程师中级职称。1996年10月至今，就职于通化修正实业有限责任公司的下属公司，历任多个地区及下属公司负责人；2019年1月至今，历任医然美（湖北）科技有限公司财务负责人、经理、执行董事；2020年8月至今，历任医然美（湖北）医疗健康有限公司经理、执行董事；2021年3月至今历任海南医然美生物科技有限公司执行财务负责人、总经理、董事；2022年7月至2022年10月，任湖北普耳医药有限公司总经理；2024年6月至今，任湖北修正堂医药有限公司执行董事；2024年8月至今，任医然美（三亚）投资发展有限公司财务负责人、董事。

宋凯，男，1987年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于长春市职业技术学院，会计电算化专业，专科学历。2009年10月至2011年1月，就职于农安县佳业汽车修配厂，任职会计；2011年3月至2012年11月，就职于吉林修正健康科技有 限

公司，任职会计；2012年12月至2013年7月，就职于广州修正化妆品有限公司，任职财务经理；2013年8月至2014年7月，就职于吉林森工修养堂健康食品股份有限公司，任职财务经理；2014年7月至2015年12月，就职于修正健康科技股份有限公司，任职财务经理；2016年1月至2018年7月，就职于沈阳粮草成方酒业有限公司，任职财务经理；2018年8月至2021年7月，就职于杭州千岛湖修正健康科技有限公司，任职财务经理。2021年8月至2025年3月，就职于吉林修正健康股份有限公司，任职财务经理。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	6	6
管理人员	26	21
技术人员	44	40
生产人员	118	131
销售人员	10	7
行政人员	25	23
员工总计	229	228

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	133,140.59	59,575.71
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	191,209.73	3,200,101.66
应收账款	六、3	50,737,683.98	39,846,995.86
应收款项融资	六、4		15,230,157.02
预付款项	六、5	42,675,683.94	45,769,012.00
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	32,367,799.61	38,085,005.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	58,339,157.97	45,549,617.30
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	1,825,013.56	1,632,243.35
流动资产合计		186,269,689.38	189,372,707.94
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	293,300,376.77	311,964,197.85
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	23,498,380.78	24,005,208.16
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		321,278,146.34	340,448,794.8
资产总计		507,547,835.72	529,821,502.74
流动负债：			
短期借款	六、12	13,900,000	8,900,000
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	109,174,821.48	114,139,113.46
预收款项			
合同负债	六、14		6,958,892.56
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	7,435,063.53	9,453,482.06
应交税费	六、16	463,679.91	420,994.22
其他应付款	六、17	159,988,598.98	156,585,445.97
其中：应付利息	六、17	1,501,335.58	1,786,335.58
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	2,945,000.00	3,970,000.00
其他流动负债	六、19		4,018,384.38
流动负债合计		293,907,163.90	304,446,312.65
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		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	17,299,529.97	17,299,529.97
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	17,299,529.97
负债合计		311,206,693.87	321,745,842.62
所有者权益：			
股本	六、22	100,630,000	100,630,000
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	- 159,968,074.75	-148,467,471.06
归属于母公司所有者权益合计		196,057,526.52	207,558,130.21
少数股东权益		283,615.33	517,529.91
所有者权益合计		196,341,141.85	208,075,660.12
负债和所有者权益总计		507,547,835.72	529,821,502.74

法定代表人：孙灏
凯

主管会计工作负责人：宋凯

会计机构负责人：宋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		32,614.32	6,969.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据		191,209.73	3,200,101.66
应收账款	十四、1	46,469,259.86	38,219,700.24
应收款项融资			15,230,157.02
预付款项		37,730,365.46	40,304,207.41
其他应收款	十四、2	24,389,907.19	22,714,432.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		52,062,115.62	45,321,148.68
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		1,511,859.76	1,473,256.48
流动资产合计		162,387,331.94	166,469,973.89
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		292,908,711.18	311,499,664.21
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		23,498,380.78	24,005,208.16
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		324,396,480.75	343,494,261.16
资产总计		486,783,812.69	509,964,235.05
流动负债：			
短期借款		11,000,000	6,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		82,331,316.37	96,432,455.68
预收款项			
合同负债			6,956,582.79
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,129,539.26	9,386,482.06
应交税费		462,341.38	419,846.15
其他应付款		160,332,873.28	149,072,295.76
其中：应付利息		1,111,556.25	1,396,556.25
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,945,000	3,970,000
其他流动负债			4,018,384.38
流动负债合计		264,201,070.29	276,256,046.82
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,299,529.97	17,299,529.97
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	17,299,529.97
负债合计		281,500,600.26	293,555,576.79
所有者权益：			
股本		100,630,000	100,630,000
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		—	—
		150,742,388.84	139,616,943.01
所有者权益合计		205,283,212.43	216,408,658.26
负债和所有者权益合计		486,783,812.69	509,964,235.05

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		54,835,440.9	91,967,185.12
其中：营业收入	六、26	54,835,440.9	91,967,185.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,196,316.49	91,741,369.44
其中：营业成本	六、26	53,245,568.25	76,851,644.71
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	1,096,379.27	838,247.52
销售费用	六、28	427,742.5	473,211.15
管理费用	六、29	5,313,793.14	9,089,559.09
研发费用	六、30	2,590,866.81	2,323,233.61
财务费用	六、31	1,521,966.52	2,165,473.36
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、32	87,563.25	700,000.00
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			
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	-912,971.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34		

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,186,284.24	925,815.68
加：营业外收入	六、35	208.3	295,662.23
减：营业外支出	六、36	1,547,398.06	856,859.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,733,474.00	364,618.35
减：所得税费用	六、37	1,044.27	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,734,518.27	364,618.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-233,914.58	-417,859.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,500,603.69	782,477.9
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		-11,734,518.27	364,618.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,500,603.69	782,477.9
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-233,914.58	-417,859.55
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.01

法定代表人：孙灏
凯

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	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入		45,730,641.95	65,878,117.92
减：营业成本		44,424,469.58	50,920,099.44
税金及附加		1,093,049.28	813,681.71
销售费用		358,088.67	409,521.12
管理费用		4,621,362.26	8,106,289.19
研发费用		2,590,866.81	2,323,233.61
财务费用		1,462,448.08	1,859,381.59
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		87,563.25	700,000
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			
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）		-845,968.29	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,578,047.77	2,145,911.26
加：营业外收入			292,452.08
减：营业外支出		1,547,398.06	856,859.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,125,445.83	1,581,503.78
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,125,445.83	1,581,503.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,125,445.83	1,581,503.78
（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		-11,125,445.83	1,581,503.78
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,214,986.82	49,719,614.99
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	59,078,568.12	25,469,833.88
经营活动现金流入小计		96,293,554.94	75,189,448.87
购买商品、接受劳务支付的现金		50,165,008.87	26,681,184.51
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		9,309,181.67	7,025,347.03
支付的各项税费		1,000,836.25	3,423,847.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	35,396,713.27	23,919,790.18
经营活动现金流出小计		95,871,740.06	61,050,169.44
经营活动产生的现金流量净额		421,814.88	14,139,279.43
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			2,000
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			2,000
投资活动产生的现金流量净额			-2,000
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			820,000
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		
筹资活动现金流入小计			820,000
偿还债务支付的现金		235,000	10,970,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,250	1,754,554.14
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		765,000
筹资活动现金流出小计		348,250	13,489,554.14
筹资活动产生的现金流量净额		-348,250	-12,669,554.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,564.88	1,467,725.29
加：期初现金及现金等价物余额		59,575.71	68,610.29
六、期末现金及现金等价物余额		133,140.59	1,536,335.58

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,227,992.07	38,014,876.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		58,838,013.94	22,188,876.31

经营活动现金流入小计		95,066,006.01	60,203,752.73
购买商品、接受劳务支付的现金		49,940,110.3	19,266,756.14
支付给职工以及为职工支付的现金		8,806,238.27	6,492,944.35
支付的各项税费		1,000,836.25	3,423,847.72
支付其他与经营活动有关的现金		34,944,926.54	18,168,063.41
经营活动现金流出小计		94,692,111.36	47,351,611.62
经营活动产生的现金流量净额		373,894.65	12,852,141.11
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			2,000
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			2,000
投资活动产生的现金流量净额			-2,000
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		235,000	10,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,250	1,754,554.14
支付其他与筹资活动有关的现金			765,000
筹资活动现金流出小计		348,250	12,519,554.14
筹资活动产生的现金流量净额		-348,250	-12,519,554.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		25,644.65	330,586.97
加：期初现金及现金等价物余额		6,969.67	28,447.54
六、期末现金及现金等价物余额		32,614.32	359,034.51

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

湖北诺克特药业股份有限公司
2025年半年度财务报表附注
(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 2025 年 6 月 30 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 2025 年 8 月 19 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司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，本公司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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的 事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要的会计政策和会计估计

本公司及各子公司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、坏账准备 计提、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。本公司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

本公司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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司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；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。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；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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”。

本公司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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司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。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司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公司持有的期限短（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

本公司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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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

本公司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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，本公司采用未来 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

本公司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，本公司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，本公司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

本公司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），本公司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。本公司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

本公司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。本公司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），本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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公司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。

本公司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公司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。本公司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，本公司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，是指本公司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，是指本公司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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的

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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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，本公司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。

本公司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，本公司依据 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

无形资产是指本公司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公司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。

本公司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

本公司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，本公司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，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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

本公司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。本公司在职工为本公司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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司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）该义务是本公司承担的现时义务；（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，本公司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，按照本公司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，按照本公司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

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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

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

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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

政府补助是指本公司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。

本公司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，如果本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司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，本公司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，本公司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

本公司参照《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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司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），本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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公司无影响。

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。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。本公司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公司无影响。

(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，证书日期2022年11月9日至2025年11月8日，所得税减按15%计缴，2025年已在重新申报中。

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 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年 1-6 月，“上年”指 2024 年度，“上年同期”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,680.54	1,132.08
银行存款	130,506.62	57,490.20
其他货币资金	953.43	953.43
合计	133,140.59	59,575.71
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	953.43
冻结资金	0	498.67
合计	953.43	1,452.10

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	191,209.73	3,200,101.66
小计	191,209.73	3,200,101.66
减：坏账准备		
合计	191,209.73	3,200,101.66

(2) 期末已质押的应收票据

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		191,209.73
合计		191,209.73

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	12,534,385.45	5,661,934.60
1 至 2 年	37,602,867.37	33,852,101.99
2 至 3 年	6,615,571.36	5,606,225.00
3 年以上	9,977,368.65	9,838,673.96
小计	66,730,192.83	54,958,935.55
减：坏账准备	15,992,508.85	15,111,939.69
合计	50,737,683.98	39,846,995.86

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	37.06	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36
按组合计提坏账准备	42,000,162.43	62.94	12,007,505.81	28.59	29,992,656.62
其中：账龄组合	35,584,713.00	53.33	12,007,505.81	33.74	23,577,207.19
无风险组合	6,415,449.43	9.61			6,415,449.43
合计	66,730,192.83		15,992,508.85	23.97	50,737,683.98

(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	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

① 期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		期末余额			
	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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,261,995.02	313,099.75	5
1-2 年	14,552,836.97	1,455,283.70	10
2-3 年	6,472,512.36	1,941,753.71	30
3 年以上	8,297,368.65	8,297,368.65	100
合 计	35,584,713.00	12,007,505.81	33.74

(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				期末余额
		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	11,126,936.65	880,569.16				12,007,505.81
合计	15,111,939.69	880,569.16				15,992,508.85

(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	期末余额	年初余额
应收账款		15,230,157.02
合计		15,230,157.02

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	42,675,683.94	100.00	45,769,012.00	100.00
合计	42,675,683.94	100.00	45,769,012.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期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	58.83
蒲江嘉禾银杏生物制品	3,596,530.00	8.43
武汉久天府精细化工有限责任公司	1,898,285.62	4.45

亳州市陇济堂药业销售有限责任公司	1,676,965.02	3.93
群康（巴东）药业有限责任公司	650,000.00	1.52
合计	32,926,647.54	77.16

6、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	32,400,202.35	38,085,005.04
合计	32,367,799.61	38,085,005.04

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	22,093,633.33	36,319,747.86
1 至 2 年	10,547,277.80	2,283,355.30
2 至 3 年	1,472,589.34	1,248,388.00
3 年以上	18,594,189.74	18,541,001.74
小计	52,707,690.21	58,392,492.90
减：坏账准备	20,339,890.60	20,307,487.86
合计	32,367,799.61	38,085,005.04

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	2,547,600.00	5,179,896.61
往来款	48,564,205.23	52,238,943.71
备用金	1,149,795.80	827,386.12
其他	446,089.18	146,266.46
小计	52,707,690.21	58,392,492.90
减：坏账准备	20,339,890.60	20,307,487.86
合计	32,367,799.61	38,085,005.04

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	32.55	17,154,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	35,553,100.47	67.45	3,185,300.86	8.87	32,367,799.61
其中：					
无风险组合	500,000.00	0.95			500,000.00
账龄组合	35,053,100.47	66.50	3,185,300.86	8.99	31,867,799.61
合计	52,707,690.21		20,339,890.60	38.53	32,367,799.61

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	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

(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
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	17,154,589.74	17,154,589.74	100.00	
----	---------------	---------------	--------	--

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2025 年 1 月 1 日余额	3,152,898.12		17,154,589.74	20,307,487.86
2025 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	32,402.74			32,402.74
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	3,185,300.86		17,154,589.74	20,339,890.60

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		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	3,152,898.12	32,402.74				3,185,300.86
合计	20,307,487.86	32,402.74				20,339,890.60

其中：按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	10,446,000.00	32.24	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	18.97	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	9.28	往来款	3 年以上	3,007,494.83
李桅	1,249,487.80	3.86	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	3.42	往来款	1-2 年	110,948.41
合计	21,359,561.65	65.92			17,420,312.54

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	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	24,399,555.98	269,641.50	24,129,914.48
库存商品	42,787,044.31	8,577,800.82	34,209,243.49
合计	67,186,600.29	8,847,442.32	58,339,157.97

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	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

(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	期末余额	年初余额
预缴、多缴企业所得税	1,825,013.56	1,632,243.35
增值税留抵扣额		
合计	1,825,013.56	1,632,243.35

9、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	293,300,376.77	311,964,197.85
合计	293,300,376.77	311,964,197.85

(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	234,099,056.31	2,650,558.75	6,267,243.82	553,373,395.08
2、本年增加金额					
(1) 购置					
在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	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	84,600,444.75	149,199,047.06	2,144,526.96	5,465,178.46	241,409,197.23
2、本年增加金额					
(1) 计提	6,937,771.36	11,276,913.42	366,376.68	82,759.62	18,663,821.08
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	91,538,216.11	160,475,960.48	2,510,903.64	5,547,938.08	260,073,018.31
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、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	218,818,320.09	73,623,095.83	139,655.11	719,305.74	293,300,376.77
2、年初账面价值	225,756,091.45	84,900,009.25	506,031.79	802,065.36	311,964,197.85

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	7,654,037.43	3,515,192.63	270,864.64	25,000.00	28,400.00	11,493,494.70
2. 本期 增加金 额						
本期计 提	311,089.32	118,751.64	76,986.42			506,827.38
3. 本期 减少金 额						
处置						
4. 期末 余额	7,965,126.75	3,633,944.27	347,851.06	25,000.00	28,400.00	12,000,322.08
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	21,335,763.25	1,815,719.48	346,898.05	0.00	0.00	23,498,380.78
2、期初账面价值	21,646,852.57	1,934,471.12	423,884.47	0.00	0.00	24,005,208.16

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押及质押及保证借款		
抵押及保证借款	11,000,000.00	6,000,000.00
抵押借款		
质押及抵押借款	2,900,000.00	2,900,000.00
合计	13,900,000.00	8,900,000.00

13、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	83,421,868.30	82,065,698.63
资产采购款及其他	25,752,953.18	32,073,414.83
合计	109,174,821.48	114,139,113.46

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	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	8,516,232.12	未结算
安徽信和中药饮片有限公司	6,505,106.22	未结算
华润随州医药有限公司	2,518,801.20	未结算
合计	60,277,915.57	——

14、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款		6,958,892.56
合计		6,958,892.56

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	期末余额
一、短期薪酬	9,262,199.89	8,424,831.01	10,251,967.37	7,435,063.53
二、离职后福利	191,282.17	28,391.41	219,673.58	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,453,482.06	8,453,222.42	10,471,640.95	7,435,063.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,391,447.58	7,956,011.00	7,143,588.16	7,203,870.42
2、职工福利费				
3、社会保险费	2,870,752.31	444,602.91	3,108,379.21	206,976.01
其中：医疗保险费及生育保险费	2,646,692.64	385,220.50	2,824,937.13	206,976.01
工伤保险费	224,059.67	59,382.41	283,442.08	0.00

4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		24,217.10	17,340.00	24,217.10
6、其他短期薪酬				0.00
合计	9,262,199.89	8,424,831.01	10,251,967.37	7,435,063.53

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费	191,282.17	28,391.41	219,673.58	0.00
3、辞退福利				
合计	191,282.17	28,391.41	219,673.58	0.00

16、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	124,515.52	73,753.99
个人所得税	150.00	-
城市维护建设税	4,762.88	13,204.46
房产税	247,835.37	247,835.37
土地使用税	38,852.76	38,852.76
教育费附加	2,857.73	7,233.83
地方教育附加	1,905.15	4,822.56
环境保护税	9,672.58	11,819.46
印花税	9,806.13	-
残疾人就业保障金	23,471.79	23,471.79
合计	463,679.91	420,994.22

17、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

应付利息	1,501,335.58	1,786,335.58
应付股利		
其他应付款	158,487,263.40	154,799,110.39
合计	159,988,598.98	156,585,445.97

(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	1,501,335.58	1,786,335.58
合计	1,501,335.58	1,786,335.58

(2) 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
保证金、押金	4,667,630.00	4,413,778.57
借款	22,073,674.25	20,892,717.29
往来款	129,046,845.34	108,359,202.29
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		
其他	2,699,113.81	2,133,412.24
合计	158,487,263.40	154,799,110.39

(2) 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陈宝清	4,346,250.00	工程保证金
兰长明	500,000.00	对方未催款
合计	4,846,250.00	

18、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	2,945,000.00	3,970,000.00
合计	2,945,000.00	3,970,000.00

19、 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
国内信用证		818,282.72
待转销项税		
期末已背书不终止确认的银行承兑汇票		3,200,101.66
合计		4,018,384.38

20、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	0	0
合计	0	0

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	2,945,000.00	3,970,000.00
减：一年内到期的长期应付款	2,945,000.00	3,970,000.00
合计	0.00	0.00

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2025年6月30日借款余额为445,000.00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	17,299,529.97			17,299,529.97	见附注八
合计	17,299,529.97			17,299,529.97	

22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		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	期末余额
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	期末余额
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	期末余额	上年
----	------	----

调整前上年期末未分配利润	-148,467,471.06	-104,764,520.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-148,467,471.06	-104,764,520.48
加：本年归属于母公司股东的净利润	-10,587,631.79	-43,702,950.58
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-159,055,102.85	-148,467,471.06

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		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,835,440.90	53,245,568.25	91,967,185.12	76,851,644.71
其他业务				
合计	54,835,440.90	53,245,568.25	91,967,185.12	76,851,644.71

（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		上年同期发生额	
	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	54,835,440.90	53,245,568.25	91,967,185.12	76,851,644.71
其他				
合计	54,835,440.90	53,245,568.25	91,967,185.12	76,851,644.71

27、 税金及附加

项目	本年发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	244,854.50	104,723.39
教育费附加	244,854.51	62,834.04
地方教育费附加		41,889.35
房产税	495,670.74	470,801.05
土地使用税	77,705.52	77,705.52

印花税	16,863.17	39,104.66
环境保护税	16,430.83	26,617.92
应交水利建设基金		14,571.59
合计	1,096,379.27	838,247.52

28、 销售费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬	273,937.56	344,182.72
公司经费	52,657.36	
业务宣传费		
宣传费		46,800.00
差旅费		1,410.62
业务招待费	4,002.00	10,960.00
技术服务与检测费	97,145.58	
其他		69,857.81
合计	427,742.50	473,211.15

29、 管理费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,217,202.65	5,602,659.72
折旧与摊销	211,881.30	1,212,881.10
办公费	171,121.04	244,019.76
中介咨询费	1,301,008.83	451,152.46
业务招待费	895,125.68	
其他	1,312,303.34	1,578,916.05
存货盘亏		
保险费	23,329.54	
差旅费	181,820.76	

排污费	45,000.00	
合计	5,313,793.14	9,089,629.09

30、 研发费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,165,304.60	1,014,061.70
折旧与摊销	459,909.22	481,701.27
办公费		25,924.15
中介咨询费		54,526.42
物料费	962,256.76	747,020.07
其他	3,396.23	
合计	2,590,866.81	2,323,233.61

31、 财务费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
利息支出	442,004.16	1,885,644.69
减：利息收入	1,073.30	22,788.88
汇兑损益	8,442.61	-45,591.77
手续费及其他	1,072,593.05	258,219.77
票据贴现手续费		67,200.67
合计	1,521,966.52	2,165,473.36

32、 其他收益

其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	87,563.25	700,000.00	87,563.25

合计	87,563.25	700,000.00	87,563.25
----	-----------	------------	-----------

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	上年同期发生额
应收账款坏账准备	-880,569.16	0
其他应收款坏账准备	-32,402.74	0
应收款项融资坏账损失	0	0
合计	-912,971.90	0

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	0	0
合计	0	0

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	上年发同期生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	208.30	295,662.23	208.30
合计	208.30	295,662.23	208.30

36、 营业外支出

项目	本年发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
社保滞纳金	49,688.66	7,302.02	49,688.66
违约金	282,642.40	849,557.54	282,642.40
罚款			

其他	1,215,067.00		1,215,067.00
合计	1,547,398.06	856,859.56	1,547,398.06

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	1,044.27	
合计	1,044.27	

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	上年同期发生额
利息收入	1,004.53	
政府补助		700,000.00
收到其他往来	58,836,801.11	24,724,242.11
收回保证金及备用金		
个税手续费返还		
出口退税	240,554.18	
营业外收入	208.30	45,591.77
合计	59,078,568.12	25,469,833.88

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	1,180,740.84	6,906,999.03
支付往来款	33,752,274.77	16,155,931.59
营业外支出	348,688.66	856,859.56
冻结货币资金本期支出		

备用金	115,009.00	255,193.84
合计	35,396,713.27	23,919,790.18

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,734,518.27	364,618.35
加：资产减值准备		
信用减值损失	-912,971.90	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,578,660.49	14,644,034.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	506,827.38	504,281.70
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）	1,521,966.52	2,165,473.36
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）	-12,789,540.67	-9,634,500.84
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,104,106.07	-24,801,278.65
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-34,821,570.62	30,896,651.13
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	421,814.88	14,139,279.43
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：		

现金的期末余额	133,140.59	1,536,335.58
减：现金的年初余额	59,575.71	68,610.29
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	73,564.88	1,467,725.29

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年同期金额
一、现金	133,140.59	1,536,335.58
其中：库存现金	1,680.54	1,132.08
可随时用于支付的银行存款	131,460.05	1,535,003.50
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	133,140.59	1,536,335.58
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	期末余额	年初余额
货币资金	953.43	1,453.50
应收账款		16,922,396.69
合计	953.43	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	期末余额	与资产/收益相关
土地出让金返还款	16,438,529.97					16,438,529.97	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	600,000.00					600,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目	261,000.00					261,000.00	与资产相关

设备购置 补贴							
合计	17,299,529.97					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
重点群体就业税收优惠减免		118,850.00
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

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2025年6月30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12.01%股份的表决权，即合计控制本公司的表决权比例为41.60%。本公司最终控制人为修涑贵。

（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
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	47,500.00	47,787.61
修正药业集团临沂修正制药有限公司	商品销售	4,936,580.84	
吉林修正健康股份有限公司	商品销售		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 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	期末余额		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		1,335,809.59	
修正药业集团临沂修正制药有限公司	4,936,580.84			
合计	6,415,449.43		1,478,868.59	
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	期末余额	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	97,162,707.00	48,000,000.00
湖北修正堂医药有限公司	16,704,655.00	9,475,031.64
通化修正实业有限责任公司	4,000,000.00	4,000,000.00
修正药业集团（湖南）药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
湖南锐盈生物科技有限公司	123,774.31	9,587,857.21
修正（汉中）制药有限公司	128,592.85	128,592.85
石振拓	18,203.70	18,203.70
合计	128,091,340.01	81,291,685.40

注：修正药业集团长春高新制药有限公司、湖北修正堂医药有限公司本年新增加应付款项是为帮助公司解决资金临时性短缺的问题提供周转资金。

十一、承诺及或有事项

（1）重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

（2）或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司存在多起诉讼，已经确认的应付诉讼金额 31,957,696.38 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 8 月 18 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

无

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	期末余额	年初余额
1 年以内	8,041,307.42	3,876,988.68
1 至 2 年	37,602,867.37	33,852,101.99
2 至 3 年	6,615,571.36	5,606,225.00
3 年以上	9,403,638.90	9,264,944.21
小计	61,663,385.05	52,600,259.88
减：坏账准备	15,194,125.20	14,380,559.64
合计	46,469,259.85	38,219,700.24

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,730,030.40	40.1	3,985,003.04	16.11	20,745,027.36

按组合计提坏账准备	36,933,354.65	59.9	11,209,122.16	28.15	25,724,232.49
其中：					
账龄组合	30,517,905.22	40.10	11,209,122.16	41.54	19,308,783.06
无风险组合	6,415,449.43	19.80			6,415,449.43
合计	61,663,385.05	——	15,194,125.20	——	46,469,259.85

(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	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
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

① 期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		期末余额			
	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		

② 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

关联方	6,417,171.38		
合计	6,417,171.38		

③ 按组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,768,916.99	88,445.85	5
1-2 年	14,552,836.97	1,455,283.70	10
2-3 年	6,472,512.36	1,941,753.71	30
3 年以上	7,723,638.90	7,723,638.90	100
合 计	30,517,905.22	11,209,122.16	

(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	期末余额	年初余额
其他应收款	24,389,907.19	22,714,432.73
合计	24,389,907.19	22,714,432.73

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	15,782,835.57	21,936,868.87
1 至 2 年	9,923,406.61	1,659,484.11
2 至 3 年	53,188.00	508,388.00
3 年以上	17,994,189.74	17,941,001.74
小计	43,753,619.92	42,045,742.72
减：坏账准备	19,363,712.73	19,331,309.99
合计	24,389,907.19	22,714,432.73

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	1,200,000.00	1,200,000.00
往来款	41,765,566.89	40,018,356.60
备用金	788,053.03	827,386.12
其他		
小计	43,753,619.92	42,045,742.72
减：坏账准备	19,363,712.73	19,331,309.99
合计	24,389,907.19	22,714,432.73

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	39.21	17,154,589.74	100.00	
按组合计提坏账准备	26,599,030.18	60.79	2,209,122.99	8.31	24,389,907.19
其中：					
无风险组合	500,000.00	1.14			500,000.00
账龄组合	26,099,029.20	59.65	2,209,122.99	8.46	23,889,906.21

合计	43,753,619.92	——	19,363,712.73	——	24,389,907.19
----	---------------	----	---------------	----	---------------

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	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

A、期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
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	17,154,589.74	17,154,589.74	100.00	

B、组合中，按无风险组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

仲利国际融资租赁有限公司（保证金）	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）	
2025 年 1 月 1 日余额	2,176,720.25		17,154,589.74	19,331,309.99
2025 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	32,402.74			32,402.74
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	2,209,122.99		17,154,589.74	19,363,712.73

② 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		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	2,176,720.25	32,402.74				2,209,122.99
合计	19,331,309.99					19,363,712.73

其中：按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额

湖北久农环保新能源科技有限公司	10,446,000.00	23.42	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	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股份有限公司	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	期末余额			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	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖北康业生物科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
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	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,730,641.95	44,424,469.58	65,878,117.92	70,557,350.41
其他业务				
合计	45,730,641.95	44,424,469.58	65,878,117.92	70,557,350.41

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	87,563.25	
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	-2,460,161.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,372,598.41	

减：所得税影响额	1,044.27	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,373,642.68	

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	-5.37	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.63	-0.09	-0.09

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	87,563.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出非经常性损	-2,460,161.66
非经常性损益合计	-2,372,598.41
减：所得税影响数	1,044.27
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,373,642.68

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用