

证券代码：835877

证券简称：ST 诺克特

主办券商：中信建投

湖北诺克特药业股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022- 2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

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	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	2024 年六、1 2023 年五、注释 1 2022 年五、注释 1	59,575.71	69,581.06	7,873,302.04
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	2024 年六、2 2023 年五、注释 2 2022 年五、注释 2	3,200,101.66	15,363,379.70	38,185,777.02
应收账款	"2024 年六、3 2023 年五、注释 3 2022 年五、注释 3"	49,944,656.41	86,730,319.03	87,430,039.89
应收款项融资				
预付款项	"	46,795,077.00	7,055,772.03	7,737,141.81

	2024年六、4 2023年五、注释 4 2022年五、注释 4"			
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	"2024年六、5 2023年五、注释 5 2022年五、注释 5"	39,609,798.82	4,480,208.75	6,877,909.70
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	"2024年六、6 2023年五、注释 6 2022年五、注释 6"	51,377,508.04	80,468,043.67	64,182,327.68
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	"2024年六、7 2023年五、注释 7 2022年五、注释 7"	1,632,243.35	1,695,893.40	1,502,265.51
流动资产合计		192,618,960.99	195,863,197.64	213,788,763.65
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	"2024 年六、8 2023 年五、注释 8 2022 年五、注释 8"	311,964,197.85	340,098,501.78	368,574,128.74
在建工程	"2024 年六、9 2023 年五、注释 9 2022 年五、注释 9"	2,448,318.42	4,479,388.79	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	"2024 年六、10 2023 年五、注释 10 2022 年五、注释 10"	24,005,208.16	25,016,317.24	25,300,896.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产	"2023 年五、注 释 12 2022 年五、注释 11"			2,889,930.00
非流动资产合计		338,417,724.43	369,594,207.81	396,764,954.93
资产总计		531,036,685.42	565,457,405.45	610,553,718.58
流动负债：				
短期借款	"2024 年六、11 2023 年五、注释 13 2022 年五、注释 12"	8,900,000.00	81,500,000.00	48,030,000.00
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	2023 年五、注释 14 2022 年五、注释 13			20,000,000.00
应付账款	"2024 年六、12	131,891,311.41	125,433,245.90	160,394,262.66

	2023 年五、注释 15 2022 年五、注释 14"			
预收款项				
合同负债	"2024 年六、13 2023 年五、注释 16 2022 年五、注释 15"	6,958,892.56	5,926,190.69	8,572,961.15
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	"2024 年六、14 2023 年五、注释 17 2022 年五、注释 16"	9,453,482.06	6,757,312.51	8,756,047.60
应交税费	"2024 年六、15 2023 年五、注释 18 2022 年五、注释 17"	420,994.22	1,072,676.16	3,341,405.18
其他应付款	"2024 年六、16 2023 年五、注释 19 2022 年五、注释 18"	156,582,245.97	41,812,467.80	68,249,886.59
其中：应付利息		1,786,335.58	1,501,335.58	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	"2024 年六、17 2023 年五、注释 20 2022 年五、注释 20"	3,970,000.00	6,000,000.00	8,790,025.35
其他流动负债	"2024 年六、18 2023 年五、注释	4,018,384.38	25,342,323.73	17,993,842.53

	21 2022年五、注释 21"			
流动负债合计		322,195,310.60	293,844,216.79	344,128,431.06
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	"2024年六、19 2023年五、注释 22 2022年五、注释 22"		1,470,000.00	
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	"2024年六、20 2023年五、注释 23 2022年五、注释 23"	17,299,529.97	17,883,739.14	18,467,948.31
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	18,467,948.31
负债合计		339,494,840.57	313,197,955.93	362,596,379.37
所有者权益（或 股东权益）：				
股本	"2024年六、21 2023年五、注释 24 2022年五、注释 24"	100,630,000.00	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	"2024年六、22 2023年五、注释 25 2022年五、注释 25"	249,877,007.26	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	"2024年六、23 2023年五、注释 26 2022年五、注释 26"	5,518,594.01	5,518,594.01	5,518,594.01
一般风险准备				
未分配利润	"2024年六、24 2023年五、注释 27 2022年五、注释 27"	- 165,001,286.33	- 104,764,520.48	-109,259,436.08
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		191,024,314.94	251,261,080.79	246,766,165.19
少数股东权益		517,529.91	998,368.73	1,191,174.02
所有者权益（或 股东权益）合计		191,541,844.85	252,259,449.52	247,957,339.21
负债和所有者权益 （或股东权益） 总计		531,036,685.42	565,457,405.45	610,553,718.58

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

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	2022年12月 31日
流动资产：				
货币资金		6,969.67	29,418.31	6,724,346.02
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	38,185,777.02
应收账款	"2024年十 四、1 2023年十 三、注释1 2022年十 一、注释1"	48,317,360.79	86,652,787.33	87,113,510.34
应收款项融资				

预付款项		41,330,272.41	3,145,392.51	6,584,069.50
其他应收款	"2024年十一、2 2023年十三、注释2 2022年十一、注释2"	24,239,226.51	3,637,266.81	5,851,364.04
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		51,149,039.42	80,351,976.82	63,905,546.77
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	1,407,295.49
流动资产合计		169,716,226.94	190,587,516.97	209,771,909.18
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	"2024年十四、3 2023年十三、注释3 2022年十一、注释3"	3,510,000.00	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	367,867,000.67
在建工程		2,448,318.42	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	25,300,896.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				

其他非流动资产				2,889,930.00
非流动资产合计		341,463,190.79	372,479,099.89	399,567,826.86
资产总计		511,179,417.73	563,066,616.86	609,339,736.04
流动负债：				
短期借款		6,000,000.00	79,000,000.00	46,300,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				20,000,000.00
应付账款		114,184,653.63	122,739,851.03	157,849,644.48
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	8,471,923.33
应交税费		419,846.15	1,071,564.73	3,337,387.98
其他应付款		149,069,095.76	39,293,393.72	67,168,284.77
其中：应付利息		1,396,556.25		
应付股利				
合同负债		6,956,582.79	5,916,569.50	8,319,373.84
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	8,790,025.35
其他流动负债		4,018,384.38	25,341,072.98	17,961,448.97
流动负债合计		294,005,044.77	286,103,764.47	338,198,088.72
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	18,467,948.31
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	18,467,948.31
负债合计		311,304,574.74	305,457,503.61	356,666,037.03
所有者权益（或股 东权益）：				
股本		100,630,000.00	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	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	5,518,594.01
一般风险准备				
未分配利润		-156,150,758.28	-98,416,488.02	-103,351,902.26
所有者权益（或 股东权益）合计		199,874,842.99	257,609,113.25	252,673,699.01
负债和所有者权 益（或股东权 益）总计		511,179,417.73	563,066,616.86	609,339,736.04

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业总收入	"2024 年六、25 2023 年五、注 释 28 2022 年五、注 释 28"	63,521,578.73	169,444,979.64	191,847,339.20
其中：营业收入	"2024 年六、25 2023 年五、注 释 28 2022 年五、注 释 28"	63,521,578.73	169,444,979.64	191,847,339.20
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		120,566,525.19	165,005,313.62	183,163,319.21
其中：营业成本	"2024 年六、	74,255,743.16	135,816,838.97	160,276,015.52

	25 2023年 五、注 释 28 2022年 五、注 释 28"			
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	"2024 年六、 26 2023年 五、注 释 29 2022年 五、注 释 29"	1,746,143.87	1,560,114.37	1,689,545.86
销售费用	"2024 年六、 27 2023年 五、注 释 30 2022年 五、注 释 30"	1,066,000.32	2,154,200.29	973,368.72
管理费用	"2024 年六、 28 2023年 五、注 释 31 2022年 五、注 释 31"	16,676,304.58	13,940,006.47	10,890,721.11
研发费用	"2024 年六、	5,641,796.86	7,692,139.81	6,529,702.73

	29 2023年 五、注 释 32 2022年 五、注 释 32"			
财务费用	"2024 年六、 30 2023年 五、注 释 33 2022年 五、注 释 33"	3,187,028.36	3,842,013.71	2,803,965.27
其中：利息费用	"2023 年五、 注释 33 2022年 五、注 释 33"	3,171,692.40	3,827,557.08	2,076,240.91
利息收入	"2023 年五、 注释 33 2022年 五、注 释 33"	22,788.88	14,627.59	71,560.44
加：其他收益	"2024 年六、 31 2023年 五、注 释 34 2022年 五、注 释 34"	1,743,322.33	4,004,613.99	3,407,348.45
投资收益（损失以“-”号填列）	2022年 五、注 释 35			
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）	"2024年六、32 2023年五、注释35 2022年五、注释36"	-19,736,830.37	2,629,136.27	-735,547.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	"2024年六、33 2023年五、注释36 2022年五、注释37"		-5,660,399.58	-2,437,901.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2023年五、注释37 2022年五、注释38"			130,667.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-57,044,946.46	5,413,016.70	9,048,587.11
加：营业外收入	"2024年六、34 2023年五、注释38 2022年五、注释39"	22,186.43	6,439.31	300
减：营业外支出	"2024	3,694,844.64	1,115,456.53	457,487.12

	年六、 35 2023年 五、注 释 39 2022年 五、注 释 40"			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-60,717,604.67	4,303,999.48	8,591,399.99
减：所得税费用	"2023 年五、 注释 40 2022年 五、注 释 41"		1,889.17	742,031.99
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-60,717,604.67	4,302,110.31	7,849,368.00
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）		-60,717,604.67	4,302,110.31	7,849,368.00
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	561,698.32
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,236,765.85	4,494,915.60	7,287,669.68
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		-60,717,604.67	4,302,110.31	7,849,368
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-60,236,765.85	4,494,915.60	7,287,669.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-480,838.82	-192,805.29	561,698.32
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		-0.5986	0.0447	0.0724
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.5986	0.0447	0.0724

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

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业收入	"2023 年十三、注释 4 2022 年十一、注释 4"	59,097,183.76	161,504,367.14	172,971,132.68
减：营业成本	"2023 年十三、注	70,557,350.41	129,790,906.48	143,913,431.32

	释 4 2022 年十 一、注释 4"			
税金及附加		1,692,168.92	1,557,772.06	1,683,910.92
销售费用		992,846.62	1,884,376.19	940,759.65
管理费用		15,153,976.81	11,557,900.96	9,082,146.67
研发费用		5,641,796.86	7,692,139.81	6,529,702.73
财务费用		1,453,079.79	3,967,862.49	3,084,128.78
其中：利息费用			3,641,725.20	1,985,835.19
利息收入			11,129.18	69,590.41
加：其他收益		1,681,361.93	4,004,262.19	3,247,533.51
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）		-19,348,938.33	2,647,071.30	-331,834.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-5,660,399.58	-2,159,693.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）				130,667.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,061,612.05	6,044,343.06	8,623,724.51
加：营业外收入		22,186.43	6,439.31	300
减：营业外支出		3,694,844.64	1,115,368.13	454,859.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-57,734,270.26	4,935,414.24	8,169,164.80
减：所得税费用				692,313.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,734,270.26	4,935,414.24	7,476,851.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,734,270.26	4,935,414.24	7,476,851.17

(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		-57,734,270.26	4,935,414.24	7,476,851.17
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)				
(二)稀释每股收益(元/股)				

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、本期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-	517,529.91	191,541,844.85
											165,001,286.33		

单位：元

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		-	1,191,174.02	247,957,339.21
											109,259,436.08		
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		-	1,191,174.02	247,957,339.21
											109,259,436.08		

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、本年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-	998,368.73	252,259,449.52
											104,764,520.48		

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		-	199,874,842.99
											156,150,758.28	

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,630,000.00				249,877,007.26				5,518,594.01		-	252,673,699.01
加：会计政策变更											103,351,902.26	

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		-	252,673,699.01
										103,351,902.26	
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、本期末余额	100,630,000.00			249,877,007.26				5,518,594.01		-98,416,488.02	257,609,113.25

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		-	252,673,699.01
										103,351,902.26		

（二）更正后的财务报表附注

湖北诺克特药业股份有限公司 2022 年度财务报表附注

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 2022 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 176,257,422.35 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 193,459,100.00 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 176,257,422.35 元净资产折合成股份有限公司，股本 60,000,000.00 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 116,257,422.35 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 18 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 60,000,000.00 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 7,363.00 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7,500万元（含7,500万元）。公司实际发行新股15,000,000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75,000,000.00元，其中注册资本（股本）15,000,000.00元，资本溢价59,292,452.83元（扣除承销备案费用707,547.17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88,630,000.00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6,120.00万元）。公司实际发行新股12,000,000.00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61,200,000.00元，其中注册资本（股本）12,000,000.00元，资本溢价47,957,132.08元（扣除承销备案费用等1,242,867.92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100,630,000.00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2022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2户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，无变化。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合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》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

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) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公

司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企

业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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
金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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
在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。
此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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
不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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
在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地

将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。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,使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

- (1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第

二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

(3) 金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
 - 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
 - 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
 - 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。
- 本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（九）6.金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	主要由信誉良好企业出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况。	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期计量坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若

于组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析组合	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

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析组合	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，编制其他应收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

（十四）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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法/个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十五) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价

值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）无形资产与开发支出

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。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40年、49年	土地使用权证记载
专利权	20年	发明专利证书记载
商标使用权	10年	商标使用授权书记载
药品 GMP 证书	5年	药品 GMP 证书记载

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

内部研究开发支出的资本化时点；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十二) 收入

1、收入确认的一般原则

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/投入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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

（1）对于内销，通常以库存商品离开公司仓库，并开具销售发票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。

(二十三) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资

产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司董事会批准。对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”。	财政部新准则解释要求	（1）
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	财政部新准则解释要求	（2）

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称“试运行销售”）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释第 15 号对本公司无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司无影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3、重大前期差错更正事项

本公司报告期无重大前期差错更正事项。

四、 税项**(一) 公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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%

(二) 税收优惠政策及依据

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 GR201942001257)，被认定为高新技术企业，2020 年至 2022 年所得税减按 15%计缴。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,332.08	1,292.08
银行存款	7,868,020.60	710,947.01
其他货币资金	949.36	6,261,006.11
合计	7,873,302.04	6,973,245.20

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	946.08	946.08
贷款保证金		6,260,060.03
合计	946.08	6,261,006.11

注释2. 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	38,185,777.02	44,706,956.98
合计	38,185,777.02	44,706,956.98

2. 期末公司已背书或贴现且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	9,684,441.57	38,185,777.02
合计	9,684,441.57	38,185,777.02

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	90,828,327.06	30,935,971.38
1—2年	1,170,636.98	3,338,888.52
2—3年	127,937.00	19,633,820.61
3年以上	11,448,337.57	8,530,877.98
小计	103,575,238.61	62,439,558.49
减：坏账准备	16,145,198.72	15,917,284.91
合计	87,430,039.89	46,522,273.58

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89
其中：账龄组合	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89
合计	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89

续：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	793,855.08	1.27			793,855.08
按组合计提坏账准备的应收账款	61,645,703.41	98.73	15,917,284.91	25.82	45,728,418.50
其中：账龄组合	61,645,703.41	98.73	15,917,284.91	25.82	45,728,418.50
合计	62,439,558.49	100.00	15,917,284.91	25.49	46,522,273.58

3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	90,828,327.06	4,541,416.35	5.00
1—2年	1,170,636.98	117,063.70	10.00
2—3年	127,937.00	38,381.10	30.00
3年以上	11,448,337.57	11,448,337.57	100.00
合计	103,575,238.61	16,145,198.72	15.59

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	15,917,284.91	227,913.81				16,145,198.72
其中：账龄组合	15,917,284.91	227,913.81				16,145,198.72
合计	15,917,284.91	227,913.81				16,145,198.72

5. 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	54,808,565.86	52.92	2,740,428.29
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	15,416,681.06	14.88	770,834.05
洛阳君山制药有限公司	6,819,094.88	6.58	396,864.23
马应龙药业集团股份有限公司	4,398,000.00	4.25	219,900.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	4.11	4,259,725.00
合计	85,702,066.80	82.74	8,387,751.57

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,737,141.81	100.00	15,817,380.23	79.63
1至2年			2,549,729.78	12.84
2至3年			1,496,252.88	7.53
合计	7,737,141.81	100.00	19,863,362.89	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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
安顺市宝林科技中药饮片有限公司	6,291,539.10	81.32	2022年	未到交货日期
蒲江嘉禾银杏生物制品	1,123,445.00	14.52	2022年	未到交货日期
武汉普罗尔科技有限公司	130,428.39	1.69	2022年	未到交货日期
青岛瑞双化工有限公司	36,327.20	0.47	2022年	未到交货日期
武汉亚雨科技有限公司	36,000.00	0.47	2022年	未到交货日期
合计	7,617,739.69	98.47		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,877,909.70	2,364,446.58
合计	6,877,909.70	2,364,446.58

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,349,008.37	2,916,005.03
1—2年	2,783,368.61	6,486,415.00
2—3年	6,428,513.00	4,181,281.83
3年以上	12,405,951.14	7,362,042.91
小计	25,966,841.12	20,945,744.77
减：坏账准备	19,088,931.42	18,581,298.19
合计	6,877,909.70	2,364,446.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	2,170,000.00	2,174,700.00
往来款	23,594,619.20	18,635,042.39
备用金		27,763.00
应收出口退税	202,221.92	108,239.38
小计	25,966,841.12	20,945,744.77
减：坏账准备	19,088,931.42	18,581,298.19
合计	6,877,909.70	2,364,446.58

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	14,359,346.29	7,481,436.59	6,877,909.70	9,338,249.94	6,973,803.36	2,364,446.58

第三阶段	11,607,494.83	11,607,494.83		11,607,494.83	11,607,494.83	
合计	25,966,841.12	19,088,931.42	6,877,909.70	20,945,744.77	18,581,298.19	2,364,446.58

4. 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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,607,494.83	44.70	11,607,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,359,346.29	55.30	7,481,436.59	52.10	6,877,909.70
其中：低风险组合	2,170,000.00	8.36			2,170,000.00
账龄组合	12,189,346.29	46.94	7,481,436.59	61.38	4,707,909.70
合计	25,966,841.12	100.00	19,088,931.42	73.51	6,877,909.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,607,494.83	55.42	11,607,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,338,249.94	44.58	6,973,803.36	74.68	2,364,446.58
其中：低风险组合					
账龄组合	9,338,249.94	44.58	6,973,803.36	74.68	2,364,446.58
合计	20,945,744.77	100.00	18,581,298.19	88.71	2,364,446.58

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

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	该企业已经停止经营，大股东限制高消费
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，无法确定回收的可能性，且该公司被限制高消费
珠海祥瑞化工有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	时间过长，无法确定回收的可能性

合计	11,607,494.83	11,607,494.83		
----	---------------	---------------	--	--

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
仲利国际租赁有限公司	420,000.00			保证金不计提坏账
武汉中泰和融资租赁有限公司	1,250,000.00			保证金不计提坏账
云南希诺康生物科技有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
合计	2,170,000.00			

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,349,008.37	217,450.42	5.00
1—2 年	463,368.61	46,336.86	10.00
2—3 年	227,600.00	68,280.00	30.00
3 年以上	7,149,369.31	7,149,369.31	100.00
合计	12,189,346.29	7,481,436.59	61.38

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		6,973,803.36	11,607,494.83	18,581,298.19
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		507,633.23		507,633.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		7,481,436.59	11,607,494.83	19,088,931.42

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备期末余额

				期末余额的比例(%)	
湖北久农环保新能源科技有限公司	往来款	8,000,000.00	3年以上	30.81	8,000,000.00
广安宏益生物科技有限公司	往来款	6,007,988.16	3年以上	23.14	6,007,988.16
湖北瑞昊生物科技有限公司	往来款	3,007,494.83	2至3年、3年以上	11.58	3,007,494.83
武汉中泰和融资租赁有限公司	保证金	1,250,000.00	2至3年	4.81	
武汉华焱新能源节能环保科技有限公司	往来款	769,891.00	1年以内	2.96	38,494.55
合计		19,035,373.99		73.30	17,053,977.54

注释6. 存货**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	47,307,062.91	179,239.11	47,127,823.80	13,141,736.17	11,197.19	13,130,538.98
库存商品	23,332,775.91	6,278,272.03	17,054,503.88	32,634,870.51	10,966,249.73	21,668,620.78
合计	70,639,838.82	6,457,511.14	64,182,327.68	45,776,606.68	10,977,446.92	34,799,159.76

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	11,197.19	179,239.11			11,197.19		179,239.11
库存商品	10,966,249.73	2,258,662.38			6,946,640.08		6,278,272.03
合计	10,977,446.92	2,437,901.49			6,957,837.27		6,457,511.14

注：存货跌价转销 6,957,837.27 元的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴、多缴企业所得税	1,407,295.49	1,407,295.49
增值税留抵扣额	93,178.12	602,146.79
预缴增值税	280.00	235,500.26

预缴、多缴其他税费	1,511.90	5,483.28
合计	1,502,265.51	2,250,425.82

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	368,574,128.74	385,233,362.69
固定资产清理		
合计	368,574,128.74	385,233,362.69

固定资产

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. 期初余额	305,393,608.61	230,533,343.39	2,308,750.90	4,539,567.64	542,775,270.54
2. 本期增加金额	10,610,647.03	1,326,248.61	763,276.17	885,364.25	13,585,536.06
购置		1,326,248.61	763,276.17	885,364.25	2,974,889.03
在建工程转入	10,610,647.03				10,610,647.03
3. 本期减少金额			508,255.66		508,255.66
处置或报废			508,255.66		508,255.66
4. 期末余额	316,004,255.64	231,859,592.00	2,563,771.41	5,424,931.89	555,852,550.94
二. 累计折旧					
1. 期初余额	56,515,822.04	94,443,975.59	2,275,211.08	4,306,899.14	157,541,907.85
2. 本期增加金额	13,583,131.26	16,081,949.55	123,930.72	430,345.70	30,219,357.23
本期计提	13,583,131.26	16,081,949.55	123,930.72	430,345.70	30,219,357.23
3. 本期减少金额			482,842.88		482,842.88
处置或报废			482,842.88		482,842.88
4. 期末余额	70,098,953.30	110,525,925.14	1,916,298.92	4,737,244.84	187,278,422.20
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	245,905,302.34	121,333,666.86	647,472.49	687,687.05	368,574,128.74
2. 期初账面价值	248,877,786.57	136,089,367.80	33,539.82	232,668.50	385,233,362.69

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

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		10,448,810.16	10,448,810.16		
老厂区大健康园		161,836.87	161,836.87		
合计		10,610,647.03	10,610,647.03		

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		100.00				借款
老厂区大健康园	20.00		100.00				借款
合计	1,120.00						

注释10. 无形资产

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	103,000.00	25,000.00	28,400.00	34,906,953.75
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	103,000.00	25,000.00	28,400.00	34,906,953.75
二. 累计摊销						
	5,787,501.51	2,686,082.75	103,000.00	24,583.05	28,400.00	8,629,567.31
	622,178.64	354,103.28		208.33		976,490.25
本期计提	622,178.64	354,103.28		208.33		976,490.25
处置						
	6,409,680.15	3,040,186.03	103,000.00	24,791.38	28,400.00	9,606,057.56
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加 金额						
本期计提						
3. 本期减少 金额						
处置						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面 价值	22,891,209.85	2,409,477.72		208.62		25,300,896.19
2. 期初账面 价值	23,513,388.49	2,763,581.00		416.95		26,277,386.44

注释11. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	480,000.00		480,000.00	526,061.10		526,061.10
预付设备款	2,409,930.00		2,409,930.00			
合计	2,889,930.00		2,889,930.00	526,061.10		526,061.10

注释12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额	
抵押及质押及保证借款		46,650,000.00	
抵押及保证借款	40,000,000.00	20,000,000.00	注 1、注 2
抵押借款	1,730,000.00	2,500,000.00	注 3
质押及抵押借款	6,300,000.00		注 4
合计	48,030,000.00	69,150,000.00	

注 1：公司以原值 8,120.48 万元的房屋及原值 2,350.02 万元的土地使用权为抵押物，权证编号为鄂(2019)孝昌县不动产证明第 00003509 号、鄂(2016)孝昌县不动产权第 00022693 号，以及原值为 6,743.82 万元的机器设备为抵押物，取得上海浦东发展银行武汉分行 2,000.00 万元短期借款，借款期限为 6 个月。上述浦发银行借款同时由石振拓提供最高额连带责任担保。

注 2：公司以原值 1,028.05 万元的房屋及原值 580.07 万元的土地使用权，权证编号为鄂(2021)孝昌县不动产权第 0021468 号为抵押物，由石振拓提供最高额保证担保，由通化修正实业有限责任公司提供最高额保证担保，取得浙商银行武汉分行 2,000.00 万元短期借款，借款期限为 1 年。

注 3：公司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，取得中国建设银行股份有限公司成都第二支行借款额度为 250.00 万元的短期借款，借款额度期限为 3 年。截止至 2022 年 12 月 31 日，借款余额为 173.00 万元。

注 4：公司以侯先芹名下位于公安县斗湖堤镇环城路西（东方花园）第 4 栋第 7 层 703 号房作为抵押物、合同约定石振拓持有本公司的普通股（持股数额为 1,258.35 股）作为质押物，取得湖北孝昌农村商业银行股份有限公司建设路支行 630.00 万元短期借款，借款期限为 1 年。

注释 13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	20,000,000.00	

注释 14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	118,496,261.74	92,347,488.03
资产采购款	41,898,000.92	29,626,955.66
合计	160,394,262.66	121,974,443.69

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
安徽省本草国药饮片有限公司	7,120,571.50	尚未结算
房县铭泓药材种植专业合作社	6,582,066.40	尚未结算
安徽信和中药饮片有限公司	5,822,230.08	尚未结算
湖南祥民制药有限公司	3,214,820.00	尚未结算
孝昌一建建筑工程有限责任公司	2,940,827.87	尚未结算

襄阳诚信永泰药业有限公司	2,450,670.72	尚未结算
云南希美康农业开发有限公司	1,378,114.79	尚未结算
湖北和泰生物能源有限公司	1,294,013.59	尚未结算
冷志合	1,193,056.13	尚未结算
合计	31,996,371.08	

注释15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,572,961.15	1,942,286.51
合计	8,572,961.15	1,942,286.51

注释16. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,357,411.05	20,806,609.69	20,311,829.55	7,852,191.19
离职后福利-设定提存计划	267,905.24	1,263,396.10	627,444.93	903,856.41
合计	7,625,316.29	22,070,005.79	20,939,274.48	8,756,047.60

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,654,652.88	19,713,230.69	19,025,661.99	5,342,221.58
职工福利费	10,200.00	13,462.18	23,662.18	
社会保险费	2,692,558.17	773,316.82	955,905.38	2,509,969.61
其中：医疗保险费及生育保险费	2,390,698.42	741,678.84	848,154.72	2,284,222.54
工伤保险费	301,859.75	31,637.98	107,750.66	225,747.07
住房公积金		6,600.00	6,600.00	
工会经费和职工教育经费		300,000.00	300,000.00	
合计	7,357,411.05	20,806,609.69	20,311,829.55	7,852,191.19

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	86,898.72	1,211,310.96	545,224.49	752,985.19
失业保险费	181,006.52	52,085.14	82,220.44	150,871.22
企业年金缴费				
合计	267,905.24	1,263,396.10	627,444.93	903,856.41

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

增值税	2,811,754.31	353,048.01
企业所得税	3,283.59	
个人所得税	570.00	3,950.00
城市建设维护税	137,356.01	14,616.68
房产税	189,154.90	189,154.90
土地使用税	38,852.76	38,852.76
教育费附加	82,511.75	8,868.18
地方教育费附加	55,007.84	5,912.11
环境保护税	13,791.52	10,148.57
印花税	9,122.50	10,502.10
合计	3,341,405.18	635,053.31

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,501,335.58	1,096,842.43
其他应付款	66,748,551.01	43,993,071.52
合计	68,249,886.59	45,089,913.95

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他单位应付利息	987,700.00	580,000.00
短期借款应付利息	123,856.25	123,856.25
个人借款应付利息	389,779.33	389,779.33
融资租赁应付利息		3,206.85
合计	1,501,335.58	1,096,842.43

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,966,014.63	4,572,630.00
报销款	225,855.22	1,335,327.79
代扣社保	1,561,854.87	2,628,730.29
借款	49,055,376.93	19,448,470.51
往来款	10,939,449.36	16,007,912.93
合计	66,748,551.01	43,993,071.52

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

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
石振拓	4,766,184.12	对方未催款
孝昌县财政局	3,117,000.00	借款未到期
吉林精一生物科技有限公司	800,000.00	对方未催款

合计	13,149,434.12	
----	---------------	--

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	42,684,017.89	45,476,030.02
递延收益	18,467,948.31	19,052,157.48
合计	61,151,966.20	64,528,187.50

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年			
2024年	26,414.06	26,414.06	
2025年	365,616.73	365,616.73	
2026年	63,794,796.82	63,794,796.82	
2027年	9,325,538.70	9,325,538.70	
合计	73,512,366.31	73,512,366.31	

说明：公司亏损额较大，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	8,790,025.35	16,190,059.02
合计	8,790,025.35	16,190,059.02

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,113,912.16	252,497.25
已背书未到期的银行承兑汇票	16,879,930.37	44,706,956.98
合计	17,993,842.53	44,959,454.23

注释22. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		2,790,025.35
专项应付款		
合计		2,790,025.35

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额	备注
应付融资款	2,790,025.35	12,980,084.37	详见 2. (2)、2. (3)
应付企业长期借款	6,000,000.00	6,000,000.00	详见 2. (1)
减：一年内到期的长期应付款	8,790,025.35	16,190,059.02	
合计		2,790,025.35	

2. 长期应付款的说明

(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%/年（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。

(2) 2020年3月23日，公司与武汉中泰和融资租赁有限公司（以下简称“武汉中泰和”）签订《融资租赁合同》。双方约定将原值31,847,167.76元的固定资产-机器设备所有权转让给仲利国际，并取得转让款25,000,000.00元；同时，公司向武汉中泰和承租该等设备，并分36期支付租金；在租赁期内，公司不得将租赁物转租、设质、抵押或允许第三人使用或占有，租赁期满该批设备留购价款为人民币100.00元。为确保上述合同的安全区履行，马应龙药业集团股份有限公司（以下简称“马应龙”）作为公司的战略合作伙伴，同意配合武汉中泰和与公司融资租赁合同的实施，马应龙同意每月将应付公司的加工费支付至武汉中泰和与公司的共管户直至融资租赁合同终止。上述融资租赁合同由石振拓、侯先芹承担不可撤销的连带责任保证。

(3) 2021年4月21日，公司与仲利国际租赁有限公司（以下简称“仲利国际”）签订《融资租赁合同》。双方约定将原值4,777,777.78元的在固定资产-机器设备所有权转让给仲利国际，并取得转让款2,808,000.00元；同时，公司向仲利国际承租该等设备，并分18期支付租金；在租赁期内，公司不得将租赁物转租、设质、抵押或允许第三人使用或占有，租赁期满该批设备留购价款为人民币0.00元。

注释23. 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	19,052,157.48		584,209.17	18,467,948.31	详见下表
合计	19,052,157.48		584,209.17	18,467,948.31	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地出让金返还款	17,867,157.48		476,209.17		17,390,948.31	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	750,000.00		50,000.00		700,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	435,000.00		58,000.00		377,000.00	与资产相关
合计	19,052,157.48		584,209.17		18,467,948.31	

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,630,000.00						100,630,000.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	249,877,007.26			249,877,007.26
合计	249,877,007.26			249,877,007.26

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	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

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-111,980,734.08	-59,363,275.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,566,371.68	
调整后期初未分配利润	-116,547,105.76	-59,363,275.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,721,298.00	-52,617,458.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
股东权益内部结转		0.01
期末未分配利润	-109,259,436.08	-111,980,734.08

注释28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,116,350.87	159,847,284.52	185,776,479.21	171,117,563.83
其他业务	1,730,988.33	428,731.00	2,605,415.21	1,298,069.08
合计	191,847,339.20	160,276,015.52	188,381,894.42	172,415,632.91

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	269,907.93	27,633.18
教育费附加	269,811.89	27,633.18
房产税	759,911.03	756,619.60
土地使用税	155,429.76	330,248.46
车船使用税	720.00	360.00

印花税	179,659.49	105,022.00
环境保护税	54,105.76	65,730.49
其他		4,330.64
合计	1,689,545.86	1,317,577.55

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	682,701.66	529,310.17
公司经费	14,801.00	973.45
宣传费		48,509.95
差旅费	7,672.89	101,926.63
业务招待费	83,423.00	156,849.82
其他	184,770.17	120,994.93
销售样品		434,238.87
合计	973,368.72	1,392,803.82

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,234,376.00	9,287,653.70
折旧与摊销	2,527,685.82	2,404,172.09
办公费	105,858.66	235,811.56
中介咨询费	148,777.61	1,168,005.74
其他	874,023.02	1,561,475.27
存货核销		22,092,365.36
合计	10,890,721.11	36,749,483.72

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,653,616.22	2,430,910.80
折旧与摊销	956,715.93	955,605.07
办公费	56,065.00	21,318.00
中介咨询费	2,803.54	100,235.00
物料费	2,860,502.04	3,419,700.82
合计	6,529,702.73	6,927,769.69

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,076,240.91	5,911,633.89
减：利息收入	71,560.44	3,772.36
汇兑损益	-372,739.45	370,015.93
银行手续费	26,670.60	21,655.70
票据贴现手续费	1,145,353.65	1,187,150.48
合计	2,803,965.27	7,486,683.64

注释34. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,407,348.45	1,649,128.35
合计	3,407,348.45	1,649,128.35

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
土地出让金返还款	476,209.17	476,209.17	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	50,000.00	50,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	58,000.00	58,000.00	与资产相关
展位费补贴	157,730.00		与收益相关
孝感市电力需求响应用户补助	63,324.34		与收益相关
2022 年省级制造业高质量发展专项基金	2,600,000.00		与收益相关
稳岗补贴	1,505.48		与收益相关
参与、服务疫情防控正常生产的企业新招用职工以工代训补贴		64,000.00	与收益相关
2021 年省级林业生态文明建设专项(林产品)加工--银杏叶深加工项目		200,000.00	与收益相关
孝感市 2020 年农业产业化省级重点龙头企业贴息项目资金		800,000.00	与收益相关
税费返还	579.46	919.18	与收益相关
合计	3,407,348.45	1,649,128.35	

注释35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融负债终止确认收益		2,291,557.90
合计		2,291,557.90

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-735,547.04	-16,777,696.65
合计	-735,547.04	-16,777,696.65

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,437,901.49	-1,464,893.08
合计	-2,437,901.49	-1,464,893.08

注释38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

固定资产处置利得	130,667.20	
合计	130,667.20	

注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	300.00	301,159.32	300.00
合计	300.00	301,159.32	300.00

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	25,000.00		25,000.00
滞纳金	429,859.71	130,482.79	429,859.71
其他	2,627.41	8.46	2,627.41
合计	457,487.12	130,491.25	457,487.12

注释41. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	742,031.99	12,593.62
递延所得税费用		5,455,768.15
合计	742,031.99	5,468,361.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,591,399.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,288,710.00
子公司适用不同税率的影响	34,685.86
调整以前期间所得税的影响	692,313.63
非应税收入的影响	-318,464.25
不可抵扣的成本、费用和损失影响	62,750.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-38,508.13
研发费加计扣除	-979,455.41
其他	
所得税费用	742,031.99

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	949.36	银行承兑汇票保证金
固定资产	94,480,332.63	银行借款抵押担保详见本附注五、注释 13 短期借款
无形资产	23,513,388.49	银行借款抵押担保, 详见本附

		注五、注释 13 短期借款
合计	117,994,670.48	

注释43. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,001,142.31
其中：美元	143,747.13	6.9646	1,001,141.26
港币	1.17	0.89327	1.05
应收账款			1,748,097.19
其中：美元	250,997.50	6.9646	1,748,097.19
合同负债			26,904.25
其中：美元	3,863.00	6.9646	26,904.25

注释44. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,407,348.45	3,407,348.45	详见本附注五、注释 34
冲减成本费用的政府补助	2,509,700.00	2,509,700.00	
合计	5,917,048.45	5,917,048.45	

六、 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	湖北省孝昌县	专业技术服务业	100.00		设立
成都诺克特生物科技有限公司	四川省成都市	四川省成都市	专业技术服务业	51.00		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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北瑞昊生物科技有限公司	湖北省孝昌县	湖北省孝昌县	专业技术服务业	40.00		权益法

注：该企业已经停止经营，2018 年度企业依据权益法确认投资损失，将长期股权投资-湖北瑞昊生物科技有限公司账面价值冲减为零。

七、 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。

本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。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 2022 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。

（3） 其他价格风险

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未持有其他上市公司的权益投资，因而不存在其他价格风险。

八、 关联方及关联交易

（一） 本企业的实际控制人情况

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 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%。本公司最终控制人为修涿贵。

（二） 本公司的子公司情况详见附注六在子公司中的权益

（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
修正药业集团股份有限公司	同受最终控制方控制
湖北修正堂医药有限公司	同受最终控制方控制
抚松县中药有限责任公司	同受最终控制方控制
海南修元健康科技有限公司	同受最终控制方控制
北京修正创新药物研究院有限公司	同受最终控制方控制
湖北瑞昊生物科技有限公司	联营企业

杭州千岛湖标普健康食品有限公司	同受最终控制方控制
通化修正实业有限责任公司	同受最终控制方控制
石振拓	本公司高级管理人员、子公司法定代表人
李桅	子公司法定代表人

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
修正药业集团股份有限公司	盐酸小檗碱		2,153,945.59
抚松县中药有限责任公司	黄芩提取物		840,000.00
杭州千岛湖标普健康食品有限公司	润仙乘乌鸡阿胶膏		290,886.72
杭州千岛湖修正健康科技有限公司	银杏叶五味子葡萄籽胶囊		94,428.60
北京修正创新药物研究院有限公司	盐酸小檗碱	56,415.93	
海南修元健康科技有限公司	银杏叶五味子葡萄籽胶囊	1,142,999.36	
合计		1,199,415.29	3,379,260.91

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石振拓（注1）	20,000,000.00		按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止	否
石振拓（注2）			保证期间为三年： 履行期限届满日早于或同于被担保债权的确定日时，起算日为被担保债权的确定日；	
通化修正实业有限责任公司（注3）	20,000,000.00		履行期限届满日晚于被担保债权的确定日时，起算日为该笔债务的履行期限届满日	否

石振拓、侯先芹（注 3）	6,300,000.00	自主合同项下的借款期限届满或借款展期后届满之次日起三年；乙方根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为乙方向借款人通知的还款之次日起三年	否
李桅（注 4）	1,730,000.00	债权确定期间为 2021 年 4 月 1 日至 2024 年 4 月 1 日，实际形成时间即使超出债权确定期间，仍然属于担保范围，主合同项下债务履行期限届满日不受债权确定期间届满日的限制	否
合计	48,030,000.00		

关联担保情况说明：

注 1：石振拓为本公司 2,000.00 万元的短期借款提供连带责任保证，另外，本公司同时以应收账款作质押、机器设备和房屋建筑物、土地使用权作为抵押。

注 2：石振拓为本公司 2,000.00 万元短期借款提供最高额连带责任保证，另外，通化修正实业有限责任公司提供最高额保证担保，本公司同时以房屋建筑物、土地使用权作为抵押。

注 3：本公司短期借款 630.00 万元，以石振拓持有本公司的普通股（持股数额为 1,108.35 万股）作为质押。另外，以侯先芹名下位于公安县斗湖堤镇环城路西（东方花园）第 4 栋第 7 层 703 号房屋作为抵押。

注 4：本期剩余 173.00 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。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				793,855.08	
	湖北修正堂医药有限公司			502,968.36	
	杭州千岛湖标普健康食品有限公司			290,886.72	
其他应收款		3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83
	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

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		7,345,215.76	12,450,983.71
	湖北瑞昊生物科技有限公司	82,000.00	82,000.00

	石振拓	4,766,184.12	9,368,983.71
	湖北修正堂医药有限公司	2,497,031.64	3,000,000.00
合同负债		865,826.24	94,428.60
	杭州千岛湖修正健康科技有限公司		94,428.60
	修正药业集团股份有限公司	682,644.41	
.....	海南修元健康科技有限公司	183,181.83	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	89,074,229.87	29,273,111.34
1—2 年	1,152,912.18	5,576,462.77
2—3 年	124,730.00	20,611,177.67
3 年以上	12,263,599.62	13,963,702.26
小计	102,615,471.67	69,424,454.04
减：坏账准备	15,501,961.33	15,629,499.95
合计	87,113,510.34	53,794,954.09

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,615,471.67	100.00	15,501,961.33	15.11	87,113,510.34
其中：账龄组合	101,247,411.67	98.67	15,501,961.33	15.31	85,745,450.34
低风险组合	1,368,060.00	1.33			1,368,060.00
合计	102,615,471.67	100.00	15,501,961.33	15.11	87,113,510.34

续：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比	
	金额	比例			

		(%)		例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,424,454.04	100.00	15,629,499.95	22.51	53,794,954.09
其中：账龄组合	59,741,725.14	86.05	15,629,499.95	26.16	44,112,225.19
低风险组合	9,682,728.90	13.95			9,682,728.90
合计	69,424,454.04	100.00	15,629,499.95	22.51	53,794,954.09

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,074,229.87	4,453,711.49	5.00
1—2 年	1,152,912.18	115,291.22	10.00
2—3 年	124,730.00	37,419.00	30.00
3 年以上	10,895,539.62	10,895,539.62	100.00
合计	101,247,411.67	15,501,961.33	15.31

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	1,368,060.00		
合计	1,368,060.00		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	15,629,499.95	-127,538.62				15,501,961.33
其中：账龄组合	15,629,499.95	-127,538.62				15,501,961.33
低风险组合						
合计	15,629,499.95	-127,538.62				15,501,961.33

5. 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	54,808,565.86	53.41	2,740,428.29
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	15,416,681.06	15.02	770,834.05
洛阳君山制药有限公司	6,819,094.88	6.65	368,909.49
马应龙药业集团股份有限公司	4,398,000.00	4.29	219,900.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	4.15	4,259,725.00
合计	85,702,066.80	83.52	8,359,796.83

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,851,364.04	2,224,208.87
合计	5,851,364.04	2,224,208.87

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,286,399.25	900,935.65
1—2年	876,538.61	1,555,713.00
2—3年	1,512,913.00	6,976,581.83
3年以上	18,605,951.14	10,762,042.91
小计	24,281,802.00	20,195,273.39
减：坏账准备	18,430,437.96	17,971,064.52
合计	5,851,364.04	2,224,208.87

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,170,000.00	2,170,000.00
备用金		5,201.00
往来款	22,111,802.00	18,020,072.39
小计	24,281,802.00	20,195,273.39
减：坏账准备	18,430,437.96	17,971,064.52
合计	5,851,364.04	2,224,208.87

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	13,274,307.17	7,422,943.13	5,851,364.04	9,187,778.56	6,963,569.69	2,224,208.87
第三阶段	11,007,494.83	11,007,494.83		11,007,494.83	11,007,494.83	
合计	24,281,802.00	18,430,437.96	5,851,364.04	20,195,273.39	17,971,064.52	2,224,208.87

4. 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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,007,494.83	45.33	11,007,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,274,307.17	54.67	7,422,943.13	55.92	5,851,364.04
其中：低风险组合	2,170,000.00	8.94			2,170,000.00
账龄组合	11,104,307.17	45.73	7,422,943.13	66.85	3,681,364.04
合计	24,281,802.00	100.00	18,430,437.96	75.90	5,851,364.04

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,007,494.83	54.51	11,007,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,187,778.56	45.49	6,963,569.69	75.79	2,224,208.87
其中：账龄组合	9,187,778.56	45.49	6,963,569.69	75.79	2,224,208.87
合计	20,195,273.39	100.00	17,971,064.52	88.99	2,224,208.87

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

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	该企业已经停止经营，大股东限制高消费。
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，无法确定回收的可能性，且该公司被限制高消费
合计	11,007,494.83	11,007,494.83	100.00	

6. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款**(1) 低风险组合**

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
仲利国际租赁有限公司	420,000.00			保证金不计提坏账

武汉中泰和融资租赁有限公司	1,250,000.00			保证金不计提坏账
云南希诺康生物科技有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
合计	2,170,000.00			

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,286,399.25	164,319.96	5.00
1—2 年	456,538.61	45,653.86	10.00
2—3 年	212,000.00	63,600.00	30.00
3 年以上	7,149,369.31	7,149,369.31	100.00
合计	11,104,307.17	7,422,943.13	66.85

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		6,963,569.69	11,007,494.83	17,971,064.52
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		459,373.44		459,373.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		7,422,943.13	11,007,494.83	18,430,437.96

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	往来款	8,000,000.00	3 年以上	32.95	8,000,000.00
广安宏益生物科技有限公司	往来款	6,007,988.16	3 年以上	24.74	6,007,988.16
湖北瑞昊生物科技有限公司	往来款	3,007,494.83	2 至 3 年	12.39	2,971,855.73

武汉中泰和融资租赁有限公司	保证金	1,250,000.00	2至3年	5.15	
武汉华焱新能源节能环保科技有限公司	往来款	769,891.00	3年以上	3.17	769,891.00
合计		19,035,373.99		78.40	17,749,734.89

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北康业生物科技有限公司	3,000,000.00	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			510,000.00		
合计	3,510,000.00	3,510,000.00			3,510,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,240,144.35	143,484,700.32	167,824,819.64	155,404,627.72
其他业务	1,730,988.33	428,731.00	1,725,991.14	428,734.00
合计	172,971,132.68	143,913,431.32	169,550,810.78	155,833,361.72

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融负债终止确认收益		2,291,557.90
合计		2,291,557.90

十二、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	130,667.20	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关）	5,917,048.45	

关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,187.12	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,590,528.53	

（二）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	2.99	0.0724	0.0724
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.78	0.0431	0.0431

湖北诺克特药业股份有限公司 2023年度财务报表附注

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2023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：100,630,000.00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176,257,422.35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193,459,100.00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176,257,422.35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116,257,422.35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18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60,000,000.00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73,630,000.00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75,000,000.00元（含75,000,000.00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75,000,000.00元，其中注册资本（股本）15,000,000.00元，资本溢价59,292,452.83元（扣除承销备案费用707,547.17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88,630,000.00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61,200,000.00元（含61,200,000.00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61,200,000.00元，其中注册资本（股本）12,000,000.00元，资本溢价47,957,132.08元（扣除承销备案费用等1,242,867.92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100,630,000.00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2023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100,630,000.00万元。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 2 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。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

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。

（二）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。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）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。

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

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

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应

的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）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

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

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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（九） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十二）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具

的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
 - 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
 - 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
 - 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。
- 本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）6.

金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	主要由信誉良好企业出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况。	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期计量坏账准备

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	关联方	不计提坏账
账龄组合	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

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	关联方、保证金	不计提坏账
账龄组合	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
--	----------------------------------

（十六）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股

权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已

提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十九） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十） 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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年、49 年	土地使用权证记载
专利权	20 年	发明专利证书记载
商标使用权	10 年	商标使用授权书记载
药品 GMP 证书	5 年	药品 GMP 证书记载
软件	3 年	预期使用寿命

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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十一) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

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。

对于在某一时间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. 收入确认的具体方法

（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。

（二十五）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	财政部新准则解释要求	

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司无影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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%

（二）税收优惠政策及依据

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 2025

年所得税减按 15% 计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,332.08	4,332.08
银行存款	67,278.21	7,868,020.60
其他货币资金	970.77	949.36
合计	69,581.06	7,873,302.04
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	970.77	949.36
合计	970.77	949.36

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,363,379.70	38,185,777.02
商业承兑汇票		
合计	15,363,379.70	38,185,777.02

2. 期末公司已背书或贴现且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	10,216,924.09	15,363,379.70
合计	10,216,924.09	15,363,379.70

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	85,458,608.39	90,828,327.06
1—2 年	5,990,480.67	1,170,636.98
2—3 年	53,424.80	127,937.00
3 年以上	9,785,249.16	11,448,337.57
小计	101,287,763.02	103,575,238.61
减：坏账准备	14,557,443.99	16,145,198.72
合计	86,730,319.03	87,430,039.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	51,026,950.55	50.38	3,985,003.04	7.81	47,041,947.51
按组合计提坏账准备	50,260,812.47	49.62	10,572,440.95	21.04	39,688,371.52
其中：账龄组合	50,074,180.22	49.44	10,572,440.95	21.11	39,501,739.27
低风险组合	186,632.25	0.18			186,632.25
合计	101,287,763.02	100	14,557,443.99	14.37	86,730,319.03

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89
其中：账龄组合	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89
低风险组合					
合计	103,575,238.61	100.00	16,145,198.72	15.59	87,430,039.89

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
深圳市恩赞生物医药有限公司	49,346,950.55	2,305,003.04	5	预计只能收回95%
广东大地食用化工有限公司	1,680,000.00	1,680,000.00	100	预期无法收回
合计	51,026,950.55	3,985,003.04		

按单项计提坏账准备的说明：

湖北诺克特公司起诉深圳市恩赞生物医药有限公司（以下简称恩赞公司）拖欠货款，正式立案时间为2023年12月1日，案号为（2023）鄂0921民初3578号，同时向法院申请财产保全，孝昌县人民法院协助执行通知书（2023）鄂0921执保136号。从2020年湖北诺克特公司与恩赞公司开始合作，湖北诺克特公司向恩赞公司采购原材料，加工成成品后销售给恩赞公司。2020年至2023年该笔业务以净额法确认收入。截止2023年末剩余货款23,050,030.40元。该诉讼正在审理中。根据2024年3月28日锦天城律师事务所提供的律师函，湖北诺克特公司已经申请了财产保全，冻结了恩赞公司的经营账户及关联公司的相应股权8,910.00万元，预计可以收回95%的货款。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	35,892,525.59	1,794,626.28	5.00
1—2年	5,990,480.67	599,048.07	10.00
2—3年	17,724.80	5,317.44	30.00
3年以上	8,173,449.16	8,173,449.16	100.00
合计	50,074,180.22	10,572,440.95	21.11

(2) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
修正药业集团长春高新制药有限公司	143,059.00			关联方不计提坏账
海南修元健康科技有限公司	43,573.25			关联方不计提坏账
合计	186,632.25			

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		3,985,003.04				3,985,003.04
按组合计提坏账准备	16,145,198.72		5,572,757.77			10,572,440.95
其中：账龄组合	16,145,198.72		5,572,757.77			10,572,440.95
合计	16,145,198.72	3,985,003.04	5,572,757.77			14,557,443.99

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	49,346,950.55	48.72	2,305,003.04
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	21,672,396.69	21.40	1,083,619.83
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	5.53	280,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	4.21	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,403,805.67	3.36	340,380.57

合计	57,985,957.76	83.21	8,268,728.44
----	---------------	-------	--------------

注释4. 预付款项**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	7,055,772.03	100.00	7,737,141.81	100.00
合计	7,055,772.03	100.00	7,737,141.81	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	占预付款项总额的比例（%）
期末余额前五名预付款项汇总	7,025,171.56	99.57

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,480,208.75	6,877,909.70
合计	4,480,208.75	6,877,909.70

其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,397,582.89	4,349,008.37
1—2年	1,589,174.00	2,783,368.61
2—3年	66,412.00	6,428,513.00
3年以上	18,474,589.74	12,405,951.14
小计	22,527,758.63	25,966,841.12
减：坏账准备	18,047,549.88	19,088,931.42
合计	4,480,208.75	6,877,909.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,207,600.00	2,170,000.00
往来款	19,743,673.85	23,236,433.20
备用金	1,046,570.77	358,186.00
代扣代缴个税	435,200.00	
应收出口退税	2,697.80	202,221.92
其他	92,016.21	
小计	22,527,758.63	25,966,841.12
减：坏账准备	18,047,549.88	19,088,931.42
合计	4,480,208.75	6,877,909.70

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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：低风险组合	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

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,607,494.83	44.70	11,607,494.83	100.00	
按组合计提坏账准备	14,359,346.29	55.30	7,481,436.59	52.10	6,877,909.70
其中：低风险组合	2,170,000.00	8.36			2,170,000.00
账龄组合	12,189,346.29	46.94	7,481,436.59	61.38	4,707,909.70
合计	25,966,841.12	100.00	19,088,931.42	73.51	6,877,909.70

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，无法确定回收的可能性
湖北瑞昊生物科技有限公司	3,007,494.83	3,007,494.83	100.00	该企业已经停止经营，大股东限制高消费
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，无法确定回收的可能性，且该公司被限制高消费
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，无法确定回收的可能性
合计	17,754,589.74	17,754,589.74		

按组合计提坏账准备

(1) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
谢乐群	7,600.00			保证金不计提坏账
仲利国际租赁有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希诺康生物科技有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希康生物科技有限公司	200,000.00			保证金不计提坏账
合计	1,207,600.00			

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,897,582.89	94,879.14	5.00
1—2 年	1,581,574.00	158,157.40	10.00
2—3 年	66,412.00	19,923.60	30.00
3 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	3,565,568.89	292,960.14	8.22

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额		7,481,436.59	11,607,494.83	19,088,931.42
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		1,041,381.54		1,041,381.54
本期转销				
本期核销				
其他变动		-6,147,094.91	6,147,094.91	
期末余额		292,960.14	17,754,589.74	18,047,549.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,607,494.83				6,147,094.91	17,754,589.74
按组合计提坏账准备	7,481,436.59		1,041,381.54		-6,147,094.91	292,960.14
其中：账龄组合	7,481,436.59		1,041,381.54		-6,147,094.91	292,960.14
合计	19,088,931.42		1,041,381.54			18,047,549.88

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	往来款	8,000,000.00	3年以上	35.51	8,000,000.00
广安宏益生物科技有限公司	往来款	6,147,094.91	3年以上	27.29	6,147,094.91
湖北瑞昊生物科技有限公司	往来款	3,007,494.83	3年以上	13.35	3,007,494.83
马应龙药业集团股份有限公司	往来款	1,109,484.11	1年以内	4.92	55,474.21
杨山	食堂备用金	819,744.00	1年以内 1至2年	3.64	57,646.50
合计		19,083,817.85		84.71	17,267,710.45

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,030,523.97	269,641.50	34,760,882.47	47,307,062.91	179,239.11	47,127,823.80
库存商品	54,284,962.02	8,577,800.82	45,707,161.20	23,332,775.91	6,278,272.03	17,054,503.88

合计	89,315,485.99	8,847,442.32	80,468,043.67	70,639,838.82	6,457,511.14	64,182,327.68
----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

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	179,239.11	90,402.39					269,641.50
库存商品	6,278,272.03	5,569,997.19			2,992,260.90	278,207.50	8,577,800.82
合计	6,457,511.14	5,660,399.58			2,992,260.90	278,207.50	8,847,442.32

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴、多缴企业所得税	1,414,222.54	1,407,295.49
增值税留抵扣额	281,670.86	93,178.12
预缴增值税		280.00
预缴、多缴其他税费		1,511.90
合计	1,695,893.40	1,502,265.51

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,098,501.78	368,574,128.74
固定资产清理		
合计	340,098,501.78	368,574,128.74

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

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. 期初余额	316,004,255.64	231,859,592.00	2,563,771.41	5,424,931.89	555,852,550.94
2. 本期增加金额		2,544,566.76	82,943.36	322,016.56	2,949,526.68
购置		1,168,419.97	82,943.36	322,016.56	1,573,379.89
在建工程转入		1,376,146.79			1,376,146.79
3. 本期减少金额	5,647,719.44				5,647,719.44
处置或报废	5,647,719.44				5,647,719.44
4. 期末余额	310,356,536.	234,404,158.	2,646,714.7	5,746,948.45	553,154,358.

	20	76	7		18
二. 累计折旧					
1. 期初余额	70,098,953.30	110,525,925.14	1,916,298.92	4,737,244.84	187,278,422.20
2. 本期增加金额	13,302,387.24	17,447,665.72	166,448.91	508,651.77	31,425,153.64
本期计提	13,302,387.24	17,447,665.72	166,448.91	508,651.77	31,425,153.64
3. 本期减少金额	5,647,719.44				5,647,719.44
处置或报废	5,647,719.44				5,647,719.44
4. 期末余额	77,753,621.10	127,973,590.86	2,082,747.83	5,245,896.61	213,055,856.40
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	232,602,915.10	106,430,567.90	563,966.94	501,051.84	340,098,501.78
2. 期初账面价值	245,905,302.34	121,333,666.86	647,472.49	687,687.05	368,574,128.74

注释9. 在建工程

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

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程**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	4,479,388.		4,479,388.			

园	79		79			
合计	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		5,855,535.58	1,376,146.79		4,479,388.79
合计		5,855,535.58	1,376,146.79		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						

注释10. 无形资产

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	103,000.00	25,000.00	28,400.00	34,906,953.75
2. 本期增加 金额			591,749.11			591,749.11
购置			591,749.11			591,749.11
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						
	6,409,680.15	3,040,186.03	103,000.00	24,791.38	28,400.00	9,606,057.56
	622,178.64	237,503.32	16,437.48	208.62		876,328.06
本期计提	622,178.64	237,503.32	16,437.48	208.62		876,328.06

处置						
	7,031,858.79	3,277,689.35	119,437.48	25,000.00	28,400.00	10,482,385.62
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	22,269,031.21	2,171,974.40	575,311.63			25,016,317.24
2. 期初账面价值	22,891,209.85	2,409,477.72		208.62		25,300,896.19

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	41,452,436.19	41,691,641.28
递延收益	17,883,739.14	18,467,948.31
合计	59,336,175.33	60,159,589.59

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024年			
2025年	55,210,884.62	55,210,884.62	
2026年	5,807,537.76	5,807,537.76	
2027年			
2028年			
合计	61,018,422.38	61,018,422.38	

说明：公司亏损额较大，未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				480,000.00		480,000.00
预付设备款				2,409,930.00		2,409,930.00
合计				2,889,930.00		2,889,930.00

	00	00
注释13. 短期借款		
项目	期末余额	期初余额
抵押及质押及保证借款	20,000,000.00	
抵押及保证借款	59,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	2,500,000.00	1,730,000.00
质押及抵押借款		6,300,000.00
合计	81,500,000.00	48,030,000.00

注 1: 本公司与渤海银行股份有限公司武汉分行签订借款合同(合同编号: 渤武分流贷(2023)第 230 号), 借款金额为 2,000.00 万元, 借款期限为一年, 即 2023 年 10 月 17 日至 2024 年 10 月 16 日。该主借款合同由石振拓、侯先芹提供最高额保证担保(合同编号: 渤武分最高保(2023)第 230 号); 石振拓以在本公司所有股权做为质押(合同编号: 渤武分质押(2023)第 230 号); 湖北康元生物医药科技有限公司以价值 2504.76 万元的资产做为抵押(合同编号: 渤武分最高抵(2023)第 230 号)。截止至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 2,000.00 万元。

注 2: 本公司与上海浦东发展银行股份有限公司武汉分行签订借款合同(合同编号: 70012023280300), 借款金额为 4,000.00 万元, 借款期限为一年, 即 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 4 月 5 日, 贷款利率为浮动利率, 即 LPR 利率加 75 基点。该借款合同由石振拓、侯先芹提供提供最高额保证担保(合同编号: ZB7005201900000010、ZB7016202200000019); 同时以本公司价值 12,014.60 万元的房屋和价值 2,636.52 万元的机器设备为抵押(合同编号: ZD7013201600000004、ZD7016202300000009)。截止至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 4,000.00 万元。

注 3: 本公司与浙商银行股份有限公司武汉分行签订借款合同(合同编号: (20820000)浙商银借字(2023)第 08800 号), 借款金额为 1,900.00 万元, 借款期限为一年, 即 2023 年 11 月 17 日至 2024 年 11 月 17 日, 贷款利率为固定利率 4.65%。该借款合同由通化修正实业有限责任公司与石振拓、侯先芹夫妇提供最高额保证担保(合同编号: (33193)浙商银高保字(2022)第 00093 号、((33193)浙商银高保字(2022)第 00093 号); 同时以本公司价值 2545.58 万元的房地产及土地使用权为抵押(合同编号: (331993)浙商银高抵字(2022)第 00094 号)。截止至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 1,900.00 万元。

注 4: 子公司成都诺克特生物科技有限公司与中国建设银行股份有限公司成都第二支行签署借款合同(合同编号: 510426215-0104-20210383314), 借款金额为 250.00 万元, 借款期限为 2021 年 4 月 1 日至 2024 年 4 月 1 日, 贷款利率为浮动利率, 即 LPR 利率加 40 基点。该贷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(合同编号: 51000290020215637594)。截止至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额为 250.00 万元。

注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	98,898,399.43	118,496,261.74

资产采购款	26,534,846.47	41,898,000.92
合计	125,433,245.90	160,394,262.66

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
湖北铭泓农业开发有限公司	6,853,508.24	尚未结算
赵长斌	4,841,307.00	尚未结算
湖南祥民制药有限公司	4,804,002.80	尚未结算
襄阳诚信永泰药业有限公司	4,103,788.24	尚未结算
孝昌一建建筑工程有限责任公司	3,340,827.87	尚未结算
安徽省本草国药饮片有限公司	2,620,571.50	尚未结算
冷志合	2,143,245.37	尚未结算
上海继远机械设备有限公司	1,228,000.00	尚未结算
合计	29,935,251.02	

注释16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,926,190.69	8,572,961.15
合计	5,926,190.69	8,572,961.15

注释17. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,852,191.19	23,184,748.23	24,386,957.50	6,649,981.92
离职后福利-设定提存计划	903,856.41	1,530,120.73	2,326,646.55	107,330.59
合计	8,756,047.60	24,714,868.96	26,713,604.05	6,757,312.51

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,342,221.58	21,690,387.82	22,994,754.31	4,037,855.09
职工福利费		515,053.62	515,053.62	
社会保险费	2,509,969.61	832,086.79	729,929.57	2,612,126.83
其中：医疗保险费及生育保险费	2,284,222.54	797,264.46	692,410.37	2,389,076.63
工伤保险费	225,747.07	34,822.33	37,519.20	223,050.20
住房公积金		6,600.00	6,600.00	
工会经费和职工教育经费		140,620.00	140,620.00	

费				
合计	7,852,191.19	23,184,748.23	24,386,957.50	6,649,981.92

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	752,985.19	1,472,918.10	2,225,903.29	
失业保险费	150,871.22	57,202.63	100,743.26	107,330.59
企业年金缴费				
合计	903,856.41	1,530,120.73	2,326,646.55	107,330.59

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	367,036.80	2,811,754.31
企业所得税		3,283.59
个人所得税	1,100.00	570.00
城市维护建设税	26,586.84	137,356.01
房产税	495,670.74	189,154.90
土地使用税	77,705.52	38,852.76
教育费附加	15,952.10	82,511.75
地方教育附加	10,634.74	55,007.84
环境保护税	26,617.82	13,791.52
印花税	27,899.81	9,122.50
残疾人就业保障金	23,471.79	
合计	1,072,676.16	3,341,405.18

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,501,335.58	1,501,335.58
应付股利		
其他应付款	40,311,132.22	66,748,551.01
合计	41,812,467.80	68,249,886.59

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他单位应付利息	987,700.00	987,700.00
短期借款应付利息	123,856.25	123,856.25
个人借款应付利息	389,779.33	389,779.33
合计	1,501,335.58	1,501,335.58

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,487,630.00	4,966,014.63

报销款	148,486.20	225,855.22
代扣社保	1,400,782.91	1,561,854.87
借款	25,488,793.45	49,055,376.93
往来款	6,485,891.72	10,939,449.36
费用	508,087.18	
贴现未到期无法终止确认的 银行票据	1,791,460.76	
合计	40,311,132.22	66,748,551.01

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
石振拓	3,064,347.51	对方未催款
合计	7,530,597.51	

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	6,000,000.00	8,790,025.35
合计	6,000,000.00	8,790,025.35

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
国内信用证	11,000,000.00	
待转销项税	770,404.79	1,114,484.95
期末已背书不终止确认的银行 承兑汇票	13,571,918.94	16,879,357.58
合计	25,342,323.73	17,993,842.53

注释22. 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	

长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资款		2,790,025.35
应付企业长期借款	7,470,000.00	6,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	6,000,000.00	8,790,025.35
合计	1,470,000.00	

2. 长期应付款的说明

(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2022年11月1日，截止至2023年12月31日未按照约定的期限返还借款，已逾期3,000,000.00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2023年12月31日借款余额为4,470,000.00元，一年内到期借款为3,000,000.00元。

注释23. 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	18,467,948.31		584,209.17	17,883,739.14	详见下表
合计	18,467,948.31		584,209.17	17,883,739.14	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地出让金返还款	17,390,948.31		476,209.17		16,914,739.14	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	700,000.00		50,000.00		650,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	377,000.00		58,000.00		319,000.00	与资产相关
合计	18,467,948.31		584,209.17		17,883,739.14	

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,630,00						100,630,00

	0.00					0.00
--	------	--	--	--	--	------

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	249,877,007.26			249,877,007.26
合计	249,877,007.26			249,877,007.26

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	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

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-104,693,064.40	-111,598,452.71
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-4,566,371.68	-382,281.37
调整后期初未分配利润	-109,259,436.08	-111,980,734.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,494,915.60	7,287,669.68
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-104,764,520.48	-104,693,064.40

期初未分配利润调整说明

由于前期会计差错更正, 影响期初未分配利润-4,566,371.68 元, 详见本公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年度财务报表更正事项的专项说明及关于湖北诺克特药业股份有限公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告(众环专字(2025)0101063 号)

注释28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,919,468.60	135,388,107.97	190,116,350.87	159,847,284.52
其他业务	1,525,511.04	428,731.00	1,730,988.33	428,731.00
合计	169,444,979.64	135,816,838.97	191,847,339.20	160,276,015.52

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	121,938.38	269,907.93
教育费附加	121,620.93	269,811.89
房产税	1,026,746.52	759,911.03
土地使用税	155,411.04	155,429.76

车船使用税	804.88	720.00
印花税	80,356.88	179,659.49
环境保护税	53,235.74	54,105.76
合计	1,560,114.37	1,689,545.86

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	832,252.73	682,701.66
公司经费	70.00	14,801.00
业务宣传费	897,951.89	
宣传费	187,950.00	
差旅费	17,588.31	7,672.89
业务招待费	25,401.00	83,423.00
其他	192,986.36	184,770.17
合计	2,154,200.29	973,368.72

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,159,246.49	7,234,376.00
折旧与摊销	2,594,717.38	2,527,685.82
办公费	257,758.77	105,858.66
中介咨询费	375,283.14	148,777.61
业务招待费	638,743.38	
其他	792,875.19	874,023.02
存货盘亏	121,382.12	
合计	13,940,006.47	10,890,721.11

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,541,911.07	2,653,616.22
折旧与摊销	840,114.45	956,715.93
办公费	106,939.62	56,065.00
中介咨询费	1,359,137.33	2,803.54
物料费	2,816,857.86	2,860,502.04
其他	27,179.48	
合计	7,692,139.81	6,529,702.73

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,827,557.08	2,076,240.91
减：利息收入	14,627.59	71,560.44
汇兑损益	-311,100.27	-372,739.45
银行手续费	82,142.14	26,670.60

票据贴现手续费	258,042.35	1,145,353.65
合计	3,842,013.71	2,803,965.27

注释34. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,004,613.99	3,407,348.45
合计	4,004,613.99	3,407,348.45

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
土地出让金返还款	476,209.17	476,209.17	与资产相关
中药药渣发酵棚建设补助款	50,000.00	50,000.00	与资产相关
银杏叶深加工项目设备购置补贴	58,000.00	58,000.00	与资产相关
展位费补贴		157,730.00	与收益相关
孝感市电力需求响应用户补助		63,324.34	与收益相关
2022 年省级制造业高质量发展专项基金		2,600,000.00	与收益相关
稳岗补贴		1,505.48	与收益相关
税费返还	4,041.45	579.46	与收益相关
科技创新奖补资金	200,000.00		与收益相关
专精特新“小巨人”奖励资金	100,000.00		与收益相关
税收奖励奖金	968,000.00		与收益相关
孝昌县供水有限公司款（依据县降低企业用能成本文件据实退费）	27,688.00		与收益相关
孝昌县农业农村局款（2022 年新型经营主体贷款贴息）	864,700.00		与收益相关
国网湖北省电力需求侧响应补助资金	41,559.01		与收益相关
孝昌县非税收管理局款	-91,800.00		与资产相关
先进制造业企业增值税加计抵减	1,141,516.36		与收益相关
重点群体就业税收优惠减免	164,700.00		与收益相关
合计	4,004,613.99	3,407,348.45	

注：根据孝昌县科技和经信局 2023 年 8 月 4 日下发的经责审计反馈问题整改工作方案。本公司实际设备投资 2019 年—2021 年共计 3554.877 万元。第三方在组织申报资料过程中工作疏忽将 193.88 万元不符合申报条件的生产设备发票放于申报资料中，造成多申报项目资金 9.18 万元，责令本公司退还 9.18 万元财政专项资金。

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,629,136.27	-735,547.04
合计	2,629,136.27	-735,547.04

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,660,399.58	-2,437,901.49
合计	-5,660,399.58	-2,437,901.49

注释37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		130,667.20
合计		130,667.20

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,439.31	300.00	6,439.31
合计	6,439.31	300.00	6,439.31

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		25,000.00	
社保滞纳金	329,771.81	429,859.71	329,771.81
违约金	715,684.72		715,684.72
罚款	70,000.00		70,000.00
其他		2,627.41	
合计	1,115,456.53	457,487.12	1,115,456.53

注释40. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,889.17	742,031.99
递延所得税费用		
合计	1,889.17	742,031.99

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,303,999.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	645,599.92
子公司适用不同税率的影响	-77,383.95
调整以前期间所得税的影响	1,889.17
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失影响	239,337.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	32,129.46
研发费加计扣除	-1,157,311.92
其他（小型微利企业减免企业所得税）	317,628.96
所得税费用	1,889.17

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	970.77	银行承兑汇票保证金、久悬户
固定资产	148,453,611.51	银行借款抵押担保详见本附注五、注释 13 短期借款
无形资产	23,513,388.49	银行借款抵押担保，详见本附注五、注释 13 短期借款
合计	171,967,970.77	

注释42. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,312.78
其中：美元	1,738.28	7.0827	12,311.72
欧元	1.17	0.9062	1.06
应收账款			1,508,615.10
其中：美元	213,000.00	7.0827	1,508,615.10
合同负债			10,871.94
其中：美元	1,535.00	7.082700	10,871.94

六、 在其他主体中的权益**（一）在子公司中的权益**

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	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	300.00	湖北省孝昌县	湖北省孝昌县	专业技术服务业	100.00		设立
成都诺克特生物科技有限公司	200.00	四川省成都市	四川省成都市	专业技术服务业	51.00		设立

（二）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 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北瑞昊生物科技有限公司	湖北省孝昌县	湖北省孝昌县	专业技术服务业	40.00		权益法

昌县 业

注：该企业已经停止经营，2018 年度企业依据权益法确认投资损失，将长期股权投资-湖北瑞昊生物科技有限公司账面价值冲减为零。

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注1）	加：其他变动（注2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	18,467,948.31			584,209.17			17,883,739.14	与资产相关
合计	18,467,948.31			584,209.17			17,883,739.14	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	584,209.17	584,209.17	与资产相关
展位费补贴	其他收益		157,730.00	与收益相关
孝感市电力需求响应用户补助	其他收益		63,324.34	与收益相关
2022 年省级制造业高质量发展专项基金	其他收益		2,600,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益		1,505.48	与收益相关
税费返还	其他收益	4,041.45	579.46	与收益相关
科技创新奖补资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
专精特新“小巨人”奖励资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
税收奖励奖金	其他收益	968,000.00		与收益相关
孝昌县供水有限公司款（依据县降低企业用能成本文件据实退费）	其他收益	27,688.00		与收益相关
孝昌县农业农村局款（2022 年新型经营主体贷款贴息）	其他收益	864,700.00		与收益相关
国网湖北省电力需求侧响应补助资金	其他收益	41,559.01		与收益相关
孝昌县非税收管理局款	其他收益	-91,800.00		与收益相关

先进制造业企业增值税加计抵减	其他收益	1,141,516.36		与收益相关
重点群体就业税收优惠减免	其他收益	164,700.00		与收益相关
合计		4,004,613.99	3,407,348.45	

八、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。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。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 2023 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。

（3）其他价格风险

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未持有其他上市公司的权益投资，因而不存在其他价格风险。

九、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 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%。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六（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
石振拓	本公司高级管理人员、子公司法定代表人
李桅	子公司法定代表人

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
修正药业集团长春高新制药有限公司	板蓝根、半边莲、蒲公英、紫花地丁	2,883,540.37	
吉林修正健康有限责任公司	辅酶 Q10	267,654.87	
海南修元健康科技有限公司	银杏叶、五味子葡萄籽胶囊、辅酶 Q10 胶囊	714,623.18	1,142,999.36
北京修正创新药物研究院有限公司	盐酸小檗碱		56,415.93
合计		3,865,818.42	1,199,415.29

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石振拓、侯先芹（注 1）	20,000,000.00	自主合同项下的借款期限届满或借款展期后届满之次日起三年；乙方根据主合同约定宣布借款提前到期的，则保证期间为乙方向借款人		否
湖北康元生物医药科技有限公司（注 1）				

		通知的还款之次日起三年	
石振拓、侯先芹（注 2）	40,000,000.00	保证人对债权发生期间内各单笔合同项下分期履行的还款义务承担保证责任，保证期间为各期债务履行期届满之日起，至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止。	否
通化修正实业有限责任公司（注 3）	19,000,000.00	保证人保证期间为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	否
石振拓、侯先芹（注 3）			
李桅（注 4）	2,500,000.00	债权确定期间为 2021 年 4 月 1 日至 2024 年 4 月 1 日，实际形成时间即使超出债权确定期间，仍然属于担保范围，主合同项下债务履行期限届满日不受债权确定期间届满日的限制	否
合计	81,500,000.00		

关联担保情况说明：

注 1：石振拓、侯先芹夫妻为本公司 2,000.00 万元的短期借款提供连带责任保证，另外，湖北康元生物医药科技有限公司以价值 2,504.76 万元的资产做为抵押。

注 2：石振拓、侯先芹夫妻为本公司 4,000.00 万元的短期借款提供连带责任保证，另外，本公司以价值 12,014.60 万元的房屋和价值 2,636.52 万元的机器设备为抵押。

注 3：通化修正实业有限责任公司与石振拓、侯先芹夫妇为本公司 1,900.00 万元的短期借款提供连带责任保证，另外，本公司以价值 2,545.58 万元的房地产及土地使用权为抵押。

注 4：子公司成都诺克特生物科技有限公司本期剩余 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。

4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				143,059.00	
	修正药业集团长春高新制药有限公司			143,059.00	
其他应收款		3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83	3,007,494.83
	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

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

其他应付款		5,363,031.64	7,345,215.76
	湖北瑞昊生物科技有限公司	82,000.00	82,000.00
	石振拓		4,766,184.12
	湖北修正堂医药有限公司	5,281,031.64	2,497,031.64
合同负债		682,644.41	865,826.24
	修正药业集团股份有限公司	682,644.41	682,644.41
	海南修元健康科技有限公司		183,181.83

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

湖北诺克特公司起诉深圳市恩赞生物医药有限公司（以下简称恩赞公司）拖欠货款，正式立案时间为2023年12月1日，案号为（2023）鄂0921民初3578号，同时向法院申请财产保全，孝昌县人民法院协助执行通知书（2023）鄂0921执保136号。从2020年湖北诺克特公司与恩赞公司开始合作，湖北诺克特公司向恩赞公司采购原材料，加工成成品后销售给恩赞公司。2020年至2023年该笔业务以净额法确认收入。截止2023年末剩余货款23,050,030.40元。该诉讼正在审理中。根据2024年3月28日锦天城律师事务所提供的律师函，湖北诺克特公司已经申请了财产保全，冻结了恩赞公司的经营账户及关联公司的相应股权8,910.00万元。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	84,239,993.29	89,074,229.87
1—2年	5,990,480.67	1,152,912.18
2—3年	35,700.00	124,730.00
3年以上	10,307,304.21	12,263,599.62
小计	100,573,478.17	102,615,471.67
减：坏账准备	13,920,690.84	15,501,961.33
合计	86,652,787.33	87,113,510.34

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	51,026,950.55	50.74	3,985,003.04	7.81	47,041,947.51
按组合计提坏账准备	49,546,527.62	49.26	9,935,687.80	20.05	39,610,839.82
其中：账龄组合	47,991,835.37	47.72	9,935,687.80	20.70	38,056,147.57
低风险组合	1,554,692.25	1.55			1,554,692.25
合计	100,573,478.17	100	13,920,690.84	18.74	86,652,787.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,615,471.67	100.00	15,501,961.33	15.11	87,113,510.34
其中：账龄组合	101,247,411.67	98.67	15,501,961.33	15.31	85,745,450.34
低风险组合	1,368,060.00	1.33			1,368,060.00
合计	102,615,471.67	100.00	15,501,961.33	15.11	87,113,510.34

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
深圳市恩赞生物医药有限公司	49,346,950.55	2,305,003.04	5	根据律师函回复，预计只能收回95%
广东大地食用化工有限公司	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预期无法收回
合计	24,730,030.40	3,985,003.04		

按单项计提坏账准备的说明：

2023年7月份湖北诺克特公司起诉深圳市恩赞生物医药有限公司拖欠货款，截止2023年末剩余货款49,346,950.55元。该诉讼正在审理中。经锦天城律师事务所评估，预计可以收回95%的货款。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,383,910.49	1,719,195.52	5.00
1-2年	5,990,480.67	599,048.07	10.00
3年以上	7,617,444.21	7,617,444.21	100.00
合计	47,991,835.37	9,935,687.80	20.70

(1) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都诺克特生物科技有限公司	1,368,060.00			关联方不计提坏账
修正药业集团长春高新制药有限公司	143,059.00			关联方不计提坏账
海南修元健康科技有限公司	43,573.25			关联方不计提坏账
合计	1,554,692.25			

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		3,985,003.04				3,985,003.04
按组合计提坏账准备	15,501,961.33		5,566,273.53			9,935,687.80
其中：账龄组合	15,501,961.33		5,566,273.53			9,935,687.80
合计	15,501,961.33	3,985,003.04	5,566,273.53			13,920,690.84

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 (%)	已计提准备
深圳市恩赞生物医药有限公司	49,346,950.55	49.07	2,305,003.04
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	21,672,396.69	21.55	1,083,619.83
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	5.57	280,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	4.24	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,403,805.67	3.38	340,380.57
合计	84,282,877.91	83.80	8,268,728.44

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,637,266.81	5,851,364.04
合计	3,637,266.81	5,851,364.04

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,219,328.22	3,286,399.25
1—2年	841,574.00	876,538.61
2—3年	66,412.00	1,512,913.00
3年以上	17,874,589.74	18,605,951.14
小计	21,001,903.96	24,281,802.00
减：坏账准备	17,364,637.15	18,430,437.96
合计	3,637,266.81	5,851,364.04

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,200,000.00	2,170,000.00
往来款	18,403,673.85	21,753,616.00
备用金	871,049.90	358,186.00
代扣税费	435,200.00	
其他	91,980.21	
小计	21,001,903.96	24,281,802.00
减：坏账准备	17,364,637.15	18,430,437.96
合计	3,637,266.81	5,851,364.04

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	81.68	17,154,589.74	100.00	
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：低风险组合	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	100.00	17,364,637.15	82.68	3,637,266.81

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,007,494.83	45.33	11,007,494.83	100.00	

按组合计提坏账准备	13,274,307.17	54.67	7,422,943.13	55.92	5,851,364.04
其中：低风险组合	2,170,000.00	8.94			2,170,000.00
账龄组合	11,104,307.17	45.73	7,422,943.13	66.85	3,681,364.04
合计	24,281,802.00	100.00	18,430,437.96	75.90	5,851,364.04

按单项计提坏账准备情况

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	该企业已经停止经营，大股东限制高消费
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，无法确定回收的可能性，且该公司被限制高消费
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，无法确定回收的可能性
合计	17,154,589.74	17,154,589.74		

按组合计提坏账准备

(1) 低风险组合

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
仲利国际租赁有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希诺康生物科技有限公司	500,000.00			保证金不计提坏账
云南希康生物科技有限公司	200,000.00			保证金不计提坏账
合计	1,200,000.00			

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,719,328.22	85,966.41	5.00
1—2年	841,574.00	84,157.40	10.00
2—3年	66,412.00	19,923.60	30.00
3年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	2,647,314.22	210,047.41	7.93

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
期初余额		7,422,943.13	11,007,494.83	18,430,437.96
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		1,065,800.81		1,065,800.81
本期转销				
本期核销				
其他变动		-6,147,094.91	6,147,094.91	
期末余额		210,047.41	17,154,589.74	17,364,637.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,007,494.83				6,147,094.91	17,154,589.74
按组合计提坏账准备	7,422,943.13		1,065,800.81		-6,147,094.91	210,047.41
其中：账龄组合	7,422,943.13		1,065,800.81		-6,147,094.91	210,047.41
合计	18,430,437.96		1,065,800.81			17,364,637.15

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
湖北久农环保新能源科技有限公司	往来款	8,000,000.00	3 年以上	38.09	8,000,000.00
广安宏益生物科技有限公司	往来款	6,147,094.91	3 年以上	29.27	6,147,094.91
湖北瑞昊生物科技有	往来款	3,007,494.8	3 年以上	14.32	3,007,494.8

限公司		3			3
马应龙药业集团股份 有限公司	往来款	1,109,484.1 1	1年以内	5.28	55,474.21
杨山	食堂备用 金	819,744.00	1年以内 1至2年	3.90	57,646.50
合计		19,083,817. 85		90.86	17,267,710. 45

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,510,000.0 0		3,510,000.0 0	3,510,000.0 0		3,510,000.0 0
对联营、合营企 业投资						
合计	3,510,000.0 0		3,510,000.0 0	3,510,000.0 0		3,510,000.0 0

对子公司投资

被投资单位	初始投资 成本	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
湖北康业生物 科技有限公司	3,000,000. 00	3,000,000. 00			3,000,000. 00		
成都诺克特生 物科技有限公 司	510,000.0 0	510,000.0 0			510,000.00		
合计	3,510,000. 00	3,510,000. 00			3,510,000. 00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,978,856.10	129,362,175.48	171,240,144.35	143,484,700.32
其他业务	1,525,511.04	428,731.00	1,730,988.33	428,731.00
合计	161,504,367.14	129,790,906.48	172,971,132.68	143,913,431.32

十四、 补充资料**(一) 非经常性损益****当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,004,613.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,109,017.22	
减：所得税影响额		

少数股东权益影响额（税后）			
合计		2,895,596.77	
(二) 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	1.80	0.0447	0.0447
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.64	0.0159	0.0159

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。固定资产仅在与其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	年限平均法	3、5、10	5.00	9.50、19.00、

他					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中共一在本集团内，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，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商业模式，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	37,848,314.34	85,458,608.39
1至2年	14,278,836.74	5,990,480.67
2至3年	9,627,895.31	53,424.80
3年以上	20,223,946.40	9,785,249.16
小计	81,978,992.79	101,287,763.02
减：坏账准备	32,034,336.38	14,557,443.99
合计	49,944,656.41	86,730,319.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	51,750,087.64	63.13 %	18,602,396.69	35.95%	33,147,690.95
按组合计提坏账准备	30,228,905.15	36.87 %	13,431,939.69	44.43%	16,796,965.46
其中：账龄组合	27,868,466.97	33.99 %	13,431,939.69	48.20%	14,436,527.28
无风险组合	2,360,438.18	2.88%	-	-	2,360,438.18
合计	81,978,992.79	100%	32,034,336.38	39.08%	49,944,656.41

(续)

类别	年初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例			

		(%)			
按单项计提坏账准备	51,026,950.55	50.38	3,985,003.04	7.81	47,041,947.51
按组合计提坏账准备	50,260,812.47	49.62	10,572,440.95	21.04	39,688,371.52
其中：账龄组合	50,074,180.22	49.44	10,572,440.95	21.11	39,501,739.27
无风险组合	186,632.25	0.18			186,632.25
合计	101,287,763.02	100	14,557,443.99	14.37	86,730,319.03

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		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
深圳市恩赞生物医药有限公司	49,346,950.55	2,305,003.04	33,147,690.95			法律纠纷
贵州百灵企业集团制药股份有限公司			16,922,396.69	16,922,396.69	100	预计无法收回
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	预计无法收回
合计	51,026,950.55	3,985,003.04	51,750,087.64	18,602,396.69	40	

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
1-2年	6,938,693.55	693,869.36	10
2-3年	5,606,225.00	2,000,524.77	30
3年以上	10,496,177.00	10,496,177.00	100
合计	27,868,466.97	13,431,939.69	38.7

(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	14,617,393.65				18,602,396.69
账龄组合	10,572,440.95	2,859,498.74				13,431,939.69
合计	14,557,443.99	17,476,892.39				32,034,336.38

(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	33,147,690.95	40.43	-
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	6.83	560,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	5.20	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,019,550.00	3.68	905,865.00
宜昌清江茗研生物科技有限公司	2,138,175.00	2.61	641,452.50
合计	48,165,140.95	58.75	6,367,042.50

4、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	46,795,077.00	100.00	7,055,772.03	100.00
合计	46,795,077.00	100.00	7,055,772.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年未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

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	39,609,798.82	4,480,208.75
合计	39,609,798.82	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	37,844,541.64	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	59,917,286.68	22,527,758.63
减：坏账准备	20,307,487.86	18,047,549.88
合计	39,609,798.82	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	53,763,737.49	19,743,673.85
备用金	827,386.12	1,046,570.77
其他	146,266.46	529,914.01
小计	59,917,286.68	22,527,758.63
减：坏账准备	20,307,487.86	18,047,549.88
合计	39,609,798.82	4,480,208.75

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,154,589.74	28.63	17,154,589.74	100	

按组合计提 坏账准备	42,762,696.94	71.37	3,152,898.12	7.37	39609798.82
其中：					
无风险 组合	15,256,657.76	25.46			15,256,657.76
账龄组合	27,506,039.18	45.91	3,152,898.12	11.46	24,353,141.06
合计	59,917,286.68		20,307,487.86	33.89	39,609,798.82

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用)	

		减值)	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

6、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	32,485,358.53	269,641.50	32,215,717.03
库存商品	27,739,591.83	8,577,800.82	19,161,791.01
合计	60,224,950.36	8,847,442.32	51,377,508.04

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	35,030,523.97	269,641.50	34,760,882.47
库存商品	54,284,962.02	8,577,800.82	45,707,161.20
合计	89,315,485.99	8,847,442.32	80,468,043.67

(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

7、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

8、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

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,448,318.42	4,479,388.79
合计	2,448,318.42	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	2,448,318.42		2,448,318.42	4,479,388.79		4,479,388.79
合计	2,448,318.42		2,448,318.42	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		2,031,070.37		2,448,318.42
合计	4,479,388.79		2,031,070.37		2,448,318.42

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					

10、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	合计
----	-------	-----	----	-----	------	----

					用费	
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

11、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

12、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	99,817,896.58	98,898,399.43
资产采购款及其他	32,073,414.83	26,534,846.47
合计	131,891,311.41	125,433,245.90

(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

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	39,423,300.23	—

13、 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

14、 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

15、 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

16、 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	154,795,910.39	40,311,132.22
合计	156,582,245.97	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	2,130,212.24	2,057,356.29
合计	154,795,910.39	40,311,132.22

(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	

17、 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

18、 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

19、 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。

20、 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	

21、 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

22、 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

23、 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

24、 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	-60,236,765.85	4,494,915.60
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-165,001,286.33	-104,764,520.48

25、 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	63,521,578.7	74,255,743.1	167,919,468.6	135,388,107.9
售	3	6	0	7
其他			1,525,511.04	428,731.00
合计	63,521,578.7	74,255,743.1	169,444,979.6	135,816,838.9
	3	6	4	7

26、 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

27、 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

28、 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

29、 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

30、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,171,692.40	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	3,187,028.36	3,842,013.71

31、 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”。

32、 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	-17,476,892.39	
其他应收款坏账准备	-2,259,937.98	
合计	-19,736,830.37	2,629,136.27

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、 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。

34、 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

35、 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	3,678,009.58		3,678,009.58
合计	3,694,844.64	1,115,456.53	3,694,844.64

36、 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

37、 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
合计	1,453.50	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	本项差错经公司	应付账款	4,566,371.68

废未入账,对存货的不恰当处理进行更正	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	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	36,063,368.42	84,239,993.29
1至2年	14,278,836.74	5,990,480.67
2至3年	9,627,895.31	35,700.00
3年以上	19,650,216.65	10,307,304.21
小计	79,620,317.12	100,573,478.17
减：坏账准备	31,302,956.33	13,920,690.84
合计	48,317,360.79	86,652,787.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	51,750,087.64	65.00%	18,602,396.69	35.95%	33,147,690.95
按组合计提坏账准备	27,870,229.48	35.00%	12,700,559.64	45.57%	15,169,669.84
其中：					
账龄组合	25,509,791.30	32.04%	12,700,559.64	49.79%	12,809,231.66
无风险组合	2,360,438.18	2.96%			2,360,438.18
合计	79,620,317.12	100.00%	31,302,956.33		48,317,360.79

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	51,026,950.55	50.74	3,985,003.04	7.81	47,041,947.51
按组合计提坏账准备	49,546,527.62	49.26	9,935,687.80	20.05	39,610,839.82
无风险组合	47,991,835.37	47.72	9,935,687.80	20.70	38,056,147.57
账龄组合	1,554,692.25	1.55			1,554,692.25
合计	100,573,478.17	100	13,920,690.84	18.74	86,652,787.33

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	49,346,950.55	2,305,003.04	33,147,690.95	-	-	法律纠纷
贵州百灵企业集团制药股份有限公司			16,922,396.69	16,922,396.69	100	预计无法收回
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	预计无法

						收 回
合计	51,026,950.55	3,985,003.04	51,750,087.64	18,602,396.69	36	

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	2,360,438.18		
合计	2,360,438.18		

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	6,092,715.41	3,986,870.53	30%
3 年以上	7,617,444.21	7,617,444.21	100%
合 计	25,509,791.30	12,700,559.64	

(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	49,346,950.55	61.98	
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	16,922,396.69	21.25	16,922,396.69
湖北省顺济康医药有限公司	5,600,000.00	7.03	560,000.00
楚雄云植药业有限公司	4,259,725.00	5.35	4,259,725.00
洛阳君山制药有限公司	3,019,550.00	3.79	905,865.00
合 计	79,148,622.24	99.41	22,647,986.69

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	24,239,226.51	3,637,266.81
合计	24,239,226.51	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	23,441,662.65	2,219,328.22
1至2年	1,234,484.11	841,574.00
2至3年	533,388.00	66,412.00
3年以上	18,361,001.74	17,874,589.74
小计	43,570,536.50	21,001,903.96
减：坏账准备	19,331,309.99	17,364,637.15
合计	24,239,226.51	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	700,000.00	1,200,000.00
往来款	18,658.42	18,403,673.85
备用金	24,018,706.11	871,049.90
其他	17,308,378.19	527,180.21
利息	1,524,793.78	
小计	43,570,536.50	21,001,903.96
减：坏账准备	19,331,309.99	17,364,637.15
合计	24,239,226.51	3,637,266.81

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	19,000,589.74	43.61%	17,154,589.74	90.28%	1,846,000.00
按组合计提坏账准备	24,569,946.76	56.39%	2,176,720.25	8.86%	22,393,226.51
其中：					
无风险组合	17,212,561.67	39.51%	-	-	17,212,561.67
账龄组合	7,357,385.09	16.89%	2,176,720.25	29.59%	5,180,664.84
合计	43,570,536.50	100.00%	19,331,309.99		24,239,226.51

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
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	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	17,212,561.67		
合计	17,212,561.67		

① 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
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	转销或核	其他变	

			投资	投资	值准备		
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	-3,672,658.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,929,335.88	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	30360.6	
合计	-1,959,696.48	

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	-27.24	-0.60	-0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.35	-0.58	-0.58

湖北诺克特药业股份有限公司

董事会

2026-04-30