

湖北共同药业股份有限公司

审 计 报 告

大信审字【2023】第 5-00045 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

审计报告

大信审字[2023]第 5-00045 号

湖北共同药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北共同药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

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

（一） 收入确认



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

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

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

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（二十五）、收入”所述的会计政策及附注“五、合并财务报表重要项目注释（三十七）”。贵公司2022年度财务报表营业收入为60,457.15万元，主要为甾体药物原料的销售收入；2022年较2021年营业收入增加1,368.61万元，增长2.32%。贵公司内销以将货物发运或交付指定地点，并经客户验收后为收入确认时点，外销以货物发运出库并办理报关出口手续后，以电子口岸报关出口日为确认收入时点。公司的技术研发及检测服务，确收方式包括在一段时间内确认收入和在某一时点确认收入，本期公司技术研发及检测服务收入金额较小，合计金额1.89万元。

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

2. 审计应对

我们对贵公司收入确认执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

(二) 存货

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（十二）存货”所述的会计政策，及附注“五、合并财务报表重要项目注释（八）”。贵公司2022年12月31日财务报表存货金额为43,249.89万元；2022年末较2021年末存货增加6,125.51万元，增长16.50%。贵公司存货金额重大，且存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，同时贵公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，影响金额重大，存货是贵公司关键经营资产之一，我们将存货确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对贵公司存货执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

（1）对公司采购与付款循环、生产与仓储内部控制循环实施控制测试，评价控制的设计有效性，并执行测试程序，确定相关控制是否得到有效执行；

（2）取得存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况，同时随机抽取结存金额较大存货样本，送至专业检测机构，对存货真实性进行鉴别；

（3）复核公司的生产成本计算过程及销售成本结转过程，检查是否存在存货结转和销售出库匹配之情形；

（4）分析各期存货变化情况，对主要存货执行计价测试，以检查存货结转营业成本的准确性；

（5）检查分析公司产成品及原材料价格变动情况；

（6）对发向各地客户尚未结转产品成本的发出商品实施独立函证程序，并结合期后结转销售收入、结转产品成本的情况等分析其真实合理性；

（7）结合监盘程序和存货计价测试程序，以及库存产品周转率、存货库龄、对应的合同订单情况，对公司期末存货执行减值测试程序。



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

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

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

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

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

我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：凡章
（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：王金云

二〇二三年四月二十一日

湖北共同药业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

湖北共同药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系宜城市共同药业有限公司经股东会决议,以2018年5月31日为基准日经审计的账面净资产折股整体改制而来。本公司于2018年10月29日获得在襄阳市市场监督管理局统一社会信用代码为91420684795913849E的《营业执照》。

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

公司地址:宜城市小河镇高坑一组

注册资本:115,277,000.00元

法定代表人:系祖斌

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

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

经营范围:医药科技开发和技术服务;医药原料药及中间体生产与销售(不含医疗器械、易制毒危险化学品的生产和销售);货物进出口或技术进出口(国家限制或禁止的货物或技术除外);法律、行政法规、国务院决定允许经营并未规定许可的,由企业自主选择经营项目开展经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月21日批准报出。

（四）合并财务报表范围

报告期内公司合并范围未发生变化，纳入合并范围的子公司共六家包括湖北共同生物科技有限公司、湖北共同医药健康产业有限公司、湖北华海共同药业有限公司、湖北共同甾体药物研究院有限公司、浙江共同共新医药科技有限公司及湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司。子公司信息详见“本附注六、在其他主体中的权益”披露。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况、2022年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

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

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付

的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包

括利息和股利收入)计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合收益,且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会

计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

应收账款组合2：纳入合并报表范围内的关联方组合

应收票据组合1：管理层评价该类款项具有较低的信用风险银行承兑汇票组合

应收票据组合2：与应收账款组合划分相同

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

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

本公司根据款项性质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：

其他应收款组合1：纳入合并报表范围内的关联方组合

其他应收款组合2：管理层评价具有较低的信用风险的出口退税组合

其他应收款组合3：按照预期损失率计提减值准备的非关联方组合

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合：

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7

号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十五) 投资性房地产

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

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

(十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、工具及办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的

使用寿命和预计净残值。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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-20	5.00	4.75-9.5
机器设备	5-10	5.00	9.5-19
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	4	5.00	23.75
工具及办公设备	5	5.00	19

（十七）在建工程

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

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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

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

每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，

进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

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

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

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

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

2. 优先股、永续债的会计处理

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

(二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

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

1. 销售商品合同

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

2. 提供受托加工服务

本公司与客户之间的提供服务合同包含提供加工服务并交付加工产成品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上。在本公司加工业务已经完成，客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现，即加工或销售合同签署并生效、受托加工产品或商品已发至客户并签收时确认收入。

3. 技术研发服务

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

4. 其他服务

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

(二十六) 合同成本

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

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（二十七） 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

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

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

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

2. 政府补助确认时点

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

以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

(二十九) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第15号》

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》（财会【2021】35号，以下简称“解释第15号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第15号规定了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者副产品对外销售的会计处理及列报，规定试运行销售应当按照《企业会计准则第14号-收入》、《企业会计准则第1号-存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的相关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号-存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。该规定自2022年1月1日起实施，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定对公司财务状况和经营成果未产生影响。

②关于亏损合同的判断的会计处理

公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务状况和经营成果未产生影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会【2022】31号，以下简称“解释第16号”）。

①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

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股份的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至实施日之间的，按照该规定进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生影响。

②关于企业将以现金结算的股利支付修改为以权益结算的股利支付的会计处理

解释第16号明确企业修改以现金结算的股利支付协议中的条款和条件，使其成为权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工

具修改当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生影响。

2、主要的会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

以上会计政策变更业经董事会批准。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

各纳税主体企业所得税税率情况如下：

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

(二) 主要税收优惠及批文

本公司2022年度高新技术企业认定复审结果已通过，并于2022年10月12日由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示，公司取得编号为GR202242000254的高新技术企业资格认定。本公司全资子公司湖北共同生物科技有限公司于2020年12月1日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合签发的《高新技术企业证

书》，证书编号为：GR202042001054，有效期3年。本公司及子公司湖北共同生物科技有限公司报告期内适用的企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	415,149,702.88	181,916,560.03
其他货币资金【注1】	23,268,235.33	27,997,536.12
合计	438,417,938.21	209,914,096.15

【注1】：截止2022年12月31日，本公司其他货币资金中用于开具银行承兑汇票及信用证存入的保证金23,268,235.33元。

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

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,011,877.68	101,182.47
其中：债务工具投资		
其他【注1】	15,011,877.68	101,182.47
合计	15,011,877.68	101,182.47

【注1】：本期交易性金融资产主要为购买的“汇添富中证同业存单AAA指数7天持有期”和“平安中证同业存单AAA指数7天持有期证券投资基金”理财产品。

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	55,422,272.01	33,818,767.54
国际信用证	591,991.00	1,770,818.81
减：坏账准备	--	--
合计	56,014,263.01	35,589,586.35

1. 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

类别	2022年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	57,783,044.88	22,600,929.97
国际信用证		
合计	57,783,044.88	22,600,929.97

注：终止确认的银行承兑汇票系由信用等级较高的银行承兑，未终止确认的银行承兑汇票系由信用等级一般的银行

承兑。

2. 报告期末应收票据质押情况

项目	质押权人	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行		4,422,000.00
银行承兑汇票	中信银行股份有限公司营业部分行	14,500,000.00	
合计		14,500,000.00	4,422,000.00

【注1】：期末银行承兑汇票质押系质押开银行承兑汇票及国际信用证。

3. 报告期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	139,516,007.89	160,128,862.78
1至2年	38,892,555.11	33,887,711.87
2至3年	8,964,544.50	1,385,000.00
3至4年	1,385,000.00	1,064,741.90
4至5年	1,163,088.20	
5年以上		
减：坏账准备	17,070,935.36	12,204,585.28
合计	172,850,260.34	184,261,731.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,100,000.00	1.63	3,100,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	186,821,195.70	98.37	13,970,935.36	7.48
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	186,821,195.70	98.37	13,970,935.36	7.48
合计	189,921,195.70	100.00	17,070,935.36	8.99

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	196,466,316.55	100.00	12,204,585.28	6.21
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信	196,466,316.55	100.00	12,204,585.28	6.21

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
用风险特征的组合				
合计	196,466,316.55	100.00	12,204,585.28	6.21

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
广西万德药业有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00	1-2年	100.00	预计收回的可能性较低
合计	3,100,000.00	3,100,000.00	—	100.00	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	139,516,007.89	5.00	6,975,800.39	160,128,862.78	5.00	8,006,443.14
1至2年	35,792,555.11	10.00	3,579,255.51	33,887,711.87	10.00	3,388,771.19
2至3年	8,964,544.50	20.00	1,792,908.90	1,385,000.00	20.00	277,000.00
3至4年	1,385,000.00	50.00	692,500.00	1,064,741.90	50.00	532,370.95
4至5年	1,163,088.20	80.00	930,470.56	--	--	--
合计	186,821,195.70	7.48	13,970,935.36	196,466,316.55	6.21	12,204,585.28

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	12,204,585.28	4,866,350.08	--	--	--	17,070,935.36
合计	12,204,585.28	4,866,350.08	--	--	--	17,070,935.36

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为0.00元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南新合新生物医药有限公司[注1]	54,375,000.00	28.63	2,718,750.00
保定丹宜商贸有限公司	11,281,591.00	5.94	564,079.55
樟树市赛凯医药原料有限公司	9,915,138.65	5.22	1,565,327.73

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西百思康瑞药业有限公司	7,711,210.73	4.06	387,960.54
张掖海川生物科技有限公司	7,400,000.00	3.90	740,000.00
合计	90,682,940.38	47.75	5,976,117.82

【注1】：“湖南新合新生物医药有限公司”、“湖南龙腾生物科技有限公司”按其最终控制方“湖南新合新生物医药有限公司”，合并披露。

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
信用较高银行承兑汇票	40,498,435.11	24,008,227.25
合计	40,498,435.11	24,008,227.25

1. 报告期末应收款项融资质押情况

项目	质押权人	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行	5,700,000.00	11,321,449.48
银行承兑汇票	中信银行股份有限公司营业部分行	3,355,000.00	
合计		9,055,000.00	11,321,449.48

【注1】：2022年12月31日银行承兑汇票质押系质押开银行承兑汇票及国际信用证。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,323,273.95	97.71	16,851,046.35	98.26
1至2年	654,002.11	1.81	255,046.00	1.49
2至3年	134,742.83	0.37	43,966.56	0.25
3年以上	40,466.56	0.11	--	--
合计	36,152,485.45	100.00	17,150,058.91	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
湖北共同药业股份有限公司	上海博华国际展览有限公司	252,773.58	1-2年	展会延期举办
合计	--	252,773.58	--	--

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Arboris, LLC	13,455,607.20	37.22
绛县开发区弘瑞药业有限公司	12,585,000.00	34.81
河北今水生物科技有限公司	3,942,070.33	10.90
武汉仙辉医药有限公司	1,752,000.00	4.85
丹江口中燃城市燃气发展有限公司	847,470.32	2.34
合计	32,582,147.85	90.12

(七)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,494,546.88	3,063,331.99
减：坏账准备	611,477.35	974,516.59
合计	1,883,069.53	2,088,815.40

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,555,730.50	2,263,000.00
员工备用金	26,400.90	10,020.83
往来款	581,570.77	503,017.04
社保及公积金	330,844.71	287,294.12
减：坏账准备	611,477.35	974,516.59
合计	1,883,069.53	2,088,815.40

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,981,546.88	300,331.99
1至2年	--	--
2至3年	--	2,250,000.00
3至4年	--	3,000.00
4至5年	3,000.00	10,000.00
5年以上	510,000.00	500,000.00
减：坏账准备	611,477.35	974,516.59
合计	1,883,069.53	2,088,815.40

(3) 坏账准备计提情况

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

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	15,016.59	459,500.00	500,000.00	974,516.59
2022年1月1日余额 在本期	15,016.59	459,500.00	500,000.00	974,516.59
—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	84,060.76	-447,100.00		-363,039.24
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	99,077.35	12,400.00	500,000.00	611,477.35

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
押金及保证金	459,500.00	-369,963.47	--	--	--	89,536.53
员工备用金	501.03	819.02	--	--	--	1,320.05
往来款	500,000.00	4,078.53	--	--	--	504,078.53
社保及公积金	14,515.56	2,026.68	--	--	--	16,542.24
合计	974,516.59	-363,039.24	--	--	--	611,477.35

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 0.00 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安敏则医药科技有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	60.13	75,000.00
陈林森	往来款	500,000.00	5年以上	20.04	500,000.00
职工社保个人承担部分	社保	205,834.40	1年以内	8.25	10,291.72
职工公积金个人承担部分	公积金	125,010.31	1年以内	5.01	6,250.52
张掖海川生物科技有限公司	保全费	76,309.00	1年以内	3.06	3,815.45
合计	--	2,407,153.71	--	96.50	595,357.69

(7) 无涉及政府补助的其他应收款项

(8) 无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(9) 无其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	117,765,633.15	32,198.15	117,733,435.00	142,163,048.44	270,493.29	141,892,555.15
在产品	26,398,875.80	1,584,641.54	24,814,234.26	24,382,822.57	130,102.51	24,252,720.06
产成品	274,891,824.88	1,091,928.37	273,799,896.51	198,802,315.46	3,135,290.31	195,667,025.15
发出商品	12,546,394.48	--	12,546,394.48	2,407,106.50	--	2,407,106.50
周转材料	3,604,969.79	--	3,604,969.79	3,067,855.36	--	3,067,855.36
合同履约成本 [注 1]	--	--	--	3,956,616.17	--	3,956,616.17
合计	435,207,698.10	2,708,768.06	432,498,930.04	374,779,764.50	3,535,886.11	371,243,878.39

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	270,493.29			238,295.14		32,198.15
在产品	130,102.51	1,454,539.03				1,584,641.54
产成品	3,135,290.31	77,359.24		2,120,721.18		1,091,928.37
合计	3,535,886.11	1,531,898.27		2,359,016.32		2,708,768.06

【注 1】：合同履约成本系受托加工成本。

【注 2】：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司存货中无抵押、担保等使用受限情况。

【注 3】：期末按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	3,316,325.54	519,344.92
待抵扣增值税	17,087,955.33	11,463,344.16
预缴关税	--	1,680,578.79
可转债中介费用	--	235,849.05
合计	20,404,280.87	13,899,116.92

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
山东同新药业有限公司	14,471,512.19	33,600,000.00	--	9,218.55	--	--	--	--	--	48,080,730.74	--
合计	14,471,512.19	33,600,000.00	--	9,218.55	--	--	--	--	--	48,080,730.74	--

(十一) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	192,660,773.51	181,638,257.43
固定资产清理	628,194.40	1,185,015.61
减：减值准备		
合计	193,288,967.91	182,823,273.04

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	工具及办公 设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	95,532,272.03	166,412,694.06	5,183,549.83	6,198,312.49	2,983,931.86	276,310,760.27
2.本期增加金额	14,115,967.91	19,082,122.20	1,148,713.88	4,421,008.85	2,796,064.01	41,563,876.85
(1) 购置	14,115,967.91	13,234,367.45	1,148,713.88	4,421,008.85	2,796,064.01	35,716,122.10
(2) 在建工程转入		5,847,754.75				5,847,754.75
3.本期减少金额	980,443.00	11,180,500.78		543,509.37	343,665.37	13,048,118.52
(1) 处置或报废	980,443.00	11,180,500.78		543,509.37	343,665.37	13,048,118.52
4.期末余额	108,667,796.94	174,314,315.48	6,332,263.71	10,075,811.97	5,436,330.50	304,826,518.60
二、累计折旧						
1.期初余额	18,695,413.31	67,412,042.08	2,830,765.11	3,993,083.85	1,741,198.49	94,672,502.84
2.本期增加金额	4,790,224.44	16,317,364.25	1,106,233.02	1,050,790.37	480,223.19	23,744,835.27
(1) 计提	4,790,224.44	16,317,364.25	1,106,233.02	1,050,790.37	480,223.19	23,744,835.27
3.本期减少金额	341,520.96	5,151,229.93		516,333.90	242,508.23	6,251,593.02
(1) 处置或报废	341,520.96	5,151,229.93		516,333.90	242,508.23	6,251,593.02
4.期末余额	23,144,116.79	78,578,176.40	3,936,998.13	4,527,540.32	1,978,913.45	112,165,745.09
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	85,523,680.15	95,736,139.08	2,395,265.58	5,548,271.65	3,457,417.05	192,660,773.51
2.期初账面价值	76,836,858.72	99,000,651.98	2,352,784.72	2,205,228.64	1,242,733.37	181,638,257.43

【注1】、截止2022年12月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为7,835,134.43元。

【注2】、截止2022年12月31日未办妥产权证书的固定资产原值为3,336,918.66元，账面价值为2,172,796.81元。

【注3】、截止2022年12月31日处于抵押担保状态的固定资产原值为49,462,184.79元。

【注4】、本期在建工程转入金额含本期购买且需安装的设备金额。

(2) 截止2022年12月31日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,953,574.51	1,147,842.73	--	805,731.78	--
工具及办公设备	7,590.20	5,041.32	--	2,548.88	--
合计	1,961,164.71	1,152,884.05	--	808,280.66	--

2. 固定资产清理

类别	期末余额	期初余额
待处理设备	628,194.40	1,185,015.61
合计	628,194.40	1,185,015.61

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	398,653,709.14	66,015,542.28
工程物资	13,333,412.08	364,920.88
减：减值准备		
合计	411,987,121.22	66,380,463.16

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
共同药业新厂区基础设施建设	124,412.43	--	124,412.43	124,412.43	--	124,412.43
共同生物黄体酮及中间体BA生产建设募投项目【注1】	282,998,249.33	--	282,998,249.33	60,766,417.16	--	60,766,417.16
华海共同年产370吨甾体原料药生产建设项目	99,625,977.35	--	99,625,977.35	430,720.00	--	430,720.00
RTO项目	3,833,442.41	--	3,833,442.41	--	--	--
老厂区改造	11,979,924.22	--	11,979,924.22	4,693,992.69	--	4,693,992.69
在安装设备	91,703.40	--	91,703.40	--	--	--
合计	398,653,709.14	--	398,653,709.14	66,015,542.28	--	66,015,542.28

【注1】：截止2022年12月31日处于抵押担保状态的在建工程原值为61,873,242.85元。

【注2】：上期“溶剂回收车间改造”及“电气及安装”工程本期归入“老厂区改造”项目。

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目	600,000,000.00	60,766,417.16	222,231,832.17	--	--	282,998,249.33
老厂区改造	--	4,693,992.69	7,689,438.59	--	403,507.06	11,979,924.22
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	175,497,401.46	430,720.00	99,195,257.35	--	--	99,625,977.35
RTO 项目	10,000,000.00	--	6,537,879.72	2,704,437.31	--	3,833,442.41
合计	785,497,401.46	65,891,129.85	335,654,407.83	2,704,437.31	403,507.06	398,437,593.31

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目	47.17	47.17	4,863,054.91	4,863,054.91	6.24	募集资金、金融机构贷款及自有资金
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	56.77	56.77	--	--	--	自有资金
RTO 项目	65.38	65.38	--	--	--	自有资金
合计	--	--	4,863,054.91	4,863,054.91	--	--

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五金及设备	13,333,412.08	--	13,333,412.08	364,920.88	--	364,920.88
合计	13,333,412.08	--	13,333,412.08	364,920.88	--	364,920.88

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,625,694.92	9,625,694.92
2. 本期增加金额	7,085,438.45	7,085,438.45
(1) 新增租赁	7,085,438.45	7,085,438.45
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3. 本期减少金额	7,253,272.19	7,253,272.19

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	7,253,272.19	7,253,272.19
4. 期末余额	9,457,861.18	9,457,861.18
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,074,265.98	1,074,265.98
2. 本期增加金额	2,931,201.93	2,931,201.93
(1) 计提	2,931,201.93	2,931,201.93
3. 本期减少金额	843,860.89	843,860.89
(1) 处置	843,860.89	843,860.89
4. 期末余额	3,161,607.02	3,161,607.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,296,254.16	6,296,254.16
2. 期初账面价值	8,551,428.94	8,551,428.94

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	30,694,645.56	30,694,645.56
2. 本期增加金额	16,019,742.07	16,019,742.07
(1) 购置	16,019,742.07	16,019,742.07
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	46,714,387.63	46,714,387.63
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,874,275.82	2,874,275.82
2. 本期增加金额	702,055.22	702,055.22
(1) 计提	702,055.22	702,055.22
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,576,331.04	3,576,331.04

项目	土地使用权	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	43,138,056.59	43,138,056.59
2. 期初账面价值	27,820,369.74	27,820,369.74

【注1】：报告期末，本公司对无形资产使用情况进行检查，未发现减值之情形。

【注2】：截止2022年12月31日处于抵押担保状态的无形资产原值为22,423,798.30元。

(十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	200,000.00	13,829,840.63	811,152.92	--	13,218,687.71
合计	200,000.00	13,829,840.63	811,152.92	--	13,218,687.71

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,066,830.56	20,391,180.74	2,507,441.95	16,714,987.98
递延收益	9,414,760.63	62,765,070.86	5,406,150.19	36,041,001.26
可抵扣亏损	3,692,874.30	23,038,656.14		
内部交易未实现利润	732,592.82	4,883,804.23	908,495.58	6,056,637.17
小计	16,907,058.31	111,078,711.97	8,822,087.72	58,812,626.41
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	1,781.65	11,877.68	192.39	1,282.58
小计	1,781.65	11,877.68	192.39	1,282.58

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	--	--
可抵扣亏损	6,175,435.90	5,260,506.05
免税政府补助	6,940,000.00	6,940,000.00
合计	13,115,435.90	12,200,506.05

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	--	732,456.65	/
2023 年度	1,287,897.81	1,287,897.81	/
2024 年度	1,223,190.94	1,223,190.94	/
2025 年度	852,261.94	852,261.94	/
2026 年度	111,419.59	111,419.59	/
2027 年度	120,674.23	--	/
2028 年及以后年度	2,579,991.39	1,053,279.12	/
合计	6,175,435.90	5,260,506.05	/

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	105,181,706.93	--	105,181,706.93	39,691,276.90	--	39,691,276.90
预付工程款	15,118,891.34	--	15,118,891.34	2,881,130.00	--	2,881,130.00
预付委托研发费及其他长期费用	740,102.55	--	740,102.55	765,048.56	--	765,048.56
租赁保证金	628,200.00	--	628,200.00	580,000.00	--	580,000.00
合计	121,668,900.82	--	121,668,900.82	43,917,455.46	--	43,917,455.46

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	104,000,000.00	20,000,000.00
组合借款	101,000,000.00	120,000,000.00
福费廷	110,000,000.00	--
短期借款利息	195,876.40	--
已贴现未到期票据继续确认	6,435,000.00	3,410,960.00
合计	321,630,876.40	143,410,960.00

(十九) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,411,557.20	37,310,298.45
国际信用证	20,800,126.13	19,563,835.45
合计	54,211,683.33	56,874,133.90

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	137,372,417.46	74,923,081.62
1年以上	13,939,318.02	6,375,972.83
合计	151,311,735.48	81,299,054.45

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
樟树市赛凯医药原料有限公司	8,860,778.78	尚未结算
武汉泰昌源环保科技有限公司	1,635,921.46	工程尾款尚未结算
湖北泰仑化工有限公司	364,384.75	尚未结算
江西同庆贸易有限公司	326,250.00	尚未结算
武汉华科天元水务工程有限公司	295,000.00	设备尾款和质保金
合计	11,482,334.99	---

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项(不含税)	556,201.33	3,695,565.64
合计	556,201.33	3,695,565.64

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	7,045,883.73	49,467,403.41	47,696,875.47	8,816,411.67
离职后福利-设定提存计划	6,196.80	3,473,908.91	3,450,050.71	30,055.00
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	7,052,080.53	52,941,312.32	51,146,926.18	8,846,466.67

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,017,453.83	42,756,897.52	40,999,428.68	8,774,922.67
职工福利费		2,731,185.14	2,731,185.14	
社会保险费	24,509.90	2,125,570.01	2,131,390.91	18,689.00
其中: 医疗及生育保险费	24,429.10	1,887,024.87	1,893,138.97	18,315.00
工伤保险费	80.80	187,627.70	187,334.50	374.00
其他		50,917.44	50,917.44	
住房公积金	3,920.00	1,359,317.11	1,340,437.11	22,800.00
工会经费和职工教育经费		494,433.63	494,433.63	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	7,045,883.73	49,467,403.41	47,696,875.47	8,816,411.67

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,964.00	3,329,518.07	3,306,502.07	28,980.00
失业保险费	232.80	144,390.84	143,548.64	1,075.00
企业年金缴费				
合计	6,196.80	3,473,908.91	3,450,050.71	30,055.00

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	--	297.02
环保税	180.73	4,554.67
企业所得税	7,212,876.05	11,272,811.70
房产税	26,945.86	--
土地使用税	32,402.71	--
个人所得税	86,711.50	36,311.58
城市维护建设税	39,464.76	39,506.60
教育费附加	16,913.46	16,913.46
地方教育附加	11,275.64	11,275.64
印花税	58,283.98	20,984.20
合计	7,485,054.69	11,402,654.87

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	98,388.77
应付股利	--	--
其他应付款项	2,067,953.25	316,790.00
合计	2,067,953.25	415,178.77

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	--	--
企业债券利息	--	--
短期借款应付利息	-	98,388.77

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工往来款	146,984.71	266,070.78

项目	期末余额	期初余额
待验收的政府补助款【注1】	1,450,000.00	--
其他	470,968.54	50,719.22
合计	2,067,953.25	316,790.00

【注1】：待验收的政府补助款系公司2023年需相关部门验收成果后才能确认收益的补助款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,097,442.50	--
一年内到期的可转换公司债券利息	141,589.04	--
一年内到期的长期应付款	--	9,746,950.17
一年内到期的租赁负债	1,979,420.57	1,718,242.33
合计	7,218,452.11	11,465,192.50

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的信用等级一般的银行承兑汇票	22,600,929.97	17,398,923.78
待转销项	38,562.83	167,876.95
合计	22,639,492.80	17,566,800.73

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
组合借款【注1】	139,520,000.00	--	4.45%
保证借款【注2】	18,600,000.00	--	3.75%
合计	158,120,000.00	--	--

【注1】：（1）公司于2022年6月同上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币143,500,000.00元，用于募投项目建设，贷款期限2022年6月30日至2030年6月30日，利率为4.45%；（2）公司于2022年6月同中信银行股份有限公司（襄阳分行）签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币70,000,000.00元，用于募投项目建设，贷款期限2022年6月30日至2030年6月30日，贷款利率为实际提款日定价基础利率+0.15%。截止期末，公司已经提前归还该贷款。

【注2】：2022年1月公司同中国建设银行股份有限公司襄阳高新技术产业开发区支行签订《人民币流动资金借款合同》，贷款金额20,000,000.00元，贷款期限2022年1月20日至2025年1月19日用于补充，贷款利率3.75%。

(二十八) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	278,918,961.13	--
合计	278,918,961.13	--

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

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

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少	期末余额
共同转债	--	276,716,125.62	141,589.04	2,202,835.51	--	141,589.04	278,918,961.13
合计	--	276,716,125.62	141,589.04	2,202,835.51	--	141,589.04	278,918,961.13

【注：】其他减少系按照流动性调整到一年内到期的非流动负债金额。

可转换公司债券的转股条件、转股时间：

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

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

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

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

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,929,269.45	9,271,244.48

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	536,167.61	887,762.65
减：一年内到期的租赁负债	1,979,420.57	1,718,242.33
合计	4,413,681.27	6,665,239.50

(三十) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
未决诉讼	--	49,332.50	劳务诉讼一审判决败诉
合计	--	49,332.50	--

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	42,981,001.26	27,577,800.00	853,730.40	69,705,070.86	与资产相关/ 与收益相关
合计	42,981,001.26	27,577,800.00	853,730.40	69,705,070.86	--

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
300吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金[注1]	4,242,241.31	--	--	310,300.08	--	3,931,941.23	与资产相关
固定资产投资补贴[注2]	82,327.38	--	--	36,590.04	--	45,737.34	与资产相关
10吨诺龙建设项目专项资金[注3]	174,999.84	--	--	50,000.04	--	124,999.80	与资产相关
20吨5a雄烷二酮建设项目[注4]	337,826.97	--	--	77,959.92	--	259,867.05	与资产相关
2017年传统产业改造升级专项资金第二批[注5]	170,500.18	--	--	30,999.96	--	139,500.22	与资产相关
甾体药物及中间体湖北省工程研究中心[注6]	1,262,500.00	--	--	75,000.00	--	1,187,500.00	与资产相关
2018年传统产业改造升级专项资金第一批[注7]	390,000.00	--	--	60,000.00	--	330,000.00	与资产相关
2018年传统产业改造升级专项资金第二批[注8]	344,666.58	--	--	44,000.04	--	300,666.54	与资产相关
2020年度丹江口市传统产业	268,571.44	--	--	34,285.68	--	234,285.76	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
改造升级[注9]							
现代农业园区产业链建设项目[注10]	807,567.56	--	--	134,594.64	--	672,972.92	与资产相关
发改委募投补贴专项资金[注11]	26,980,000.00	26,990,000.00	--	--	--	53,970,000.00	与资产相关
黄体酮、睾酮项目建设设备补贴款[注12]	6,940,000.00	--	--	--	--	6,940,000.00	与资产相关
医药与食品工业酶创制与催化技术研发经费[注13]	979,800.00	587,800.00	--	--	--	1,567,600.00	与收益相关
合计	42,981,001.26	27,577,800.00	--	853,730.40	--	69,705,070.86	--

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

【注11】：发改委募投补贴专项资金：2021年12月共同生物收到丹江口财政局依据文件丹发改文(2021)47号下发补贴款26,980,000.00元，2022年共同生物收到丹江口财政局依据文件十发改投资(2022)10号下发补贴款26,990,000.00元。由于截止目前募投项目尚在建设中，尚未完工转固，故该补助未摊销。

【注12】：黄体酮、甾酮项目建设设备补贴款：2021年11月，子公司华海共同收到丹江口市科学技术局和经济信息局下发补贴款6,940,000.00元。由于截止目前产线尚在建设中，尚未完工转固，故该补助未摊销。

【注13】：医药与食品工业酶创制与催化技术研发经费：2021年11月，共同药业收到国家重点研发计划研发补助979,800.00元，2022年11月收到587,800.00元。该项目尚未验收，出于谨慎性原则尚未摊销。

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,277,000.00	--	--	--	--	--	115,277,000.00

(三十三) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	--	--	3,800,000.00	96,506,987.59	-	--	3,800,000.00	96,506,987.59
合计	--	--	3,800,000.00	96,506,987.59	--	--	3,800,000.00	96,506,987.59

【注1】：期末发行在外的可转换公司债券详细情况详见本财务附注“五、(二十八)应付债券之说明”。

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	409,106,196.08	--	--	409,106,196.08
合计	409,106,196.08	--	--	409,106,196.08

(三十五) 盈余公积

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

【注】：本期母公司为亏损，未计提当期法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	272,808,522.79	197,358,601.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	272,808,522.79	197,358,601.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,187,745.43	78,330,635.77
减: 提取法定盈余公积	--	2,880,714.26
提取任意盈余公积	--	--
应付普通股股利	15,677,672.00	--
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	297,318,596.22	272,808,522.79

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	604,403,331.59	466,246,642.14	588,369,639.31	432,733,356.94
起始物料	272,400,037.28	224,390,773.23	152,944,386.07	116,660,074.73
中间体	325,895,930.82	236,585,619.48	386,765,961.26	274,388,713.88
加工费	6,088,495.56	5,270,249.43	48,659,291.98	41,684,568.34
其他服务	18,867.93	--		
二、其他业务小计	168,141.60	105,167.77	2,515,699.13	2,241,266.53
原材料	168,141.60	105,167.77	2,504,424.78	2,229,298.10
自产消毒液	--	--	11,274.35	11,968.43
合计	604,571,473.19	466,351,809.91	590,885,338.44	434,974,623.47

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	甾体药物核心原料	加工费	其他服务	其他业务收入
在某一时点确认	598,295,968.10	6,088,495.56	18,867.93	168,141.60
在某一时段内确认				
合计	598,295,968.10	6,088,495.56	18,867.93	168,141.60

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7.28	667,819.80
教育费附加	21.84	320,214.90
地方教育附加	14.56	213,476.60
印花税	603,251.04	276,493.64
环保税	9,275.43	46,544.18
车船税	16,392.84	8,970.46
房产税	26,945.86	--
土地使用税	32,402.71	--
合计	688,311.56	1,533,519.58

【注1】：本年度城市维护建设税、教育费附加以及地方教育附加较上年减少主要系本年度公司采购较多，进项税较多导致缴纳的增值税较少。

【注2】：本年印花税较上年增长较多主要系本年度公司采购合同较多。

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,497,631.40	2,683,915.02
参展及差旅费用	689,342.11	622,789.54
业务招待费	445,596.19	869,619.42
其他	1,274,444.07	1,294,595.85
合计	4,907,013.77	5,470,919.83

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,529,527.30	12,005,352.21
折旧及摊销	3,218,023.43	2,438,646.73
使用权资产摊销	768,175.07	1,074,265.98
物业租赁及水电燃气费	1,110,287.71	747,608.04
设备维护费	1,241,665.10	8,822,792.67
咨询及服务费	2,505,503.10	4,690,240.85
装修费	722,133.07	1,064,103.19
业务招待费	1,883,011.93	2,593,744.05
办公费用	1,813,076.43	726,348.74
安全环保绿化排污费	4,136,977.42	7,321,301.98
其他	2,904,299.82	2,450,542.49
合计	38,832,680.38	43,934,946.93

【注1】、本年度公司职工薪酬、物业租赁及水电燃气费以及办公费较上年增加较多主要系三家子公司雷体研究院开始投入运营，招聘人员以及增加相关运营费用。

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及燃料动力费	28,106,585.14	29,091,557.35
职工薪酬	10,844,058.23	5,371,074.58
固定资产及使用权资产折旧摊销	2,476,469.11	346,983.75
研究院装修费摊销	512,517.16	--
新工艺开发费	2,988,748.14	2,235,345.58
其他费用	219,109.87	78,348.45
合计	45,147,487.65	37,123,309.71

【注1】、本年度职工薪酬、固定资产及使用权资产折旧摊销以及研究院装修费摊销较上年增加较多主要系三家子公司雷体研究院开始投入运营，购入设备以及新增较多研发人员。

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,372,459.02	5,174,333.62
减：利息收入	1,923,107.35	1,190,256.38
汇兑损失	1,181,023.92	1,532,488.38
减：汇兑收益	3,425,114.20	932,854.36
手续费支出	770,741.79	502,266.75
其他支出	185,333.34	187,647.94
合计	10,161,336.52	5,273,625.95

【注1】：根据鄂财办农[2022]31号文，子公司共同生物于2022年9月收到湖北省财政厅下发的新型农业经营主体贷款贴息补助308,700.00元，冲减“财务费用-利息费用”。以上贷款贴息冲减财务费用-利息费用均视为“非经常性损益”。

【注 2】：本年度利息费用增加较多一方面主要系本年度公司短期借款增加，利息费用增加；另一方面公司发行可转换公司债券进行融资补流导致利息费用增加。

【注 3】：其他支出为信用证延期付款费用支出。

(四十三)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
300 吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金[注 1]	310,300.08	310,300.08	与资产相关
固定资产投资补贴[注 1]	36,590.04	36,590.04	与资产相关
10 吨诺龙建设项目专项资金[注 1]	50,000.04	50,000.04	与资产相关
20 吨 5a 雄烷二酮建设项目[注 1]	77,959.92	77,959.92	与资产相关
2017 年传统产业改造升级专项资金第二批[注 1]	30,999.96	30,999.96	与资产相关
甾体药物及中间体湖北省工程研究中心[注 1]	75,000.00	75,000.00	与资产相关
2018 年传统产业改造升级专项资金第一批[注 1]	60,000.00	60,000.00	与资产相关
2018 年传统产业改造升级专项资金第二批[注 1]	44,000.04	44,000.04	与资产相关
2020 年度丹江口市传统产业改造升级[注 1]	34,285.68	11,428.56	与资产相关
现代农业园区产业链建设项目[注 1]	134,594.64	22,432.44	与资产相关
科技发展资金[注 2]	200,000.00	--	与收益相关
稳岗补贴[注 3]	155,511.40	--	与收益相关
个税返还款[注 4]	11,002.91	4,499.06	与收益相关
企业吸纳就业人员补贴[注 5]	33,500.00	--	与收益相关
员工职业技能补贴[注 6]	--	448,000.00	与收益相关
科技专项经[注 7]	--	100,000.00	与收益相关
科学技术研究与开发第二批补助[注 8]	--	100,000.00	与收益相关
酶法制备去氢表雄酮关键技术研发后补助[注 9]	--	100,000.00	与收益相关
外经贸专项资金[注 10]	--	12,600.00	与收益相关
隆中人才支持计划[注 11]	2,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
双创战略团队资助资金[注 12]		300,000.00	与收益相关
2020 年度中央外经贸发展资金[注 13]	64,000.00	171,000.00	与收益相关
以工代训补贴[注 14]		142,500.00	与收益相关
科技创新专项资金[注 15]	430,000.00	1,450,000.00	与收益相关
电价补贴[注 16]		41,940.39	与收益相关
技改提质补助[注 17]	217,734.00	--	与收益相关
安责险以奖代补[注 18]	16,200.00	--	与收益相关
省科技创新团队补助[注 19]	300,000.00	--	与收益相关
失业保险基金[注 20]	4,139.00	--	与收益相关
合计	4,285,817.71	4,589,250.53	--

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

【注 1】：收到的与资产相关的政府补助项目说明详见本附注“五、（三十一）递延收益”项目注释说明。

【注2】：科技发展资金：公司2022年1月收到宣城市财政局依据鄂财企发〔2017〕45号拨付的科技创新发展奖金200,000.00元。

【注3】：稳岗补贴：公司2022年5月收到宣城市公共就业和人才服务局根据《关于开展2022年参保企业申报失业保险费稳岗返还的通知》发放的稳岗补贴金额32,081.40元，子公司共同生物2022年6月收到丹江口市公共就业和人才服务局根据《关于开展2022年参保企业申报失业保险费稳岗返还的通知》拨付的稳岗补贴107,397.00元，子公司共同医药健康2022年5月收到襄阳市就业劳动管理局根据襄阳市就业劳动管理局《关于开展2022年参保企业申报失业保险费稳岗返还的通知》拨付的稳岗补贴金额16,033.00元，合计155,511.40元。

【注4】：个税返还款：2021年3月，共同药业收到国家金库宣城市支库下发补助2,286.00元；2021年3月共同生物收到补助1,512.71元；2021年3月共同健康收到襄阳财政局下发补贴款700.35元，合计4,499.06元。2022年3月共同药业收到国家金库宣城市支库下发补助6,715.88元，2022年1月共同生物收到国家金库丹江口支库下发补助2,471.06元，2022年3月共同健康收到襄阳财政局下发补贴款1,815.97元，合计11,002.91元。

【注5】：企业吸纳就业人员补贴：共同药业2022年9月收到宣城市公共就业和人才服务局发放的大学生就业扩岗补贴1,000.00元，2022年11月收到2,000.00元；子公司共同生物2022年12月收到丹江口市公共就业和人才服务局根据十人社函〔2022〕3号文拨付的十堰市中小微企业一次性吸纳高校毕业生就业补贴8,000元；子公司共同共新2022年11月收到收到杭州市人力资源和社会保障局发放的一次性留工培训补贴9,000.00元，一次性扩岗补贴13,500.00元。合计金额33,500.00元。

【注6】：员工职业技能补贴：共同生物2021年3月收到丹江口国库收付中心依据鄂人社发〔2017〕34号下发补助448,000.00元。

【注7】：科技专项经费：2021年6月共同药业收到湖北省科技信息研究院依据文件鄂科技发资〔2021〕6号下发补助100,000.00元。

【注8】：科学技术研究与开发第二批补助：：2021年9月共同生物收到十堰市国库收付局依据文件十科联〔2021〕4号下发补助100,000.00元。

【注9】：酶法制备去氢表雄酮关键技术研发后补助：2021年12月共同药业收到襄阳市科学技术局下发补助100,000.00元。

【注10】：外经贸专项资金：2021年12月共同药业收到襄阳市商务局依据襄商务文〔2021〕31号下发补助12,600.00元。

【注11】：隆中人才支持计划：2021年8月共同药业收到襄阳市财政局依据文件《关于深入实施隆中人才支持计划的意见（襄发〔2017〕16号）》及2020年度隆中人才支持计划资助协议下发补助1,000,000.00元。公司2022年7月收到襄阳市财政局根据2021年度隆中人才支持计划资助协议下发补助2,000,000.00元。

【注12】：双创战略团队资助资金：2021年9月共同药业收到湖北省科学技术厅下发补助款300,000.00元。

【注13】：2020年度中央外经贸发展资金：2021年9月共同生物收到丹江口市商务局依据文件丹商文〔2021〕5号下发补助款171,000.00元。2022年2月宣城市商务局根据鄂商务发〔2021〕37号文向共同药业拨付2021年中央外经贸发展专项资金64,000.00元。

【注14】：以工代训补贴：公司2020年10月和2020年1月分别收到宣城市财政局依据襄人社函〔2020〕171号拨付的职业培训补贴39,000.00元和40,000.00元，共计79,000.00元；2021年1月共同药业收到襄阳市财政局下发补助41,000.00元；2021年1月共同健康收到襄阳市公共就业和人才服务局下发补助27,000.00元；2021年3月共同药业收到宣城市财政局下发补助41,000.00元；2021年12月共同健康收到襄阳市公共就业和人才服务局下发补助33,500.00元，合计142,500.00元。

【注15】：科技创新专项资金：2021年7月共同生物收到丹江口市科学技术局和经济信息化局依据文件丹科经文【2021】21号文下发的科技创新资金认定后补450,000.00元；2021年12月共同生物收到丹江口市科学技术局和经济信息化局依据文件鄂财产发【2021】60号下发的科技创新专项资金1,000,000.00元；合计：1,450,000.00元。2022年共同药业收到宣城市科学技术局和经济信息化局依据宣政发（2021）9号文下发无申请兑现“专精特新”奖励资金100,000.00元，无申请兑现发明专利奖励资金30,000.00元，工业经济高质量发展奖励100,000.00元；共同生物收到十堰市经济及信息化局依据市经信局关于下达落实2021年度市级支持先进制造业技术改造奖补资金的通知支付的湖北省专精特新“小巨人”企业补贴200,000.00元，合计430,000.00元。

【注16】：电价补贴：子公司共同生物2020年12月收到丹江口市发展和改革委员会依据丹政办发(2020)4号拨付的电价补贴929,111.99元；2021年3月共同药业收到宣城市国库集中收付局下发补助41,940.39元。

【注17】：技改提质补助：2022年6月共同药业收到宣城市科学技术局和经济信息化局根据宜科经（2022）15号文下发雌烯醇系列产品技术改造项目补助217,734.00元。

【注18】：安责险以奖代补：共同生物2022年11月份收到十堰市应急管理局依据（鄂财企规（2017）19号）和（鄂政办发（2020）16号）规定下发2022年安责险以奖代补16,200.00元。

【注19】：省科技创新团队补助：共同生物收到2022年12月收到湖北省科学技术厅依据关于开展2022年湖北省“科技创新团队”申报工作的通知支付的“植物甾醇制备新型甾药中间体9 α -OH”项目的补助300,000.00元。

【注20】：失业保险基金：2022年12月共同甾体药物研究院收到武汉市失业保险管理办公室失业保险基金支付的失业保险基金4,000.00元，2022年10月同创高端甾体创新药物研究院收到武汉市失业保险管理办公室失业保险基金支付的失业保险基金139.00元，合计金额4,139.00元。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助4,285,817.71元。

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益【注1】	41,076.96	71,512.19
处置交易性金融资产的投资收益	762.82	--
票据贴现利息	-236,384.78	-1,122,346.54
合计	-194,545.00	-1,050,834.35

【注1】：权益法核算的长期股权投资收益本期发生金额同“长期股权投资-权益法下确认的投资损益”差异金额31,858.41元系公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易下抵消内部未实现利润金额。

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	11,877.68	1,282.58
合计	11,877.68	1,282.58

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-4,866,350.08	-538,371.43
其他应收款信用减值损失	363,039.24	-35,013.71
合计	-4,503,310.84	-573,385.14

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	827,118.05	-2,828,776.34
合计	827,118.05	-2,828,776.34

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产损失	-6,259.82	--
合计	-6,259.82	--

(四十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	594,400.00	23,387,300.00	594,400.00
其他【注 1】	349,891.08	117,996.98	349,891.08
合计	944,291.08	23,505,296.98	944,291.08

【注 1】：其他主要系废品销售收入。

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外贸出口奖励【注 1】	594,400.00	357,300.00	与收益相关
企业上市扶持及奖励资金【注 2】	--	22,500,000.00	与收益相关
实体经济奖励【注 3】	--	60,000.00	与收益相关
工业经济发展奖励【注 4】	--	300,000.00	与收益相关
高质量发展等奖励【注 5】	--	170,000.00	与收益相关
合计	594,400.00	23,387,300.00	--

【注 1】：外贸出口奖励：2021年2月共同药业收到宜城市商务局下发奖励154,800.00元；2021年5月共同药业收到宜城市商务局下发奖励8,400.00元；2021年11月共同药业收到宜城市商务局下发奖励60,400.00元；2021年11月共同生物收到丹江口市商务局下发奖励132,800.00元；2021年2月共同健康收到襄阳市襄城区商务局下发奖励900.00元。合计：357,300.00元。2022年共同药业2月收到宜城市商务局下发补提45,600.00元，6月收到123,200.00元，8月收到77,200.00元，共同生物2022年9月收到丹江口市商务局下发奖励348,400.00元。合计金额594,400.00元。

【注 2】：企业上市扶持及奖励资金：2021年5月共同药业收到湖北省财政厅依据文件鄂财资产发【2021】28号下发上市奖励款2,000,000.00元；2021年8月共同药业收到湖北省财政厅依据文件鄂财资产发【2021】15号下发上市奖励款1,500,000.00元；2021年11月共同药业收到宜城市财政局依据文件宜政办函【2021】8号下发上市奖励款15,000,000.00元，合计22,500,000.00元。

【注 3】：实体经济奖励：2021年11月共同生物收到丹江口市人民政府依据文件丹政发【2021】17号下发补助60,000.00元。

【注 4】：工业经济发展奖励：2021年共同生物收到工业经济发展奖励依据丹科经文【2021】67号下发补助300,000.00元。

元。

【注5】：高质量发展等奖励：2021年8月共同药业收到宜城市科学技术和信息化局依据文件宜科经字【2021】20号下发补助款70,000.00元；2021年11月共同生物收到丹江市科学技术和经济信息化局依据文件鄂经信规划函【2021】208号下发补助100,000.00元，合计170,000.00元。

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	267,490.00	35,310.64	267,490.00
非流动资产损坏报废损失	962,825.35	64,599.72	962,825.35
未决诉讼	49,332.50	-5,000.00	49,332.50
滞纳金	54,475.38	1,601.09	54,475.38
其他	--	3,469.82	--
合计	1,334,123.23	99,981.27	1,334,123.23

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	7,101,050.54	13,438,618.36
递延所得税费用	-8,083,381.33	-5,387,246.56
合计	-982,330.79	8,051,371.80

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	38,513,699.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,777,054.85
子公司适用不同税率的影响	-40,284.07
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,382.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	306,118.40
使用前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	-244,368.19
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	411,846.63
研发费用加计扣除影响	-7,191,315.63
所得税费用	-982,330.79

(五十二) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,923,107.35	1,190,256.38
废品销售	395,375.00	

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	33,362,987.31	65,645,139.45
票据承兑保证金	25,946,120.13	5,311,856.48
增值税留底税金退回	--	2,485,350.71
代收代付款	1,608,070.51	
往来款及其他	361,343.04	391,493.33
合计	63,597,003.34	75,024,096.35

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用手续费	277,581.59	441,839.14
支付的经营性费用	23,656,284.04	22,380,831.25
捐赠支出	267,490.00	31,000.00
票据承兑保证金	12,173,910.43	27,106,151.04
代收代付	1,612,786.16	--
押金及保证金	1,826,636.74	--
滞纳金	54,475.38	1,601.09
往来款及其他	571,976.92	582,380.25
合计	40,441,141.26	50,543,802.77

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	101,711.17	--
合计	101,711.17	--

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财本金	15,000,000.00	99,899.89
合计	15,000,000.00	99,899.89

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁押金退回	500,000.00	--
银行承兑汇票贴现未到期	6,380,237.72	--
退回贷款保证金	2,250,000.00	3,200,000.00
合计	9,130,237.72	3,200,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
IPO 中介费	--	13,977,933.60
可转债支付中介费用	1,465,566.04	235,849.05

项目	本期发生额	上期发生额
租赁保证金及租赁费用	2,984,535.40	2,086,024.67
贷款手续费	--	37,500.00
合计	4,450,101.44	16,337,307.32

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	39,496,029.82	78,065,874.16
加：信用减值损失	4,503,310.84	573,385.14
资产减值准备	-827,118.05	2,828,776.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	23,744,835.27	21,688,711.68
使用权资产折旧	2,931,201.93	1,074,265.98
无形资产摊销	554,889.98	594,903.67
长期待摊费用摊销	811,152.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益 以“-”号填列）	6,259.82	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	962,825.35	64,599.72
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-11,877.68	-1,282.58
财务费用（收益以“-”号填列）	13,403,008.60	8,026,095.35
投资损失（收益以“-”号填列）	53,999.46	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,084,970.59	-5,387,438.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,589.26	192.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-60,427,933.60	-173,333,621.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,655,172.16	20,234,374.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,498,840.60	103,575,464.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,036,809.43	58,004,300.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	415,149,702.88	181,916,560.03
减：现金的期初余额	181,916,560.03	22,760,456.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	233,233,142.85	159,156,103.88

4. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	415,149,702.88	181,916,560.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	415,149,702.88	181,916,560.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	415,149,702.88	181,916,560.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

[注 1]：因流动性受限，公司未将开具国际信用证及银行承兑汇票存入银行的保证金列入现金及现金等价物。明细详见“五、（一）货币资金 注释”。

（五十四） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,268,235.33	信用保证金/承兑保证金
应收票据	14,500,000.00	质押开立银行承兑汇票和国际信用证
应收款项融资	9,055,000.00	质押开立银行承兑汇票和国际信用证
固定资产	35,813,336.97	抵押借款
在建工程	61,873,242.85	抵押借款
无形资产	19,235,151.96	抵押借款
合计	163,744,967.11	---

（五十五）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	139,762.00	6.964600	973,386.43
应收账款			
其中：美元	2,155,588.01	6.964600	15,012,808.25
应收票据			
其中：美元	85,000.00	6.964600	591,991.00
应付票据			
其中：美元	2,986,550.00	6.964600	20,800,126.13

（五十六）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	期末金额/当期收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
300吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金	3,931,941.23	递延收益	310,300.08
固定资产投资补贴	45,737.34	递延收益	36,590.04
10吨诺龙建设项目专项资金	124,999.80	递延收益	50,000.04
20吨5a雄烷二酮建设项目	259,867.05	递延收益	77,959.92
2017年传统产业改造升级专项资金第二批	139,500.22	递延收益	30,999.96
甾体药物及中间体湖北省工程研究中心	1,187,500.00	递延收益	75,000.00
2018年传统产业改造升级专项资金第一批	330,000.00	递延收益	60,000.00
2018年传统产业改造升级专项资金第二批	300,666.54	递延收益	44,000.04
2020年度丹江口市传统产业改造升级	234,285.76	递延收益	34,285.68
现代农业园区产业链建设项目	672,972.92	递延收益	134,594.64
发改委募投补贴专项资金	53,970,000.00	递延收益	--
黄体酮、睾酮项目建设设备补贴款	6,940,000.00	递延收益	--
医药与食品工业酶创制与催化技术研发经费	1,567,600.00	递延收益	--
科技发展资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	155,511.40	其他收益	155,511.40
个税返还款	11,002.91	其他收益	11,002.91
企业吸纳就业人员补贴	33,500.00	其他收益	33,500.00
隆中人才支持计划	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2020年度中央外经贸发展资金	64,000.00	其他收益	64,000.00
科技创新专项资金	430,000.00	其他收益	430,000.00
技改提质补助	217,734.00	其他收益	217,734.00
安责险以奖代补	16,200.00	其他收益	16,200.00
省科技创新团队补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
失业保险基金	4,139.00	其他收益	4,139.00
外贸出口奖励	594,400.00	营业外收入	594,400.00
新型农业经营主体贷款贴息补助	308,700.00	财务费用	308,700.00
2022年度省级制造业高质量发展专项第二批项目资金	1,450,000.00	其他应付款	--

2. 政府补助退回情况

无。

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北共同生物科技有限公司	湖北丹江口市	湖北丹江口市	化学原料药生产	100.00	--	同一控制下收购
湖北共同医药健康产业有限公司	湖北襄阳市	湖北襄阳市	医药科技研发与服务	100.00	--	同一控制下收购
湖北华海共同药业有限公司[注1]	湖北丹江口市	湖北丹江口市	化学原料药生产	46.00	--	设立
湖北共同甬体药物研究院有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	技术开发服务	100.00	--	设立
浙江共同共新医药科技有限公司[注2]	浙江省杭州市	浙江省杭州市	技术开发服务	100.00	--	设立
湖北同创高端甬体创新药物研究院有限公司[注2]	湖北省武汉市	湖北省武汉市	技术开发服务	92.11	--	设立

【注1】：公司持有湖北华海共同药业有限公司（以下简称“华海共同”）46%股份仍纳入合并范围的原因系公司为湖北华海共同药业有限公司第一大股东且在被投资单位的董事会中占有多数表决权且有权决定被投资单位的财务和经营政策，能够控制被投资单位，故报告期纳入合并范围。

【注2】：子公司浙江共同共新医药科技有限公司、湖北同创高端甬体创新药物研究院有限公司为认缴制，公司认缴持股比例70%，截止2022年12月31日，浙江共同共新医药科技有限公司小股东尚未认缴注册资本，公司按实缴比例100%并表；湖北同创高端甬体创新药物研究院有限公司小股东认缴注册资本120,000.00元，实缴比例7.89%，公司按照实缴比例92.11%并表。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	湖北华海共同药业有限公司	54.00%	-614,592.36	--	53,030,428.69
2	湖北同创高端甬体创新药物研究院有限公司	7.89%	-77,123.25	--	40,067.16
合计：		--	-691,715.61	--	53,070,495.85

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华海共同药业有限公司	76,094,840.45	116,013.20	192,108.04	86,963.51	6,940,000.00	93,903.51	38,596,640.35	7,697,746.11	46,294,386.46	11,754.88	6,940,000.00	6,951,754.88
湖北同创高端甬体	460,931.84	48,249.65	509,181.49	2,271.90	--	2,271.90	1,503,215.0	3.80	1,503,218.8	18,828.30	--	18,828.30

创新药物 研究院有 限公司						3		3			
---------------------	--	--	--	--	--	---	--	---	--	--	--

子公司名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
湖北华海 共同药业 有限公司	--	-1,138,134. 00	-1,138,134. 00	-6,632,099. 87	--	-485,096.34	-485,096.34	6,509,406.5 7
湖北同创 高端甾体 创新药物 研究院有 限公司	--	-977,480.9 4	-977,480.9 4	-1,134,129. 60	14,851.49	-35,609.47	-35,609.47	-17,073.77

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理 方法
				直接	间接	
山东同新药业有限 公司	山东潍坊市寿 光市	山东潍坊 市寿光市	甾体原料药 及中间体生 产销售	40.00	--	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	山东同新药业有限公司	山东同新药业有限公司
流动资产	48,858,679.20	25,168,175.90
其中：现金和现金等价物	34,045,779.29	24,846,283.71
非流动资产	136,823,563.13	19,486,874.86
资产合计	185,682,242.33	44,655,050.76
流动负债	57,622,668.43	340,390.25
非流动负债	7,857,747.04	8,135,880.03
负债合计	65,480,415.47	8,476,270.28
少数股东权益	--	--
归属于母公司股东权益	120,201,826.86	36,178,780.48
按持股比例计算的净资产份额	48,080,730.74	14,471,512.19

调整事项		--
其中：商誉		--
内部交易未实现利润【注】	--	--
其他		--
对联营企业权益投资的账面价值	48,080,730.74	14,471,512.19
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	--	--
营业收入	--	--
财务费用	-284,304.53	-273,058.84
所得税费用	10,342.80	4,598.48
净利润	23,046.38	178,780.48
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	23,046.38	178,780.48
本期收到的来自联营企业的股利	--	--

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

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定范围内。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司为了控制上述相关风险，分别采取了以下措施：

（1）货币资金

本公司将持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

（2）应收票据

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司应收票据均为银行承兑汇票和有信用保证金的国际信用证，管理层认为这些商业银行具有良好的商业信用，亦存在较低的信用风险。

（3）应收账款

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可且信用良好的客户进行交易，并对其应收账款余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用催款、缩短信用期或取消信用额度等方式确保公司整体信用风险在可控范围之内。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 47.75%（2021 年 12 月 31 日：36.76%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或者其他信用增级。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

（三）市场风险

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

1. 利率风险

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

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。本公司于中国内地经营，且主要以人民币计价，因此本公司所承担的外汇变动市场风险不重

大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见“本财务报表附注五（五十五）”之说明。

八、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,011,877.68			15,011,877.68
（二）应收款项融资			40,498,435.11	40,498,435.11

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括汇添富中证同业存单 AAA 指数 7 天持有期和平安中证同业存单 AAA 指数 7 天持有期证券投资基金，资产负债表日公允价值可以按照实时交易余额确定。

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

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

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

九、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人姓名	对本企业的持股比例(%)
系祖斌、陈文静[注 1]	35.38

[注 1]：系祖斌、陈文静系夫妻关系

[注 2]：系祖斌直接持有公司 31.72% 股份，北京共同创新投资合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77% 股份，陈文静持有北京共同创新投资合伙企业（有限合伙）76.65% 份额，间接持有本公司 3.66% 股份。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

联营企业名称	与本公司关系
山东同新药业有限公司	持股比例 40.00%

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
系祖斌	董事长
李明磊	董事、副总经理
陈文静	副总经理兼董事会秘书、实际控制人系祖斌之妻
任薇	职工代表监事
张清富	监事
蒋建军	监事会主席
刘向东	董事、财务总监
夏成才	独立董事
杨健	独立董事
姬建生	独立董事
张兴红	与实际控制人关系密切的家庭成员
张新梅	与实际控制人关系密切的家庭成员
赵海燕	与实际控制人关系密切的家庭成员
陈德宽	与实际控制人关系密切的家庭成员
王学明	董事
湖北源科生物医药科技有限公司	实际控制人系祖斌控股公司
湖北共赢百年电子商务有限公司	实际控制人系祖斌及李明磊控股公司
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	监事张清富担任董事长的公司
南京济朗生物科技有限公司	监事张清富担任董事的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供劳务：				
山东同新药业有限公司	销售货物	甾体原料	929,203.54	--

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁折旧费用	上期期确认的租赁折旧费用
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	房屋及建筑物	320,661.84	320,661.79

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	16,800,000.00	2022年6月16日	2025年6月16日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	22,250,000.00	2022年1月20日	2025年1月20日	否
系祖斌、陈文静	湖北共同药业股份有限公司	25,000,000.00	2021年11月18日	2024年11月18日	是
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	30,000,000.00	2022年2月28日	2025年2月28日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	50,000,000.00	2022年6月15日	2025年6月15日	否
			2022年8月15日	2025年8月15日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	50,000,000.00	2022年1月27日	2025年1月27日	是
			2022年7月28日	2025年7月28日	否
			2022年8月30日	2025年8月30日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	55,000,000.00	2022年3月20日	2025年3月20日	否
			2022年6月22日	2025年6月22日	否
系祖斌、陈文静	湖北共同生物科技有限公司	60,000,000.00	2022年3月14日	2025年3月14日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	93,000,000.00	2022年2月28日	2024年2月28日	否
			2022年6月14日	2024年6月14日	否
			2022年3月3日	2024年3月3日	否
			2022年3月11日	2024年3月11日	否
			2022年4月29日	2024年4月29日	否
			2022年5月24日	2024年5月24日	否
			2022年4月15日	2024年4月15日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	140,000,000.00	2022年10月11日	2025年10月11日	否
			2022年6月30日	2025年6月30日	是
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	370,000,000.00	2022年6月30日	2025年6月30日	否

【注】：担保人与银行签订的为《最高额保证合同》，担保责任以被担保的最高债权额为限，为在担保期间债务人办理各类融资业务所发生的债务。

【注】：担保到期日随债务偿还即到期。

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,495,405.40	3,300,940.40

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘向东	1,876.00	8,077.00
其他应付款	赵海燕	388.00	388.00
其他应付款	系祖斌	37,218.00	73,378.00
其他应付款	蒋建军	7,756.00	60,627.63
其他应付款	张新梅	1,900.00	4,400.00
其他应付款	李明磊	21,057.00	1,865.00
其他应付款	王学明	112.00	245.00

(七) 关联方承诺

无。

十、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 子公司湖北华海共同药业有限公司投资承诺

子公司湖北华海共同药业有限公司与丹江口市人民政府签署《黄体酮、睾酮等生产基地项目建设协议书》，华海共同承诺第一期建设期为 24 个月，设备投入达 6,000.00 万元，项目投产后，力争两年内完成原料药认证；项目投产三年后，年税收 2000 万元以上。截止目前，子公司华海共同产业园建设有序推进中。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

无。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

公司于 2023 年 3 月 14 日召开第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划首次授予日为 2023 年 3 月 14 日，以 14.67 元/股的授予价格向符合条件的 39 名激励对象授予 64.95 万股限制性股票。

该议案的主要内容为：本次激励计划拟授予激励对象合计 80.00 万股限制性股票（第二类限制性股票），授予价格 14.67 元/股，标的股票来源为公司向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票。首次授予的激励对象为公司（含控股子公司）中层管理人员以及

核心技术（业务）骨干（不包括公司独立董事、监事，也不包括单独或合计持有公司 5% 以上股东或实际控制人及其配偶、父母、子女以及外籍员工）合计 39 人，共授予限制性股票数量 64.95 万股，同时预留 15.05 万股限制性股票在本次激励计划经股东大会审议通过 12 个月内确定。

十二、其他重要事项

（一）租赁

1. 承租情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	349,820.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	196,277.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	--
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
其中：售后租回交易产生部分	--
转租使用权资产取得的收入	--
与租赁相关的总现金流出	3,180,812.71
售后租回交易产生的相关损益	--
售后租回交易现金流入	--
售后租回交易现金流出	--
其他	--

使用权资产相关信息见附注五、（十三）。

（二）分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司业务单一，主要为甾体药物原料的研发、生产及销售。母公司湖北共同药业股份有限公司和子公司湖北共同生物科技有限公司负责生产起始物料和中间体，子公司湖北共同医药健康产业有限公司负责销售其他两家公司生产的产品以及贸易销售部分外单位的甾体药物原料产品。非全资控股子公司湖北华海共同药业有限公司 2020 年 5 月成立生产厂区目前尚在筹建阶段，无销售业务。湖北共同甾体药物研究院有限公司、浙江共同共新医药科技有限公司、湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司均为 2021 年新成立子公司，截止目前对外尚无具体业务。管理层将集团业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈现分部信息。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	26,353,467.82	48,074,176.79
1至2年	14,633,966.80	9,940,101.92
2至3年	3,203,696.00	
3至4年		1,064,741.90
4至5年	1,163,088.20	
5年以上		
减：坏账准备	4,352,279.83	3,930,089.98
合计	41,001,938.99	55,148,930.63

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	45,354,218.82	100.00	4,352,279.83	9.60
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	45,354,218.82	100.00	4,352,279.83	9.60
组合2：纳入合并报表范围内的关联方组合				
合计	45,354,218.82	100.00	4,352,279.83	9.60

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	59,079,020.61	100.00	3,930,089.98	6.65
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	59,079,020.61	100.00	3,930,089.98	6.65
组合2：纳入合并报表范围内的关联方组合				
合计	59,079,020.61	100.00	3,930,089.98	6.65

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	26,353,467.82	5.00	1,317,673.39	48,074,176.79	5.00	2,403,708.84
1至2年	14,633,966.80	10.00	1,463,396.68	9,940,101.92	10.00	994,010.19
2至3年	3,203,696.00	20.00	640,739.20	--	--	--
3至4年	--	--	--	1,064,741.90	50.00	532,370.95
4至5年	1,163,088.20	80.00	930,470.56	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--
合计	45,354,218.82	9.60	4,352,279.83	59,079,020.61	6.65	3,930,089.98

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	3,930,089.98	422,189.85	--	--	--	4,352,279.83
合计	3,930,089.98	422,189.85	--	--	--	4,352,279.83

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为0.00元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
台州普康化工有限公司	5,140,000.00	11.33	442,750.00
上海联陆实业股份有限公司	4,833,000.00	10.66	391,650.00
河北建奥生物科技有限公司	4,000,000.00	8.82	400,000.00
湖北怡嘉源商贸有限公司	3,300,000.00	7.28	165,000.00
湖北双峰医药原料实业有限公司	3,063,000.00	6.75	306,300.00
合计	20,336,000.00	44.84	1,705,700.00

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,640,185.83	
应收股利		
其他应收款项	824,337,211.13	429,699,048.26
减：坏账准备	507,374.54	505,621.21
合计	825,470,022.42	429,193,427.05

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
子公司借款利息	1,640,185.83	--
减：坏账准备		--
合计	1,640,185.83	--

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,500.00	3,000.00
员工备用金		1,759.18
往来款	500,261.77	503,017.04
合并范围内往来款	823,734,720.26	429,113,623.98
社保及公积金	90,729.10	77,648.06
减：坏账准备	507,374.54	505,621.21
合计	823,829,836.59	429,193,427.05

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	793,820,852.40	213,838,969.20
1至2年	30,013,358.73	90,557,136.99
2至3年	--	78,404,212.46
3至4年	--	46,398,729.61
4至5年	3,000.00	--
5年以上	500,000.00	500,000.00
减：坏账准备	507,374.54	505,621.21
合计	823,829,836.59	429,193,427.05

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	4,121.21	1,500.00	500,000.00	505,621.21
2022年1月1日余额在本期	4,121.21	1,500.00	500,000.00	505,621.21
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	853.33	900.00		1,753.33
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	4,974.54	2,400.00	500,000.00	507,374.54

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
押金及保证金	1,500.00	1,325.00				2,825.00
员工备用金	238.81	-238.81				-
往来款	500,000.00	13.09				500,013.09
社保及公积金	3,882.40	654.05				4,536.45
合计	505,621.21	1,753.33				507,374.54

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 0.00 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
湖北共同生物科技有限公司	内部往来	823,715,466.49	1-2年	99.92	--
陈林森	往来款	500,000.00	5年以上	0.06	500,000.00
职工社保个人承担部分	社保	50,738.10	1年以内	0.01	2,536.91
职工公积金个人承担部分	公积金	39,991.00	1年以内	--	1,999.55
湖北华海共同药业有限公司	内部往来	19,253.77	1年以内	--	--
合计	--	824,325,449.36	--	100.00	504,536.46

(7) 无涉及政府补助的应收款项

(8) 无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(9) 无其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	106,415,000.00		106,415,000.00	51,800,000.00		51,800,000.00
对联营、合营企业投资	48,080,730.74		48,080,730.74	14,471,512.19		14,471,512.19
合计	154,495,730.74		154,495,730.74	66,271,512.19		66,271,512.19

1. 对子公司投资

被投资单位	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
湖北共同生物科技有限公司	20,000,000.00	--	--	20,000,000.00	--	--
湖北共同医药健康产业有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
湖北华海共同药业有限公司	18,400,000.00	27,600,000.00	--	46,000,000.00	--	--
湖北共同笛体药物研究院有限公司	5,000,000.00	17,015,000.00	--	22,015,000.00	--	--
浙江共同共新医药科技有限公司	2,000,000.00	10,000,000.00	--	12,000,000.00	--	--
湖北同创高端笛体创新药物研究院有限公司	1,400,000.00	--	--	1,400,000.00	--	--
合计	51,800,000.00	54,615,000.00	--	106,415,000.00	--	--

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
山东同新药业有限公司	14,471,512.19	33,600,000.00	--	9,218.55	--	--	--	--	--	48,080,730.74	--
合计	14,471,512.19	33,600,000.00	--	9,218.55	--	--	--	--	--	48,080,730.74	--

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	161,141,076.79	117,970,995.40	169,904,443.71	118,441,213.29
起始物料	4,504,523.69	3,286,975.87	2,653,934.89	2,104,074.77
中间体	156,636,553.10	114,684,019.53	166,308,030.94	115,961,470.28
加工费	--	--	942,477.88	375,668.24
二、其他业务小计	30,264,805.33	30,264,017.07	65,233,545.76	65,319,630.96
原材料	30,264,805.33	30,264,017.07	65,233,545.76	65,319,630.96
合计	191,405,882.12	148,235,012.47	235,137,989.47	183,760,844.25

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	甾体药物核心原料	其他业务收入
在某一时点确认	161,141,076.79	30,264,805.33
在某一时段内确认		
合计	161,141,076.79	30,264,805.33

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,218.55	71,512.19
处置交易性金融资产的投资收益	762.82	--
票据贴现息	-58,834.59	-267,062.34
合计	-48,853.22	-195,550.15

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,259.82	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,188,917.71	
3. 委托他人投资或管理资产的损益	762.82	
4. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	11,877.68	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-984,232.15	
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	163,574.34	
7. 减：所得税影响额	837,166.35	
8. 减：少数股东影响额	88,338.37	

项目	金额	备注
合计	3,449,135.86	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	4.91	11.14	0.3486	0.7417	0.3486	0.7417
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.49	7.47	0.3187	0.4974	0.3187	0.4974

注：本年度可转换公司债券增量股的每股收益大于原每股收益，该可转换公司债券具有反稀释作用，不计入稀释每股收益中。

湖北共同药业股份有限公司
二〇二三年四月二十一日

第 XX 页至第 XX 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____