



恒道医药

NEEQ: 873870

南京恒道医药科技股份有限公司

Nanjing H&D Pharmaceutical Technology Co.,Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陶义华、主管会计工作负责人黄迎春及会计机构负责人（会计主管人员）黄斌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	26
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	30
第五节	行业信息 .....	34
第六节	公司治理 .....	35
第七节	财务会计报告 .....	43
附件	会计信息调整及差异情况 .....	107

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、恒道医药、挂牌公司	指	南京恒道医药科技股份有限公司
“三会”	指	南京恒道医药科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	南京恒道医药科技股份有限公司公司章程
南京尔加	指	南京尔加企业管理中心（有限合伙）
铁投巨石	指	南京铁投巨石枢纽经济产业投资基金合伙企业（有限合伙）
欧普投资	指	欧普康视投资有限公司
润信金投	指	赣州润信金投合成生物创业投资基金（有限合伙）
润信嘉善	指	润信（嘉善）股权投资合伙企业（有限合伙）
竟成医药	指	南京竟成医药科技有限公司
竟成药业	指	江苏竟成药业有限公司
仙凌生物	指	仙凌生物科技（南京）有限公司
大红鹰	指	江苏大红鹰恒顺药业有限公司
广西铭磊	指	广西铭磊维生制药有限公司
国家药监局	指	国家药品监督管理局
主办券商	指	南京证券股份有限公司
审计机构	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
CRO	指	Contract Research Organization 的英文简称，合同研究组织，通过合同形式为制药企业和研发机构在药物研发过程中提供专业化服务的一种学术性或商业性的科学机构。
MAH	指	Marketing Authorization Holder 的英文简称，药品上市许可持有人。MAH 制度下，药品上市许可持有人和生产许可持有人可以是同一主体，也可以是两个相互独立的主体。根据自身状况，上市许可持有人可以自行生产，也可以委托其他生产企业进行生产。
弗若斯特沙利文	指	全球著名咨询公司 Frost & Sullivan，是一家企业增长咨询公司，为企业提供投融资及其他专业咨询服务，包括尽调、估值、战略和管理咨询、财务顾问等，具有丰富咨询经验。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京恒道医药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing H&D Pharmaceutical Technology Co.Ltd.		
	H&D PHARM		
法定代表人	陶义华	成立时间	2011年7月4日
控股股东	控股股东为（穆加兵、黄迎春、陶义华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（穆加兵、黄迎春、陶义华），一致行动人为（穆加兵、黄迎春、陶义华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究与技术服务（M）-研究和试验发展（M73）-医学研究和试验发展（M734）-医学研究和试验发展（M7340）		
主要产品与服务项目	药学研究服务、自主研发技术成果转化、药品生产销售、药品检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒道医药	证券代码	873870
挂牌时间	2022年9月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	24,819,725
主办券商（报告期内）	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	南京市建邺区江东中路389号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王长浩	联系地址	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢
电话	025-85637036	电子邮箱	wch@hdpharm.cn
传真	025-85637046		
公司办公地址	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢	邮政编码	210033
公司网址	<a href="http://www.hdpharm.cn">http://www.hdpharm.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913201135759262268		
注册地址	江苏省南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢		
注册资本（元）	24,819,725	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、盈利模式

报告期内，公司主要通过提供药学研究服务、自主研发技术成果转让、研究检测服务，以及自有品种药品生产销售实现盈利，在各领域的具体盈利模式如下：

##### (1) 受托研发服务

公司接受客户委托，与客户签订技术开发合同，配合客户按照国家药品注册管理规定进行研发、生产工艺开发及申报注册，最终协助客户取得药品注册证书，也可为客户提供药学研究某一阶段或部分阶段的服务，收取服务收入。药学研究具有一定的周期，在研究过程中，通常分阶段收取款项，根据里程碑节点或最终交付成果的时点确认收入。

##### (2) 有销售权益分成的联合研发服务

此模式为联合研发模式，是指公司与客户按照一定的投资比例进行联合投资。双方协议约定药品的研发、注册及取得药品注册证书后的生产、销售等工作安排，并在协议中约定药品的上市许可持有人，可以是公司持有，也可以是客户持有。客户按合同约定支付公司一定的研发费用，双方按照合同约定比例分享药品上市后的销售权益。

##### (3) 自主研发技术成果转让

公司通过研发取得 MAH 药品注册证书或者产品上市后的权益，根据客户需求，向客户进行批件或权益转让，或在项目取得阶段性研发成果后向客户进行技术转让，公司可在前期研发阶段性成果的基础上协助客户进行后续研发，直至协助客户获得药品上市许可。

##### (4) 研究检测服务

公司可以提供基因毒性杂质研究、包材相容性研究、元素杂质研究、微生物限度研究、包装系统密封性研究、检测服务等，出具相关研究或检测报告。

##### (5) 自有品种药品生产销售

针对已获得注册批件的自有品种药品，主要通过积极参与国家或各省市组织的药品集采，并在中标后委托药品生产企业进行生产，再通过配送商实现销售；对非集采中标产品，采用委托总经销或自行销售的方式实现销售。

##### 2、采购模式

公司对外采购内容主要分为物料采购和服务采购。公司采购的物料主要包括药学研究所需要的试验设备、原辅料、实验试剂、杂质对照品、参比制剂、色谱柱等，以及自有品种药品生产所需的原料药和包材等。公司采购的服务主要包括委托专业机构进行药品安全性评价、临床试验服务，委托生产企业进行生产的加工服务、外购的技术秘密等。公司业务部门根据项目的实际需求提出采购申请，经具有相应权限的人员审批后，由采购人员寻找合格供应商实施采购。

### 3、销售模式

对于药学研究服务、自主研发技术成果转让、研究检测服务等业务，公司客户主要为国内医药企业，主要采用直销业务模式，直销模式亦是公司所在的行业通行惯例。公司获取客户的方式主要包括以下方式：（1）公司成立 10 多年来，凭借良好的服务质量和项目开发经验，在行业内形成了较好的口碑，合作良好的老客户推荐为公司获取新客户的重要渠道，部分业务来源于新客户主动联系公司；（2）通过上门拜访客户、邀请来公司考察等方式，及时了解新老客户的研发需求，推动形成业务合作，公司与客户之间建立了较强的客户黏性，客户有新的研发需求时也会优先考虑与公司合作；（3）通过专业的销售推广机构获取潜在客户资源，提高议价能力，同时也积极参加行业展会、学术交流研讨会等形式，提升公司知名度，向参会目标客户推介公司业务。

对于自有品种药品生产销售业务，公司主要通过积极参与国家或各省市组织的药品集采，在中标后，采用行业内通行的经销模式，即公司向具有药品经营许可的医药配送公司进行买断式销售，再由医药配送公司销售至终端医疗机构。对非集采中标产品，采用委托总经销或自行销售的方式实现销售。

### 4、研发服务模式

公司研发包括受托研发项目以及自主立项项目研发，受托研发项目是指由客户选择研发服务标的，公司接受委托为其提供研发服务；公司自主立项研发项目系指公司选择市场前景良好，同时自身具备研发能力的研发标的，立项后进行研发投入，其中，部分项目采取合作研发方式，由合作各方分享收益和分担风险。

#### （1）受托研发项目服务模式

公司进行受托研发的主要阶段如下：

1) 小试阶段：公司承接项目后，成立项目组开展调研、立项并确定研究方案，完成小试生产工艺研究。

2) 中试阶段：实验室小试工艺交接确认后，在客户或其指定的生产者具备研发生产条件后，公司研发人员前往生产现场，指导对方完成项目药品最少一批放大生产（即预验证批）。

3) 工艺验证：公司研发人员前往生产现场，指导对方完成项目药品工艺验证批生产，并经检验合

格。

4) 注册受理阶段：在工艺验证完成、生产出合格样品后，公司继续进行质量研究、稳定性研究和临床试验（如有）后，公司协助客户完成申报资料，向药品监督管理部门提交注册申请，并取得注册受理号。

5) 注册审评阶段：在审评过程中，公司根据审评意见进行相应的补充研究，协助客户取得该药品注册证书。

公司药品研发项目的周期通常为 2-4 年，其中药学研究的周期为 1-2 年，生物等效性试验周期通常为 4-6 个月，注册申报及获批时间为 1-2 年。公司一般分阶段向客户提交研发成果并收取相应款项。

## **(2) 自主立项研发项目研发模式**

公司在进行可行性调研之后，确定研发项目、研发目标、研发预算，下发立项通知书，并组建研发团队。研发团队负责确定研究方案并负责实施；研发项目进行阶段的主要内容与受托研发项目基本相同，研发团队根据研究方案的进度形成阶段性的研究报告或申报注册，公司自主研发项目周期、研发投入依据研发项目难易程度而不同。

## **(二) 行业情况**

公司主要从事医药研发服务和药品生产销售业务，因此公司所属行业的发展与医药行业的发展密切相关。人类健康意识的增强和医疗水平不断提高，推动了医药市场的不断增长，也促使制药企业持续加大药物研发投入，促进药物研发生产服务行业的发展和进步。公司的业务范围涉及药学研究服务和自主研发技术成果转化业务，处于医药行业上游位置，公司的药品生产销售业务属于医药行业。

### **1、医药行业发展概况和趋势**

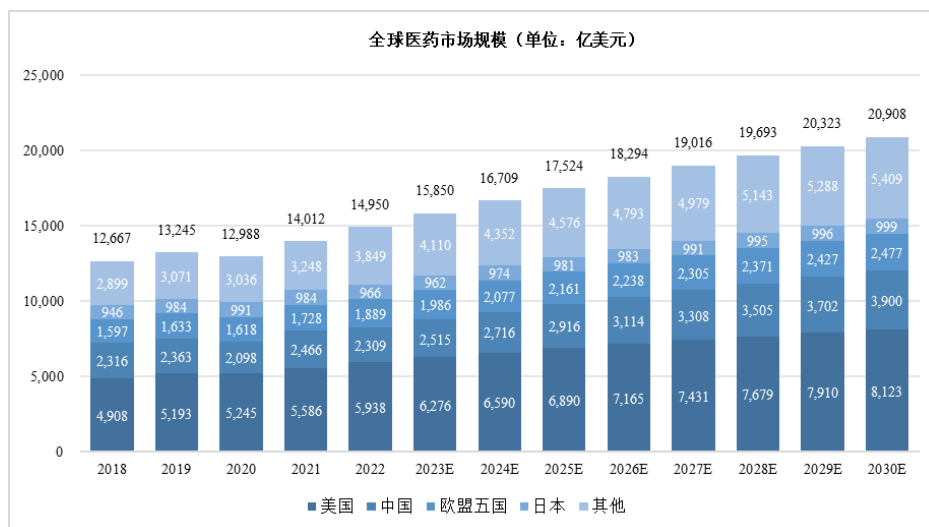
#### **(1) 全球医药行业发展概况**

医疗保健作为人类的基本需求，具有一定的刚性特征。在老龄化加剧、社会医疗卫生支出增加和研发投入增加等因素的共同影响下，全球医药产品市场保持较快的增长速度。

根据弗若斯特沙利文的研究，2018 年至 2022 年，全球医药行业市场规模由 12,667 亿美元增长至 14,950 亿美元，年均复合增长率为 4.23%。预计全球生物医药市场将持续保持增长，至 2030 年市场规模将达到 20,908 亿美元。其中，受益于医药需求的增长、专利药物的不断获批上市以及 CRO 市场的



快速发展，中国和美国的医药市场相较于世界其它地区均显示出较高的增速。



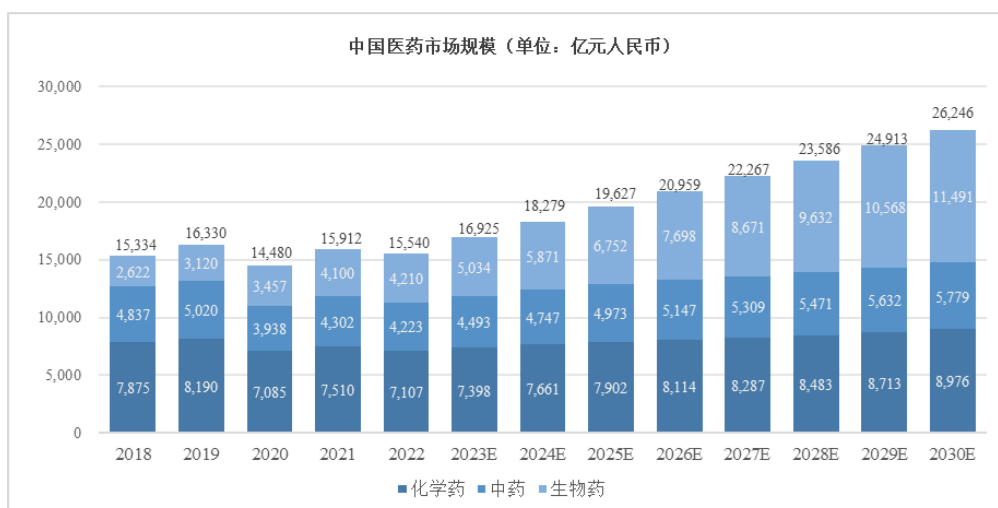
数据来源：弗若斯特沙利文

## （2）中国医药行业发展概况

随着医疗体制改革的持续推进，中国政府颁布多项政策鼓励药品研发，加速药品上市审评审批，制度改革红利为医药市场提供了新的增长空间。同时，考虑到我国经济的持续增长和人均收入水平的提高、人口老龄化的加快、城镇化水平的提高、诊疗意识的增强，人均医疗支出的增长，中国医药市场规模不断扩大，中国成为继美国之后全球第二大制药市场。

根据弗若斯特沙利文的研究，我国医药行业在 2022 年的市场规模为 15,540 亿元，预计 2030 年将增长至 26,246 亿元，年均复合增长率达 6.77%。其中，药物根据其来源和性质可分为中药、化学药和生物制品，化学药的市场规模目前在我国医药市场规模中的占比较高，在 2016 年至 2020 年期间，一直占医药市场规模的 50%以上。2022 年，我国化学药的市场规模为 7,107 亿元，预计至 2030 年将稳步增长至 8,976 亿元，年均复合年增长率达 2.96%。

数据来源：弗若斯特沙利文

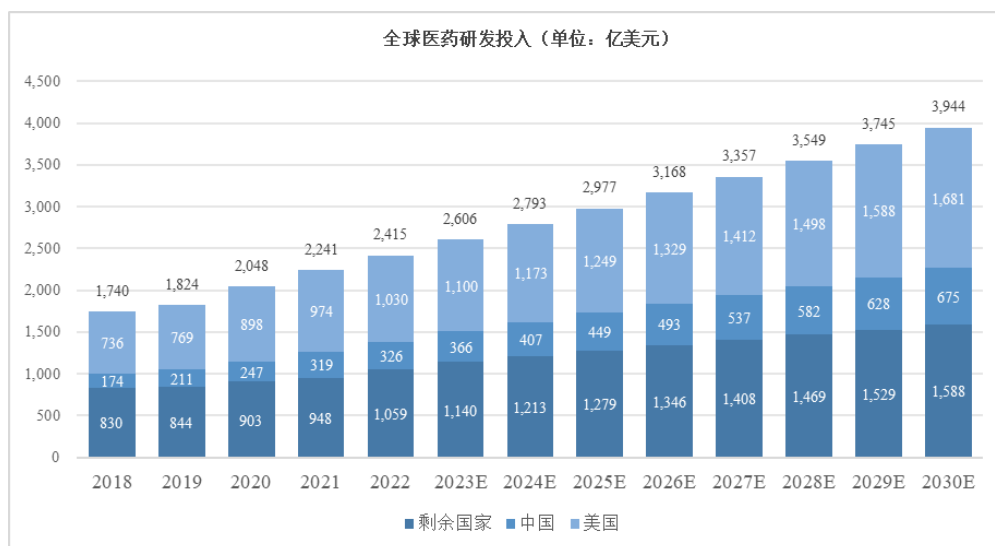


### （3）医药行业发展态势

#### 1) 全球医药研发投入不断增长，我国医药研发投入增速高于全球同期

药物研发创新是药企实现发展的核心要素和保持竞争力的根本保障，因而全球的医药研发支出保持稳步增长的态势。全球医药研发支出从 2018 年的 1,740 亿美元增加到 2022 年的 2,415 亿美元，复合年增长率达 8.54%，预计至 2030 年将增加至 3,944 亿美元。

中国医药研发行业起步较晚，发展初期技术能力不足，研发投入较少，但近年来取得了较快发展，具有较大提升空间。根据弗若斯特沙利文的统计，近年来我国医药研发投入规模呈现稳步的增长趋势，已从 2018 年的 174 亿美元增至 2022 年的 326 亿美元。随着中国药企研发实力的提升和政府对药品审评制度的改革，MAH 制度的推行以及医保用药目录对药品实行动态调整等一系列有利于研发环境政策的实施，国内医药企业的研发投入会持续增加，中国的医药研发投入增速未来仍将高于全球的水平，预计于 2030 年将达到 675 亿美元，持续推动着医药产业的转型升级。



数据来源：弗若斯特沙利文

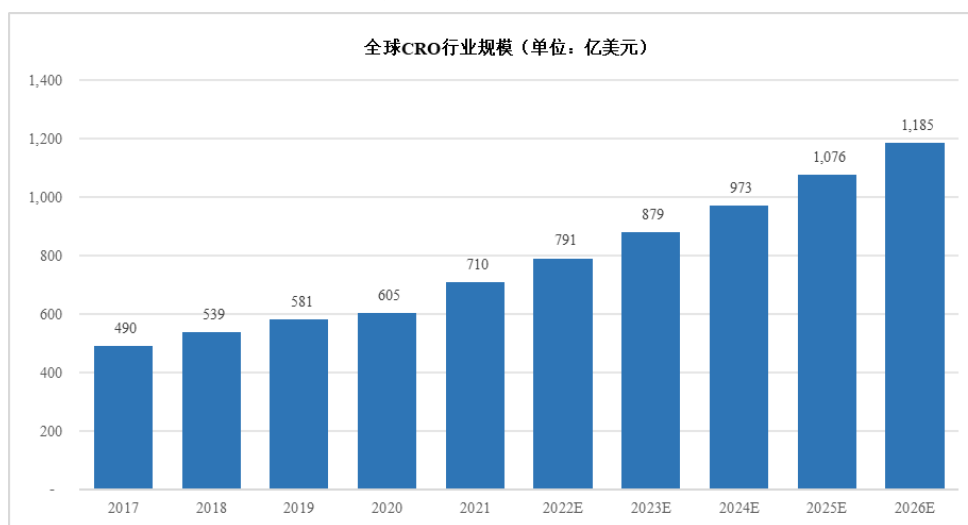
#### 2) 药品专利陆续到期，仿制药有望持续增长

专利药的专利保护期限一旦到期，其他制药企业就可以获得仿制药的生产和销售授权，从而推出与专利药相同或者相似的仿制药。仿制药通常与专利药具有相同的活性成分、剂型和适应症，且在质量、安全性和疗效上与原创药基本相当，但价格通常会更为经济实惠，有助于降低医疗费用，提高药物的可及性。专利药企可能选择退出市场或降低产量，仿制药将迎来快速占据市场的机会。与此同时，伴随着全球老龄化加剧和昂贵的专利药共同导致的医保支付压力，多国政府积极鼓励开发仿制药，仿制药的市场规模有望持续增长。

#### 2、医药研发外包服务（CRO）行业

### （1）全球 CRO 行业规模

药物研发是一项高风险、高技术、高投入、长周期和精细化的系统性工程，CRO 公司能够凭借自身快速、专业的服务，为制药企业提供高效的各环节研发服务，帮助制药企业加快研发进程、降低研发失败风险，并最终降低研发的成本支出、提高药物投资回报率。下游研发投入持续增加、药企研发外包压力加大的双重驱动因素催生了 CRO 服务的巨大需求，其市场规模也持续攀升。由 2017 年的约 490 亿美元增长到 2021 年的约 710 亿美元，复合年增长率为 9.7%。预计此市场将持续扩大，2026 年达到约 1,185 亿美元，2021-2026 的复合年增长率为 10.8%。



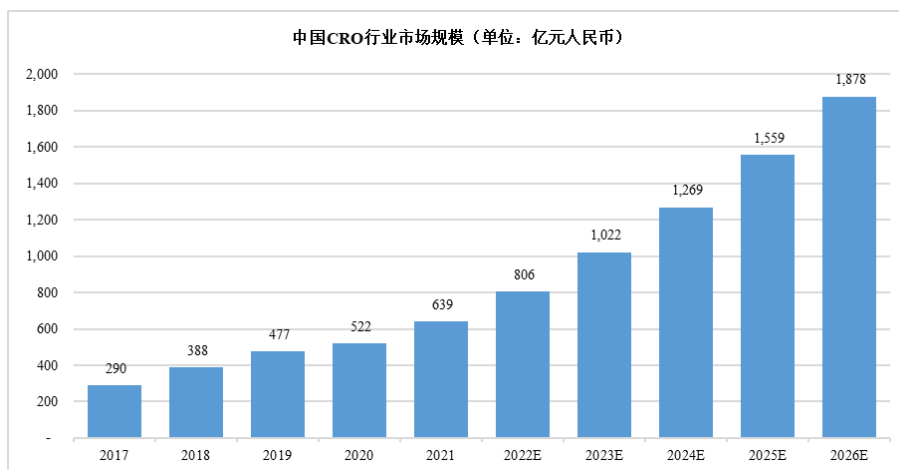
数据来源：弗若斯特沙利文

### （2）我国 CRO 行业规模

近年来，随着我国医疗制度改革的不断深化，居民对于生命健康的需求不断增长，医疗产业升级速度的提升，为整个医疗行业提供了广阔的市场空间，国内外制药企业为了提前抢占市场份额，需要投入更多的资源以开展研发，才能分享医药发展的红利。CRO 企业作为医药产业链重要的一环，在此背景下迎来了发展机遇。

CRO 作为知识密集型企业，依托医药领域的专业人员提供服务，对具有专业知识的人才的需求量大，而欧美等发达国家劳动力成本较高，中国存在明显的人力、物力成本优势，中国更具有明显的工程师红利，加之国内 CRO 公司在研发成本控制、工程师红利、临床试验对象招募等方面积累的优势，持续吸引着海外的 CRO 需求持续向中国转移，促进了国内 CRO 产业的市场扩容。

自 2017 年至 2021 年，中国医药 CRO 服务市场从 290 亿元人民币增长到约 639 亿元人民币，年均复合增长率为 21.8%。未来市场将保持快速增长，预计于 2026 年约 1,878 亿元人民币，2021-2026 年均复合增长率为 24.1%。



数据来源：弗若斯特沙利文

### （3）CRO 行业发展趋势

#### 1) 行业政策持续出台，带动仿制药 CRO 持续增长

自 2016 年 3 月，原国家食品药品监督管理总局发布一系列口服固体制剂一致性评价技术指导原则，启动固体制剂仿制药一致性评价后，2020 年 5 月，国家药监局发布《关于开展化学药品注射剂仿制药质量和疗效一致性评价工作的公告》，正式启动注射剂仿制药一致性评价。同时，2021 年 12 月，国家出台《“十四五”国家药品安全及促进高质量发展规划》，明确要持续推进化学药品仿制药一致性评价，确定了一致性评价政策的持续性，仿制药 CRO 有望持续受益。

此外，2021 年 1 月，国务院办公厅发布《关于推动药品集中带量采购工作常态化制度化开展的意见》，提出常态化开展集采，将基本医保药品目录内用量大、采购金额高的药品纳入采购范围，并逐步覆盖国内上市的临床必需、质量可靠的各类药品。截至 2023 年底，国家已连续开展九批药品集中带量采购，覆盖品种数量达 374 个，集采常态化一方面促使药企加大研发投入规模，丰富仿制药品种储备，向高端仿制药或创新药升级，以应对产品价格大幅下降风险，另一方面促使药企加快普通仿制药一致性评价工作推进，进入集采争夺产品市占率。因此集采常态化在一定程度上扩大了仿制药 CRO 需求。

#### 2) CRO 企业趋向纵向一体化全产业链发展

医药研发外包的需求不断提升，为满足市场需求并取得市场竞争优势，CRO 企业通过拓展自身业务或收购等形式形成产业链上下游协同效应，构建完整纵向一体化产业链，并扩大在药物各个研发阶段上的服务范围，逐步成为我国 CRO 行业的发展趋势。国内龙头 CRO 企业如药明康德、泰格医药、博济医药等，通过自身产业链延伸，逐步打造 CRO 上下游一体化研发生产平台，有效减少获客成本，增加客户黏性，提高利润率，加强业务稳定性。

#### 3) 行业门槛逐步提高，行业集中度不断上升

我国 CRO 行业出现时间较短，公司参与市场竞争的时间较短。虽然市场中的 CRO 公司众多，部

分已形成规模优势，但是大多数 CRO 公司还存在公司规模小和技术能力弱的问题。随着国家对药品研发过程中的质量管理监管的不断重视，质量监管能力的不断完善，对药品质量的要求越来越严格，对 CRO 企业的技术能力，质量管理提出了更高的要求。这提高了对 CRO 企业的软硬件要求，增加了 CRO 企业的运营成本，这可能导致规模较小的 CRO 公司无法满足相关需求，而较大规模、实力较强的公司能够适应药企的要求，并获得更多市场份额。因此，随着 CRO 行业的不断发展、监管政策的不断加强和完善，行业壁垒将不断提升，不具备竞争力的小规模 CRO 企业将逐步退出市场，行业内整合及兼并收购的趋势将越来越明显，行业集中度不断上升。

#### 4) 从委托研发向自主研发模式演变

目前大多数 CRO 企业主要接受药企的研发委托服务，并收取相应的服务费用。但是，少数技术实力较强、具有前瞻性的 CRO 企业正在逐步转型，采用主动引领、自主立项、独立研发、适时转化的业务模式。在这种模式下，CRO 企业通过预测市场趋势，挖掘有商业价值的药品品种，通过自主立项研发并在适当的时机进行研发技术成果的转化。在这种模式下，CRO 企业扮演着更加积极的角色，不再仅仅是研发的执行者，还是研发的发起者。这种模式能够缩短药品的研发周期，降低药企的药品研发风险，并促进研发药品尽快上市销售，从而实现收益。因此，该模式受到很多医药企业的青睐，并且愿意支付较高的溢价以获得相关服务。

#### 5) CRO 行业商业模式不断创新，CRO 与制药企业合作也更加深入

与过去单纯的委托研发模式不同，CRO 与制药企业的合作模式不断迭代，双方合作不断加深。早期委托研发模式主要是将简单重复性的研发工作进行外包，对 CRO 企业的技术实力要求不高，CRO 企业在产业链分工中价值较低，利润空间有限；随着 CRO 行业商业模式的迭代和更新，使得 CRO 行业逐渐演变出了风险共担、成果共享的新模式。在这种新模式下，CRO 企业承担了更大的研发责任和风险，为 CRO 企业创造了更大的利润空间，也对 CRO 企业的技术和规模也提出了更高要求，在这些深度合作模式的推动下，具备更强技术实力的 CRO 企业将具备更大优势。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、根据江苏省工业和信息化厅 2021 年 12 月 28 日发布的《关于公布 2021 年度江苏省专精特新小巨人企业名单和复核通过企业

	<p>名单的通知》（苏工信中小〔2021〕629号），恒道医药被认定为省级专精特新“小巨人”企业，认定有效期为：2021-2023年。</p> <p>2、根据江苏省科学技术厅2020年12月2日发布的《江苏省2020年第二批拟认定高新技术企业名单》，恒道医药被认定为高新技术企业，发证时间2020年12月2日，有效期三年。</p> <p>3、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室2023年11月27日于高新技术企业认定管理工作网发布的《对江苏省认定机构2023年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，恒道医药被认定为高新技术企业，发证时间：2023年11月6日，有效期三年。</p>
--	--

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	158,712,210.51	60,092,070.29	164.12%
毛利率%	60.38%	69.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	53,565,404.52	11,237,509.09	376.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	50,691,915.49	7,738,061.29	555.10%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	35.76%	14.40%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	33.84%	9.92%	-
基本每股收益	2.32	0.52	346.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	360,307,614.74	228,333,328.63	57.80%
负债总计	124,352,000.43	134,603,800.22	-7.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	235,955,614.31	93,729,528.41	151.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.51	4.20	126.43%
资产负债率%（母公司）	35.30%	60.05%	-
资产负债率%（合并）	34.51%	58.95%	-
流动比率	2.50	1.00	-
利息保障倍数	541.35	30.46	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	57,314,466.22	46,224,295.02	23.99%
应收账款周转率	23.60	6.43	-

存货周转率	3.83	2.80	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	57.80%	57.76%	-
营业收入增长率%	164.12%	-0.03%	-
净利润增长率%	376.67%	-61.23%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	81,192,659.05	22.53%	2,290,322.98	1.00%	3,445.03%
应收票据					
应收账款	7,189,427.35	2.00%	4,248,436.87	1.86%	69.23%
交易性金融资产	136,886,994.95	37.99%	78,473,679.02	34.37%	74.44%
应收款项融资	350,000.00	0.10%	3,903,332.00	1.71%	-91.03%
预付款项	4,621,515.75	1.28%	3,914,247.90	1.71%	18.07%
其他应收款	276,914.25	0.08%	105,430.84	0.05%	162.65%
存货	20,689,037.78	5.74%	12,092,155.74	5.30%	71.09%
合同资产	10,326,993.39	2.87%	6,635,472.22	2.91%	55.63%
其他流动资产	5,387,268.41	1.50%	9,478,481.47	4.15%	-43.16%
长期股权投资	13,263,276.97	3.68%	17,519,739.18	7.67%	-24.30%
其他权益工具投资	2,565,978.61	0.71%	4,479,158.80	1.96%	-42.71%
其他非流动金融资产			3,000,000.00	1.31%	-100.00%
固定资产	67,484,281.01	18.73%	70,810,180.81	31.01%	-4.70%
在建工程			2,034,792.10	0.89%	-100.00%
使用权资产	200,687.08	0.06%	365,370.23	0.16%	-45.07%
无形资产	3,367,400.19	0.93%	5,725,890.75	2.51%	-41.19%
长期待摊费用	3,173,467.03	0.88%	112,071.64	0.05%	2,731.64%
递延所得税资产	3,331,712.92	0.92%	2,757,492.87	1.21%	20.82%
其他非流动资产			387,073.21	0.17%	-100.00%
短期借款	500,488.89	0.14%	11,813,585.56	5.17%	-95.76%
应付账款	17,336,270.11	4.81%	12,230,593.91	5.36%	41.75%
合同负债	69,990,597.06	19.43%	73,257,667.41	32.08%	-4.46%
应付职工薪酬	4,225,149.29	1.17%	3,646,255.20	1.60%	15.88%
应交税费	5,011,264.46	1.39%	8,776,727.67	3.84%	-42.90%
其他应付款	9,486,050.00	2.63%	11,864,838.84	5.20%	-20.05%
一年内到期的非	9,014.40	0.00%	87,667.92	0.04%	-89.72%

流动负债					
租赁负债	525,876.84	0.15%	510,159.24	0.22%	3.08%
预计负债	9,517,474.96	2.64%	6,991,588.24	3.06%	36.13%
递延所得税负债	1,047,204.85	0.29%	1,320,993.47	0.58%	-20.73%
其他非流动负债	6,702,609.57	1.86%	4,103,722.76	1.80%	63.33%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末，公司货币资金较上年期末上升 3,445.03%，主要系公司 2023 年第一次定向发行募集资金 90,518,960.00 元未使用完毕，期末余额 74,824,312.36 元所致。
- 2、应收账款：报告期末，公司应收账款较上年期末上升 69.23%，主要系公司个别金额较大的药品注册批件转让项目完成，达到合同约定的结算时点，期末客户尚未付款所致。
- 3、交易性金融资产：报告期末，公司交易性金融资产较上年期末上升 74.44%，主要系公司本期自有资金购买银行理财产品份额增多所致。
- 4、应收款项融资：报告期末，公司应收款项融资较上年期末下降 91.03%，主要系公司上年期末收到的银行承兑汇票到期承兑所致。
- 5、其他应收款：报告期末，公司其他应收款较上年期末上升 162.65%，主要系公司应收房屋的合同租金和水电费增加及本期支付天猫旗舰店保证金所致。
- 6、存货：报告期末，公司存货较上年期末上升 71.09%，主要系公司参加 2023 年第八批全国药品集中采购，中标注射用伏立康唑产品后，规模化委托生产导致公司报告期末的存货大规模增加。
- 7、合同资产：报告期末，公司合同资产较上年期末上升 55.63%，主要系公司知名度及在研产品的增加，期末已向客户转让商品或提供服务，但尚未达到合同约定的结算时点部分增加所致。
- 8、其他流动资产：报告期末，公司其他流动资产较上年期末下降 43.16%，主要系公司预交税款减少所致。
- 9、其他权益工具投资：报告期末，公司其他权益工具投资较上年期末下降 42.71%，主要系公司投资的广西铭磊公允价值变动所致。
- 10、其他非流动金融资产：报告期末，公司其他非流动金融资产较上年期末下降 100.00%，主要系公司购买的一年期以上理财产品本期赎回所致。
- 11、在建工程：报告期末，公司在建工程较上年期末下降 100.00%，主要系公司报告期内 D3 房屋装修工程完工转入长期待摊费用所致。
- 12、使用权资产：报告期末，公司使用权资产较上年期末下降 45.07%，主要系公司本期向关联方南京尔加租赁的房屋到期所致。



- 13、无形资产：报告期末，公司无形资产较上年期末下降 41.19%，主要系本期摊销减少所致。
- 14、长期待摊费用：报告期末，公司长期待摊费用较上年期末上升 2,731.64%，主要系公司报告期内 D3 房屋装修工程完工增加所致。
- 15、其他非流动资产：报告期末，公司其他非流动资产较上年期末下降 100.00%，主要系公司预付的长期资产采购款减少所致。
- 16、短期借款：报告期末，公司短期借款较上年期末下降 95.76%，主要系公司因经营战略发展需要减少银行贷款所致。
- 17、应付账款：报告期末，公司应付账款较上年期末上升 41.75%，主要系公司因生产经营需要增加了原材料、加工费采购导致应付账款余额增加。
- 18、应交税费：报告期末，公司应交税费较上年期末下降 42.90%，主要系公司缴纳企业所得税所致。
- 19、预计负债：报告期末，公司预计负债较上年期末上升 36.13%，主要系随着公司营业收入规模的扩大，针对附有质量保证条款合同计提的预计负债金额增加所致。
- 20、其他非流动负债：报告期末，其他非流动负债较上年期末上升 63.33%，主要系公司预收合同款项增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	158,712,210.51	-	60,092,070.29	-	164.12%
营业成本	62,875,514.19	39.62%	18,175,297.90	30.25%	245.94%
毛利率%	60.38%	-	69.75%	-	-
营业税金及附加	596,099.04	0.38%	444,626.93	0.74%	34.07%
销售费用	2,347,376.48	1.48%	1,852,470.45	3.08%	26.72%
管理费用	13,176,203.84	8.30%	10,565,014.84	17.58%	24.72%
研发费用	16,989,955.76	10.70%	17,770,779.55	29.57%	-4.39%
财务费用	-327,651.70	-0.21%	312,316.40	0.52%	-204.91%
其他收益	956,186.76	0.60%	2,680,766.84	4.46%	-64.33%
投资收益	-3,790,109.89	-2.39%	-1,980,262.75	-3.30%	-91.39%
公允价值变动收益	1,913,315.93	1.21%	280,851.54	0.47%	581.26%
信用减值损失	-619,966.78	-0.39%	76,812.90	0.13%	-907.11%

资产减值损失	-596,891.70	-0.38%	-98,275.14	-0.16%	-507.37%
资产处置收益	117,808.82	0.07%			-
营业利润	61,035,056.04	38.46%	11,931,457.61	19.86%	411.55%
营业外收入	3,327.32	0.00%	13,680.12	0.02%	-75.68%
营业外支出	71,850.18	0.05%	397,963.38	0.66%	-81.95%
利润总额	60,966,533.18	38.41%	11,547,174.35	19.22%	427.98%
所得税费用	7,401,128.66	4.66%	309,665.26	0.52%	2,290.04%
净利润	53,565,404.52	33.75%	11,237,509.09	18.70%	376.67%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：报告期内营业收入、营业成本分别较上年同期上升 164.12%、245.94%，主要系公司在 2022 年第七批全国药品集中采购中中标硫酸特布他林雾化吸入用溶液天津市、内蒙古自治区、吉林省、上海市、浙江省、广西壮族自治区市场，中标罗库溴铵注射液山西省、福建省、湖北省市场，2023 年第八批全国药品集中采购中中标注射用伏立康唑江苏省、福建省、内蒙古自治区、青海省市场，2023 年度较上年同期增加药品销售收入、药品销售成本分别为 5,076.70 万元、4,251.27 万元；同时伴随公司知名度及在研产品的增加，公司技术服务收入增加 4,550.59 万元，对应的成本增加 188.71 万元。
- 2、营业税金及附加：报告期内营业税金及附加较上年同期上升 34.07%，主要原因是公司从租计征的房产税增加，以及本期销售收入增长，导致附加税金随之增加。
- 3、财务费用：报告期内财务费用较上年同期下降 204.91%，主要原因是公司募集资金账户利息收入增加，同时银行借款额同比下降，导致借款利息支出减少所致。
- 4、其他收益：报告期内其他收益较上年同期下降 64.33%，主要原因是公司 2023 年度收到各类政府补贴款减少。
- 5、投资收益：报告期内投资收益较上年同期下降 91.39%，主要原因是公司对外投资的联营企业本期亏损金额较上年同期增加，导致本期按权益法核算的投资损失随之增加。
- 6、公允价值变动收益：报告期内公允价值变动收益较上年同期上升 581.26%，主要原因是理财产品公允价值变动收益增加。
- 7、信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期上升 907.11%，主要原因是公司 2022 年 1 月收回布洛芬注射液项目应收账款 900.00 万元，转回计提的坏账准备，使得上年同期未发生信用减值损失。
- 8、资产减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期上升 507.37%，主要原因是公司合同资产增加，计提合同资产减值损失随之增加。

9、资产处置收益：报告期内资产处置收益较上年同期增加 11.78 万元，主要原因是公司本期非流动资产处置所致。

10、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期下降 75.68%，主要原因是公司 2022 年度确认已计提无需支付款项所致。

11、营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期下降 81.95%，主要原因是 2022 年度公司补缴 2020 年度企业所得税产生滞纳金和税务自查产生滞纳金所致，2023 年度无税收滞纳金。

12、所得税费用：报告期内所得税费用较上年同期上升 2,290.04%，主要原因是本期销售收入大幅增长，导致当期应纳税额随之大幅增加。

13、营业利润、利润总额、净利润：公司因报告期内销售毛利增加金额大于期间费用增加金额，致公司营业利润、利润总额、净利润分别较上年同期上升 411.55%、427.98%、376.67%。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	153,374,798.41	57,101,966.01	168.60%
其他业务收入	5,337,412.10	2,990,104.28	78.50%
主营业务成本	62,469,617.50	18,069,828.88	245.71%
其他业务成本	405,896.69	105,469.02	284.85%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
药品销售	72,755,565.65	53,667,545.71	26.24%	230.88%	381.11%	-46.75%
技术服务	80,619,232.76	8,802,071.79	89.08%	129.60%	27.29%	10.93%
其他业务	5,337,412.10	405,896.69	92.40%	78.50%	284.85%	-4.23%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

1、报告期内营业收入、营业成本分别较上年同期上升 164.12%、245.94%，主要系公司在 2022 年第七批全国药品集中采购中中标硫酸特布他林雾化吸入用溶液天津市、内蒙古自治区、吉林省、上海市、浙江省、广西壮族自治区市场，中标罗库溴铵注射液山西省、福建省、湖北省市场，2023 年第八批全国药品集中采购中中标注射用伏立康唑江苏省、福建省、内蒙古自治区、青海省市场，2023 年度较上

年同期增加药品销售收入、药品销售成本分别为 5,076.70 万元、4,251.27 万元；同时伴随公司知名度及在研产品的增加，公司技术服务收入增加 4,550.59 万元，对应的成本增加 188.71 万元。

2、报告期内药品销售毛利率较上年同期下降 46.75%，主要系 2023 年销售药品的品种较上年有所增加，同时因不同药品的销售量和中标价格的不同，使得本期毛利率下降。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国药控股股份有限公司	27,006,538.87	17.02%	否
2	太阳升（亳州）生物医药科技有限公司	23,132,375.70	14.58%	否
3	山东齐都药业有限公司	16,814,422.53	10.59%	否
4	鹭燕医药股份有限公司	9,492,415.51	5.98%	否
5	浙江省医药工业有限公司	9,404,158.55	5.93%	否
	<b>合计</b>	<b>85,849,911.16</b>	<b>54.09%</b>	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福安药业（集团）股份有限公司	44,371,154.09	58.68%	否
2	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	8,979,148.00	11.88%	是
3	中诺凯琳药业（广东）有限公司、中诺凯琳健康产业（海南）有限公司、百时佳泰生物科学（海南）有限公司	3,053,097.34	4.04%	否
4	国家药品监督管理局	2,037,552.00	2.69%	否
5	成都健卓科技有限公司	1,306,380.53	1.73%	否
	<b>合计</b>	<b>59,747,331.96</b>	<b>79.02%</b>	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

### （三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	57,314,466.22	46,224,295.02	23.99%
投资活动产生的现金流量净额	-57,399,049.02	-78,991,216.01	27.33%
筹资活动产生的现金流量净额	78,986,918.87	24,430,195.18	222.04%

现金流量分析：

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 78,986,918.87 元，较上年同期上升 222.04%。主要系 2023 年公司定向发行股票收到股东投资款 90,518,960.00 元所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
竟成医药	控股子公司	药品委托生产； 技术服务，技术开发	70,000,000	62,270,057.42	62,055,861.99	1,866,032.65	-1,978,591.95
仙凌生物	参股公司	技术服务，技术开发	27,320,000	3,510,771.98	3,467,188.35	167,895.24	-1,120,705.76
大红鹰	参股公司	药品生产及销售	45,000,000	100,105,177.40	28,677,006.18	33,398,995.74	- 32,170,596.82
广西铭磊	参股公司	药品生产及销售	114,330,000	229,873,492.30	48,894,409.54	16,378,172.79	- 40,310,464.19
竟成药业	控股子公司	药品生产及销售	35,000,000	-	-	-	-

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
仙凌生物	仙凌生物作为药品及医疗器械中试（生产）开放平台对江苏生命科技园园区内外企业提供服务，公司因需使用	承担江苏生命科技创新园公共服务平台药品、医疗器械研究、生产、质量检测支撑职能。
大红鹰	公司部分持证药品的生产厂商	有利于公司部分药品稳定可持续的生产，建立良好的生产合作机制。
广西铭磊	公司的部分自研药品生产基地，同时公司为其提供研发服务	为公司的部分自研药品的商业化生产建立了稳定可靠的生产基地，增强公司与其业务上的协同性。

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
竟成药业	2023 年 3 月新设立	该子公司未开始经营，未对公司整体生产经营和业绩产生影响
竟成药业	2023 年 12 月注销	该子公司未开始经营，注销不会对公司整体生产经营和业绩产生影响

**(二) 理财产品投资情况**

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	133,886,994.95	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000.00	0	不存在
合计	-	136,886,994.95	0	-

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 研发情况****(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,989,955.76	17,770,779.55
研发支出占营业收入的比例%	10.70%	29.57%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	16	24
本科以下	49	50
研发人员合计	67	76
研发人员占员工总量的比例%	84.81%	80.00%

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	14	11
公司拥有的发明专利数量	14	11

#### (四) 研发项目情况

公司重视研发工作，是国家高新技术企业，2023年投入研发费用1,699.00万元，本期占公司销售收入的10.70%，拥有14项发明专利。

报告期内，无研发投入资本化情况。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

### (一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
恒道医药2023年度营业收入约为15,871.22万元。恒道医药主要收入来源为医药研发和生产服务，由于营业收入是恒道医药关键业绩指标之一，可能存在恒道医药管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>(2) 检查主要的医药研发服务合同，检查合同关键条款，评价收入确认方法是否适当；</li> <li>(3) 对营业收入按客户、研发项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</li> <li>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括医药研发服务合同、合同约定的各阶段需交付的研发成果、经客户签字确认的项目进度确认单、国家药品监督管理局的《受理通知书》、《药品注册证书》等；</li> <li>(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目进度及回款情况；</li> <li>(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</li> <li>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人及其一致行动人穆加兵、黄迎春、陶义华直接和间接控制公司 2,000.00 万股，占公司股份总数的 80.5811%。其中：穆加兵为公司董事长，黄迎春为董事、副总经理、财务负责人，陶义华为董事、总经理，南京尔加为公司持股 5%以上股东，其执行事务合伙人为陶义华。上述股东可对公司经营决策施予重大影响。虽然公司在《公司章程》中制定了保护中小股东的条款并制定了“三会”议事规则（即《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》），完善了公司的内控制度，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营及其他股东带来不利影响。
公司治理的风险	公司制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《独立董事制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但由于股份公司成立后公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程；此外，随着公司的快速发展，经营规模和业务范围的扩大对提高公司规范治理、加强内部控制的要求会越来越高；故公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
研发项目无法产生预期成果风险	报告期内，公司投入大量研发经费用于药物研发，研发投入金额为 1,699.00 万元，占营业收入比例 10.70%。虽然公司在研发立项时会结合技术情况、市场情况、审批情况等多种因素评判研发可行性，审慎选择研发项目，但由于药品研发的高风险性，仍然存在研发项目无法达到预期成果的风险。
行业监管政策风险	医药研发企业受医药行业监管政策影响较大。药品监督管理部门对药品审批要求、审批节奏或相关监管政策的变化，会影响医药企业的研发投入及药品注册申报进度，进而对医药技术研发企业的经营业绩构成影响。药品监督管理部门对医药研发过程的规范性、资料的真实性和可靠性等方面的监管日趋严格，一方面有利于创造良好的市场环境，另一方面，行业内企业的



	盈利水平会受到监管制度变化的影响。若不能持续满足我国医药研发服务行业相关法律法规的监管要求，公司的经营活动可能会因此受到不利影响。
业绩未来无法长期较快增长风险	报告期内，公司主营业务收入和净利润快速增长，实现主营业务收入 15,337.48 万元，扣除非经常性损益后归属母公司净利润 5,069.19 万元。但公司总体业务规模仍然相对偏小，抵御市场风险能力有限。在经营过程中，若行业政策、产业景气度、市场竞争格局、客户需求等出现不利变动，则可能对公司经营产生不利影响，导致未来新签订业务合同金额不能保持增长。
毛利率波动的风险	报告期内，公司毛利率为 60.38%，毛利率水平总体较高。公司在定价时会根据研发难度考虑一定的风险溢价，而公司研发的药物类别较多，不同药物的难度不同，风险溢价有所不同，故定价方面会导致毛利率有所差异。另外，公司提供的药学研究服务周期较长，导致公司不同项目的毛利率具有一定的差异，且公司不同年度毛利率会发生一定的波动。此外，毛利率受市场供求状况、公司议价能力、行业竞争情况、具体订单情况等多种因素综合影响，因此，公司可能面临着毛利率波动的风险。
税收优惠政策变动风险	公司是高新技术企业，报告期享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动作用。若国家有关政策发生变化或公司未来无法满足享受企业所得税税收优惠政策的条件，可能恢复执行 25% 的企业所得税税率，将给公司的经营业绩带来一定程度的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	12,300,000.00	9,245,398.03
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	1,967,948.56
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	264,800.00	243,550.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>

收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易均为公司日常性关联交易，系公司正常生产经营业务往来所需，遵循市场定价的原则，公平合理，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。报告期后，公司亦会发生相关交易，公司已进行关联交易预计。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上的主要股东	2021 年 12 月 16 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人(企业)承诺自本承诺函签字之日起,不会发生任何占用或者转移公司资金、资产及其他资源的情形,不会损害公司和股东的权益。如违反本承诺函,给公司及股东造成损失的,本人(企业)将承担一切法律责任和经济补偿或赔偿责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 12 月 16 日	-	挂牌	其他承诺(关于社保、公积金事项的承诺函)	若公司被有关政府部门/司法机关依法认定或被公司的员工本人合法要求补缴或者被追缴公司挂牌前应缴而未缴、未足额为其全体员工缴纳和代扣代缴各项社会保险金及住房公积金,或因此被有关部门处以罚款、滞纳金或被追究其他法律责任,本人承诺将承担所有补缴款项、罚款、滞纳金及其他支出,并承诺此后不向公司追偿,保证公司不会因此遭受损失,确保公司免受任何损失和损害。	正在履行中
实际控制人或控股股	2022	-	挂牌	同业	承诺不构成同业竞争	正在

东、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上的主要股东	年 4 月 1 日			竞 争 承 诺		履 行 中
实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上的主要股东	2021 年 12 月 16 日	-	挂 牌	其 他 承 诺 ( 解 决 关 联 交 易 问 题 )	1、在公司挂牌以后，本人（企业）严格遵守法律、法规及公司的《公司章程》的相关规定，行使股东和董事、高级管理人员的权利，履行股东和董事、高级管理人员的义务，在股东大会和董事会涉及关联交易表决时，履行回避表决的义务。2、本人（企业）及本人（企业）控制的企业将尽量减少及避免与公司的关联交易。本人（企业）及本人（企业）控制的企业将尽量减少及避免与公司的关联交易。如果届时发生确有必要且无法避免的关联交易，本人（企业）保证本人（企业）及本人（企业）控制的企业将遵循市场化原则和公允价格公平交易，严格履行法律和公司章程设定的关联交易的决策程序，并依法及时履行信息披露义务，绝不通过关联交易损害公司及其非关联股东合法权益。3、本人（企业）承诺不会利用关联交易转移、输送利益，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。4、如本人（企业）违背上述承诺，给公司造成了经济损失、索赔责任及额外的费用，本人（企业）以当年度以及以后年度公司利润分配方案中本人（企业）享有的利润分配作为履约担保，且若本人（企业）未履行上述收购或赔偿义务，则在履行承诺前，所持的公司股份不得转让	正 在 履 行 中
凌岫泉、张淑芸、黄小丽、蒋秋玲、印晓梅、韦燕、陈德霞、陈端腾、王长浩、蒋贤梅、金广婷、睦超、李文慧、王连妹、熊俊、刘鑫鑫、杨露、邱悦、李思逸、赵美珍、张亚婷、郭羽薇、杨雨曼、谢玲、吴秋君、陈洪康、田苗、耿瑶、王传飞、何苗、吴婕、王彤、丘宇嘉、景鸣茹、沈婷、孟帅、赵楠烂	2021 年 12 月 27 日	-	挂 牌	限 售 承 诺	本人持有的公司股份具有锁定期，即在公司上市（系指在上海证券交易所、深圳证券交易所或北京证券交易所上市）之前及上市后一年内，本人所持公司股份不得转让，也不得质押或做其他权利处置。若本人在公司上市之前离职的，则本人同意所持公司股份将由公司实际控制人（穆加兵、陶义华、黄迎春）或其指定的人按原值受让收回。	正 在 履 行 中

实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 24 日	-	挂牌	其他 承 诺 ( 解 决 产 权 瑕 疵 )	若公司由于竟成医药纬地路 9 号 12 幢房屋地下一层未办理不动产权证而遭受直接经济损失的,则由本人对该等损失进行补偿。	正 在 履 行 中
------------	--------------------------	---	----	---------------------------------------	--	-----------------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内,公司承诺的事项均在履行中,不存在超期未履行完毕的承诺。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,991,000	8.93%	2,522,825	4,513,825	18.19%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,305,900	91.07%	0	20,305,900	81.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	89.70%	0	20,000,000	80.58%	
	董事、监事、高管	100,000	0.45%	20,000	120,000	0.48%	
	核心员工			60,000	60,000	0.24%	
总股本		22,296,900	-	2,522,825	24,819,725	-	
普通股股东人数							123

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司第一届董事会第十次会议、第一届监事会第五次会议、2023年第二次临时股东大会，分别审议通过了《关于<南京恒道医药科技股份有限公司2023年第一次股票定向发行说明书>的议案》、《关于与认购对象签署附生效条件<增资协议>、<增资协议之补充确认函>及<增资协议之补充协议>的议案》等议案。公司以35.88元/股的发行价向确定的8名发行对象发行股票2,522,825股，募集资金90,518,960.00元人民币，公司股本由报告期期初的22,296,900股，增至24,819,725股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	穆加兵	8,160,000	0	8,160,000	32.88%	8,160,000	0	0	0
2	黄迎春	6,800,000	0	6,800,000	27.40%	6,800,000	0	0	0
3	陶义华	3,040,000	0	3,040,000	12.25%	3,040,000	0	0	0
4	南京尔加	2,000,000	0	2,000,000	8.06%	2,000,000	0	0	0
5	铁投巨石	0	836,000	836,000	3.37%	0	836,000	0	0
6	欧普投资	0	557,413	557,413	2.25%	0	557,413	0	0
7	润信嘉善	0	278,706	278,706	1.12%	0	278,706	0	0
8	润信金投	0	278,706	278,706	1.12%	0	278,706	0	0
9	孙高阳	200,000	42,000	242,000	0.98%	0	242,000	0	0
10	徐建阳	200,000	0	200,000	0.81%	0	200,000	0	0
合计		20,400,000	1,992,825	22,392,825	90.22%	20,000,000	2,392,825	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

穆加兵、黄迎春、陶义华于 2021 年 12 月 11 日签订《共同控制及一致行动协议》，陶义华为南京尔加的执行事务合伙人，穆加兵、黄迎春、陶义华三人直接及间接合计控制公司 80.5811% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至本报告期末，穆加兵直接持有公司 32.8771% 股份，黄迎春直接持有公司 27.3976% 股份，陶义华直接持有公司 12.2483% 股份；同时，陶义华为南京尔加的执行事务合伙人，陶义华通过南京尔加间接控制公司 8.0581% 股份。穆加兵、黄迎春、陶义华于 2021 年 12 月 11 日签订《共同控制及一致行动协议》，穆加兵、黄迎春、陶义华三人直接及间接合计控制公司 80.5811% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年5月25日	2023年8月31日	35.88	2,522,825	私募基金管理人或私募基金、其他企业或机构、其他自然人投资者	不适用	90,518,960.00	补充流动资金、购买或新建生产基地及生产线

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年8月9日	16,095,000.00	8,705.55	否	不适用	-	不适用
2	2023年8月25日	90,518,960.00	16,095,883.45	否	不适用	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

##### 1、发行次数 1：

报告期初，募集资金余额 7,875.56 元，本期利息收入 829.99 元。报告期内，募集资金实际使用 8,705.55 元，截至 2023 年 5 月 30 日募集资金使用完毕，且该募集资金专项账户已完成注销手续。公司不存在变更募集资金使用用途的情况，不存在违规存放及使用募集资金的情形。

##### 2、发行次数 2：

报告期内，募集资金金额 90,518,960.00 元，本期利息收入 401,235.81 元，募集资金实际使用



16,095,883.45 元，截至 2023 年 12 月 31 日募集资金余额为 74,824,312.36 元。公司不存在变更募集资金使用用途的情况，不存在违规存放及使用募集资金的情形。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
穆加兵	董事长	男	1972年8月	2021年12月16日	2024年12月15日	8,160,000	0	8,160,000	32.8711%
陶义华	董事、总经理	男	1975年4月	2021年12月16日	2024年12月15日	3,040,000	0	3,040,000	12.2483%
黄迎春	董事、副总经理、财务负责人	女	1974年10月	2021年12月16日	2024年12月15日	6,800,000	0	6,800,000	27.3976%
凌岫泉	董事、副总经理	男	1984年2月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0806%
张淑芸	董事	女	1978年5月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0806%
王长浩	董事	男	1986年11月	2023年11月23日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0806%
陆兔林	独立董事	男	1963年9月	2023年11月23日	2024年12月15日	0	0	0	0.00%
鞠建明	独立董事	男	1975年1月	2023年11月23日	2024年12月15日	0	0	0	0.00%
郭佳	独立董事	女	1981年11月	2023年11月23日	2024年12月15日	0	0	0	0.00%
黄小丽	监事会主席	女	1990年4月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0806%
蒋秋玲	监事	女	1985年9月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0806%
印晓梅	监事	女	1987年6月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0806%
陶义华	董事会秘书	男	1975年4月	2021年12月16日	2023年4月4日	3,040,000	0	3,040,000	12.2483%
王长浩	董事会秘	男	1986年	2023年4	2024年12	20,000	0	20,000	0.0806%

书	11月	月4日	月15日				
---	-----	-----	------	--	--	--	--

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至本报告期末，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间关系如下：

穆加兵直接持有公司 8,160,000 股份，黄迎春直接持有公司 6,800,000 股份，陶义华直接持有公司 3,040,000 股份；同时，陶义华为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，陶义华通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接控制公司 2,000,000 股份。穆加兵、黄迎春、陶义华于 2021 年 12 月 11 日签订《共同控制及一致行动协议》，穆加兵、黄迎春、陶义华三人直接及间接合计控制公司 80.5811% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

公司股东黄宏梅与黄迎春系姐妹关系，黄宏梅直接持有公司 20,000 股份；同时，黄宏梅为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的有限合伙人，黄宏梅通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 1,200,000 股份。

凌岫泉直接持有公司 20,000 股份；同时，凌岫泉为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的有限合伙人，凌岫泉通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 220,000 股份。

张淑芸直接持有公司 20,000 股份；同时，张淑芸为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的有限合伙人，张淑芸通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 160,000 股份。

王长浩直接持有公司 20,000 股份；同时，王长浩为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的有限合伙人，王长浩通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 140,000 股份。

公司股东金广婷与王长浩系夫妻关系，金广婷直接持有公司 10,000 股份；同时，金广婷为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的有限合伙人，金广婷通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 80,000 股份。

公司股东王连妹与王长浩系兄妹关系，王连妹直接持有公司 20,000 股份。

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间除上述关系外，无其他法定关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陶义华	董事、总经理、董事会秘书	离任	董事、总经理	辞职
王长浩	-	新任	董事会秘书、董事	补、增
陆兔林	-	新任	独立董事	新增
鞠建明	-	新任	独立董事	新增

郭佳	-	新任	独立董事	新增
----	---	----	------	----

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

王长浩先生，1986年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。

专业背景：2010年9月至2013年6月，就读于河海大学材料物理与化学专业并获得硕士学位。

主要工作经历：2013年7月至2014年1月，就职于江苏吉鑫风能科技股份有限公司，任技术部研究员；2014年2月至2021年10月，就职于南京瑞天医药科技有限公司，任副经理；2021年11月至今，就职于南京恒道医药科技股份有限公司，任党支部书记、注册部经理；2023年4月至今，任南京恒道医药科技股份有限公司董事会秘书；2023年11月至今，任南京恒道医药科技股份有限公司董事。

陆兔林先生，1963年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。

专业背景：2003年7月，南京中医药大学博士研究生毕业。

主要工作经历：1989年7月至1995年4月，就职于南京中医药大学，担任讲师；1995年4月至2002年4月，就职于南京中医药大学，担任副教授；2002年4月至今，就职于南京中医药大学，担任教授；2023年11月至今，任南京恒道医药科技股份有限公司独立董事。

鞠建明先生，1975年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。

专业背景：2012年12月，中国药科大学博士研究生毕业。

主要工作经历：1995年7月至2002年8月，就职于江苏省中医药研究院，担任研究实习员；2002年9月至2007年8月，就职于江苏省中医药研究院，担任助理研究员；2007年9月至2013年10月，就职于江苏省中医药研究院，担任副研究员；2013年11月至今，就职于江苏省中医药研究院，担任研究员；2023年11月至今，任南京恒道医药科技股份有限公司独立董事。

郭佳女士，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。

专业背景：2014年6月，南京财经大学本科毕业。

主要工作经历：2003年9月至2016年5月，就职于南京顺风-派尼尔空气和气体净化设备有限公司，历任总账会计、财务负责人；2016年6月至2023年12月，就职于南京市雨花台区实验幼儿园，担任财务负责人；2020年4月至今，就职于南京本豪财务咨询有限公司，担任执行董事；2023年11月至今，任南京恒道医药科技股份有限公司独立董事。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	1		2
行政人员	4	10	4	10
技术人员	67	35	26	76
财务人员	5	2	2	5
销售人员	2	1	1	2
<b>员工总计</b>	<b>79</b>	<b>49</b>	<b>33</b>	<b>95</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	16	25
本科	52	55
专科	6	10
专科以下	3	3
<b>员工总计</b>	<b>79</b>	<b>95</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,定期向员工支付工资以及餐补、交通补等各类补贴,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、工伤、失业、医疗、生育的社会保险、医疗保险和住房公积金,并为员工代扣代缴个人所得税。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定了项目奖金制度,提高员工收入与企业经营绩效关联度。

公司按照制定的年度滚动培训计划,采用内部培训与外部培训、全员培训与部门培训、岗位技能与管理提升相结合的方式,通过不同形式、不同对象、不同课题的多方位培训和交流学习,有效提升公司员工的整体素质,为实现公司目标和员工个人职业发展目标奠定了坚实的基础。

报告期内无公司需要承担退休津贴的离退休人员。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
凌岫泉	新增	董事、副总经理、 技术总监	20,000	0	20,000

张淑芸	新增	董事、制剂部经理、生产管理负责人	20,000	0	20,000
印晓梅	新增	监事、分析部副经理	20,000	0	20,000

### 核心员工的变动情况

为加强公司技术团队的稳定性，保障公司长期稳健发展，结合公司实际情况，报告期内，公司认定凌岫泉、张淑芸、印晓梅为公司核心技术人员。

2023年11月4日，公司召开第一届董事会第十二次会议、第一届监事会第七次会议分别审议通过了《关于认定核心技术人员的议案》，提名凌岫泉、张淑芸、印晓梅为公司核心技术人员；2023年11月7日至2023年11月16日，公司向全体员工公示和征求意见，截至公示期满，未收到关于本次核心技术人员认定提出的异议；2023年11月17日，公司召开2023年第一次职工代表大会，审议通过了《关于认定核心技术人员的议案》；2023年11月23日，公司召开2023年第四次临时股东大会，审议通过了《关于认定核心技术人员的议案》，认定凌岫泉、张淑芸、印晓梅为公司核心技术人员。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，公司建立了《独立董事制度》、《独立董事津贴制度》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》等，修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》，形成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司尚未引入职业经理人参与公司治理。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公

公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与主营业务相配套的管理制度和相应的职能机构并配备了专职人员，具有完整的业务体系和直接面对市场的独立经营能力，拥有完整的业务流程、独立的办公场所以及独立的营销渠道，在业务经营活动中不存在核心技术依赖他方专有技术的情形。公司以自身的名义独立对外签订、执行合同，独立承担风险，自主经营，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其他关联方，不存在对关联方的依赖；不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，具有独立自主的经营能力。

### 2、资产独立情况

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，资产完整、权属清晰。公司具有开展主营业务所需的独立、完整、必要的经营设施、经营性固定资产及经营场所，拥有独立的法人财产；拥有开展业务所需的资质证书、专业技术；公司资产产权关系明晰，不存在与股东共有的情况；公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。公司资产独立。

### 3、人员独立情况

公司拥有完整、独立的劳动、人事及工资管理体系，已建立了独立的聘用任免、考勤管理和绩效考核管理、教育培训激励等人事管理制度，独立对员工聘用、任免、考核、奖惩等。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定选举、聘任；公司现任董事、监事的选举均由股东大会作出，高级管理人员均由董事长提名并在董事会审议通过产生。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务。总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，不存在在控股股



东及其控制的其他企业领薪的情况。公司的人事管理与股东单位完全严格分离，独立执行劳动、人事制度，不存在在控股股东及其控制的其他企业领薪的情况。

#### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司的财务活动、资金运用由经营管理层、董事会、股东大会在各自职权范围内独立作出决策。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司独立进行财务决策。公司能够按照管理制度独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方干预公司资金、其他资产使用的情况。

#### 5、机构独立情况

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求，设股东大会作为权力机构、设董事会为决策机构、设监事会为监督机构，并设置有相应的机构和部门。公司强化分权管理与监督职能，形成了有效的法人治理结构。在内部机构设置上，公司建立了适应自身发展需要的组织机构，明确了各机构职能，定员定岗，并制定了相应的内部管理与控制制度。各职能部门均独立履行其职能，公司独立开展生产经营活动，与现有股东及股东控制的企业及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在股东或股东控制的企业直接干预公司经营活动的情况。公司拥有自身独立的生产经营场所及管理机构，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同、混合经营、合署办公的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及国家相关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷，由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照规定进行独立核算，保证公司准确、及时地进行会计核算工作。公司按照《企业会计准则》规定，制定了财务管理体系，能对公司财务会计进行有效核算，使会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及现金流量情况。

公司现有的以《公司章程》、相关治理制度和配套的内控管理制度为主体的一整套公司治理制度是相对完整、合理及有效的，能够保证公司治理的规范性，防范和化解重大经营风险、提高内控效率。

公司管理层紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，将企业的各项风险降至最低，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZH10124 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张爱国	卞慧娟
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	26.5	

### 审计报告

信会师报字[2024]第 ZH10124 号

南京恒道医药科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了南京恒道医药科技股份有限公司（以下简称恒道医药）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒道医药 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于恒道医药，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

#### （一）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（一）收入确认</b>	
恒道医药 2023 年度营业收入约为 15,871.22 万元。恒道医药主要收入来源为医药研发和生产服务，由于营业收入是恒道医药关键业绩指标之一，可能存在恒道医药管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>（1） 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li> <li>（2） 检查主要的医药研发服务合同，检查合同关键条款，评价收入确认方法是否适当；</li> <li>（3） 对营业收入按客户、研发项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</li> <li>（4） 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括医药研发服务合同、合同约定的各阶段需交付的研发成果、经客户签字确认的项目进度确认单、国家药品监督管理局的《受理通知书》、《药品注册证书》等；</li> <li>（5） 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目进度及回款情况；</li> <li>（6） 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</li> <li>（7） 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

#### 四、其他信息

恒道医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恒道医药 2023 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，管理层负责评估恒道医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒道医药的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恒道医药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恒道医药不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就恒道医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张爱国  
(项目合伙人)  
中国注册会计师：卞慧娟

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	81,192,659.05	2,290,322.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	136,886,994.95	78,473,679.02
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	7,189,427.35	4,248,436.87
应收款项融资	(四)	350,000.00	3,903,332.00
预付款项	(五)	4,621,515.75	3,914,247.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	276,914.25	105,430.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	20,689,037.78	12,092,155.74
合同资产	(八)	10,326,993.39	6,635,472.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	(九)	5,387,268.41	9,478,481.47
<b>流动资产合计</b>		<b>266,920,810.93</b>	<b>121,141,559.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	(十)	13,263,276.97	17,519,739.18
其他权益工具投资	(十一)	2,565,978.61	4,479,158.80
其他非流动金融资产	(十二)		3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十三)	67,484,281.01	70,810,180.81
在建工程	(十四)		2,034,792.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	200,687.08	365,370.23
无形资产	(十六)	3,367,400.19	5,725,890.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	3,173,467.03	112,071.64
递延所得税资产	(十八) 1	3,331,712.92	2,757,492.87
其他非流动资产	(十九)		387,073.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>93,386,803.81</b>	<b>107,191,769.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>360,307,614.74</b>	<b>228,333,328.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(二十)	500,488.89	11,813,585.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十一)	17,336,270.11	12,230,593.91
预收款项			
合同负债	(二十二)	69,990,597.06	73,257,667.41
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	(二十三)	4,225,149.29	3,646,255.20
应交税费	(二十四)	5,011,264.46	8,776,727.67
其他应付款	(二十五)	9,486,050.00	11,864,838.84
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	9,014.40	87,667.92
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		106,558,834.21	121,677,336.51
<b>非流动负债：</b>			
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	(二十七)	525,876.84	510,159.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十八)	9,517,474.96	6,991,588.24
递延收益			
递延所得税负债	(十八) 2	1,047,204.85	1,320,993.47
其他非流动负债	(二十九)	6,702,609.57	4,103,722.76
<b>非流动负债合计</b>		17,793,166.22	12,926,463.71
<b>负债合计</b>		124,352,000.43	134,603,800.22
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(三十)	24,819,725.00	22,296,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	140,684,134.96	52,920,075.42
减：库存股			
其他综合收益	(三十二)	-2,919,035.37	-1,292,832.21
专项储备			
盈余公积	(三十三)	9,708,588.05	4,144,227.48
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	63,662,201.67	15,661,157.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		235,955,614.31	93,729,528.41
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		235,955,614.31	93,729,528.41
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		360,307,614.74	228,333,328.63

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌



## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		80,575,541.06	1,800,038.03
交易性金融资产		134,918,442.62	77,543,982.85
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	7,182,780.20	4,248,436.87
应收款项融资		350,000.00	3,903,332.00
预付款项		4,621,515.75	3,914,247.90
其他应收款	(二)	194,786.89	105,430.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,663,353.30	12,092,155.74
合同资产		10,326,993.39	6,635,472.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,576,268.77	6,507,096.47
<b>流动资产合计</b>		<b>261,409,681.98</b>	<b>116,750,192.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	78,263,276.97	82,519,739.18
其他权益工具投资		2,565,978.61	4,479,158.80
其他非流动金融资产			3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		10,725,352.54	11,110,776.18
在建工程			2,034,792.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,981,365.69	8,806,623.12
无形资产		3,367,400.19	5,725,890.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,173,467.03	112,071.64
递延所得税资产		3,331,712.92	2,757,492.87
其他非流动资产			387,073.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>108,408,553.95</b>	<b>120,933,617.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>369,818,235.93</b>	<b>237,683,810.77</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		500,488.89	11,813,585.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,336,270.11	12,230,593.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,067,713.10	3,646,255.20
应交税费		4,954,505.22	8,720,410.86
其他应付款		9,486,050.00	11,864,838.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		69,990,597.06	73,257,667.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,705,298.74	1,847,851.38
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>108,040,923.12</b>	<b>123,381,203.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,254,179.38	6,934,746.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,517,474.96	6,991,588.24
递延收益			
递延所得税负债		1,047,204.85	1,320,993.47
其他非流动负债		6,702,609.57	4,103,722.76
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,521,468.76</b>	<b>19,351,050.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>130,562,391.88</b>	<b>142,732,253.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		24,819,725.00	22,296,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		140,684,134.96	52,920,075.42
减：库存股			
其他综合收益		-2,919,035.37	-1,292,832.21
专项储备			
盈余公积		9,708,588.05	4,144,227.48
一般风险准备			

未分配利润		66,962,431.41	16,883,186.33
所有者权益（或股东权益）合计		239,255,844.05	94,951,557.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计		369,818,235.93	237,683,810.77

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		158,712,210.51	60,092,070.29
其中：营业收入	（三十五）	158,712,210.51	60,092,070.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		95,657,497.61	49,120,506.07
其中：营业成本	（三十五）	62,875,514.19	18,175,297.90
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	（三十六）	596,099.04	444,626.93
销售费用	（三十七）	2,347,376.48	1,852,470.45
管理费用	（三十八）	13,176,203.84	10,565,014.84
研发费用	（三十九）	16,989,955.76	17,770,779.55
财务费用	（四十）	-327,651.70	312,316.40
其中：利息费用		112,827.34	392,025.71
利息收入		445,341.25	85,759.97
加：其他收益	（四十一）	956,186.76	2,680,766.84
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十二）	-3,790,109.89	-1,980,262.75
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）	（四十三）	1,913,315.93	280,851.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十四）	-619,966.78	76,812.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十五）	-596,891.70	-98,275.14

资产处置收益（损失以“-”号填列）		117,808.82	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		61,035,056.04	11,931,457.61
加：营业外收入	（四十六）	3,327.32	13,680.12
减：营业外支出	（四十七）	71,850.18	397,963.38
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		60,966,533.18	11,547,174.35
减：所得税费用	（四十八）	7,401,128.66	309,665.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		53,565,404.52	11,237,509.09
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）		53,565,404.52	11,237,509.09
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,565,404.52	11,237,509.09
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-1,626,203.16	-1,293,490.96
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,626,203.16	-1,293,490.96
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,626,203.16	-1,293,490.96
（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		-1,626,203.16	-1,293,490.96
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		51,939,201.36	9,944,018.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		51,939,201.36	9,944,018.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		2.32	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		2.32	0.52

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	(四)	158,714,491.52	60,092,070.29
减：营业成本	(四)	62,901,205.31	18,175,297.90
税金及附加		368,769.64	294,709.91
销售费用		2,243,713.94	1,852,470.45
管理费用		11,296,780.17	9,466,357.24
研发费用		16,989,955.76	17,770,779.55
财务费用		-252,983.00	325,196.99
其中：利息费用		187,499.45	404,640.39
利息收入		444,906.86	85,494.06
加：其他收益		956,186.76	2,680,766.84
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-3,790,109.89	-1,984,232.00
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）		1,874,459.77	271,155.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-615,294.44	76,812.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-596,891.70	-98,275.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		117,808.82	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		63,113,209.02	13,153,486.22
加：营业外收入		3,326.53	13,680.12
减：营业外支出		71,801.24	397,963.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		63,044,734.31	12,769,202.96
减：所得税费用		7,401,128.66	309,665.26
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		55,643,605.65	12,459,537.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,643,605.65	12,459,537.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-1,626,203.16	-1,293,490.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,626,203.16	-1,293,490.96
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		-1,626,203.16	-1,293,490.96
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			
<b>六、综合收益总额</b>		54,017,402.49	11,166,046.74
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		159,096,255.95	99,761,091.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			596,918.46
收到其他与经营活动有关的现金	（四十九）1	14,160,836.04	4,179,340.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		173,257,091.99	104,537,350.46
购买商品、接受劳务支付的现金		79,534,558.21	27,682,653.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,207,927.55	16,585,381.19

支付的各项税费		8,926,354.53	5,089,746.56
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九) 1	9,273,785.48	8,955,274.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		115,942,625.77	58,313,055.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		57,314,466.22	46,224,295.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		466,352.32	1,541,269.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十九) 2	180,800,000.00	302,426,361.20
<b>投资活动现金流入小计</b>		181,266,352.32	303,967,631.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,675,782.50	9,210,736.22
投资支付的现金		2,689,618.84	11,954,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			59,494,110.98
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九) 2	234,300,000.00	302,300,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		238,665,401.34	382,958,847.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-57,399,049.02	-78,991,216.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		90,518,960.00	16,095,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,400,000.00	13,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		108,918,960.00	29,895,000.00
偿还债务支付的现金		29,700,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,841.13	367,604.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十九) 3	97,200.00	97,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,932,041.13	5,464,804.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		78,986,918.87	24,430,195.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-1,434.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		78,902,336.07	-8,338,159.81
加：期初现金及现金等价物余额		2,290,322.98	10,628,482.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		81,192,659.05	2,290,322.98

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		159,103,566.07	99,761,091.33
收到的税费返还			560,135.05
收到其他与经营活动有关的现金		14,160,400.94	4,178,955.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>173,263,967.01</b>	<b>104,500,181.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		79,504,381.15	27,682,653.30
支付给职工以及为职工支付的现金		17,727,905.38	16,585,381.19
支付的各项税费		8,699,052.04	4,959,362.94
支付其他与经营活动有关的现金		9,144,995.26	8,954,805.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>115,076,333.83</b>	<b>58,182,202.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,187,633.18</b>	<b>46,317,979.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		466,352.32	1,537,300.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		180,500,000.00	301,626,361.20
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>180,966,352.32</b>	<b>303,163,661.94</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,675,782.50	9,210,736.22
投资支付的现金		2,689,618.84	11,954,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			59,494,110.98
支付其他与投资活动有关的现金		233,000,000.00	300,580,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>237,365,401.34</b>	<b>381,238,847.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-56,399,049.02</b>	<b>-78,075,185.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		90,518,960.00	16,095,000.00
取得借款收到的现金		18,400,000.00	13,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>108,918,960.00</b>	<b>29,895,000.00</b>
偿还债务支付的现金		29,700,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,841.13	367,604.82
支付其他与筹资活动有关的现金		2,097,200.00	1,597,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,932,041.13</b>	<b>6,964,804.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>76,986,918.87</b>	<b>22,930,195.18</b>



四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,434.00
五、现金及现金等价物净增加额		78,775,503.03	-8,828,444.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,800,038.03	10,628,482.79
六、期末现金及现金等价物余额		80,575,541.06	1,800,038.03

## (五) 合并股东权益变动表

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	22,296,900.00				52,920,075.42				6,025,902.24		53,245,228.46		134,488,106.12
加：会计政策变更													
前期差错更正							- 1,292,832.21		- 1,881,674.76		- 37,584,070.74		-40,758,577.71
同一控制下企业 合并													
其他													
二、本年期初余额	22,296,900.00				52,920,075.42		- 1,292,832.21		4,144,227.48		15,661,157.72		93,729,528.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,522,825.00				87,764,059.54		- 1,626,203.16		5,564,360.57		48,001,043.95		142,226,085.90
(一) 综合收益总额							- 1,626,203.16				53,565,404.52		51,939,201.36
(二) 所有者投入和减 少资本	2,522,825.00				87,764,059.54								90,286,884.54
1. 股东投入的普通股	2,522,825.00				87,764,059.54								90,286,884.54

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								5,564,360.57		-5,564,360.57			
1. 提取盈余公积								5,564,360.57		-5,564,360.57			
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												
<b>四、本期末余额</b>	24,819,725.00				140,684,134.96		- 2,919,035.37	9,708,588.05		63,662,201.67		235,955,614.31

项目	2022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	21,223,900.00				37,898,075.42				1,828,253.98		16,454,285.84		77,404,515.24
加：会计政策变更													
前期差错更正							658.75		1,070,019.73		- 10,784,683.44		-9,714,004.96
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	21,223,900.00				37,898,075.42		658.75		2,898,273.71		5,669,602.40		67,690,510.28
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)	1,073,000.00				15,022,000.00		- 1,293,490.96		1,245,953.77		9,991,555.32		26,039,018.13
(一) 综合收益总额							- 1,293,490.96				11,237,509.09		9,944,018.13
(二) 所有者投入和减	1,073,000.00				15,022,000.00								16,095,000.00

少资本													
1. 股东投入的普通股	1,073,000.00			15,022,000.00									16,095,000.00
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							1,245,953.77		-1,245,953.77				
1. 提取盈余公积							1,245,953.77		-1,245,953.77				
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													0.00

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	22,296,900.00				52,920,075.42		1,292,832.21		4,144,227.48		15,661,157.72	93,729,528.41

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

## (六) 母公司股东权益变动表

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	22,296,900.00				52,920,075.42				6,025,902.24		54,233,120.22	135,475,997.88
加：会计政策变更												
前期差错更正							-1,292,832.21		-		-	-40,524,440.86
其他									1,881,674.76		37,349,933.89	
二、本年期初余额	22,296,900.00				52,920,075.42		-1,292,832.21		4,144,227.48		16,883,186.33	94,951,557.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,522,825.00				87,764,059.54		-1,626,203.16		5,564,360.57		50,079,245.08	144,304,287.03

（一）综合收益总额							-1,626,203.16				55,643,605.65	54,017,402.49
（二）所有者投入和减少资本	2,522,825.00				87,764,059.54							90,286,884.54
1. 股东投入的普通股	2,522,825.00				87,764,059.54							90,286,884.54
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								5,564,360.57			-5,564,360.57	
1. 提取盈余公积								5,564,360.57			-5,564,360.57	
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												
<b>四、本期末余额</b>	24,819,725.00				140,684,134.96		-2,919,035.37		9,708,588.05		66,962,431.41	239,255,844.05

项目	2022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	21,223,900.00				37,898,075.42				1,828,253.98		16,454,285.84	77,404,515.24
加：会计政策变更												
前期差错更正							658.75		1,070,019.73		-	-9,714,004.96
其他												
二、本年期初余额	21,223,900.00				37,898,075.42		658.75		2,898,273.71		5,669,602.40	67,690,510.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,073,000.00				15,022,000.00		-1,293,490.96		1,245,953.77		11,213,583.93	27,261,046.74
（一）综合收益总额							-1,293,490.96				12,459,537.70	11,166,046.74
（二）所有者投入和减少资本	1,073,000.00				15,022,000.00							16,095,000.00
1. 股东投入的普通股	1,073,000.00				15,022,000.00							16,095,000.00
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								1,245,953.77		-1,245,953.77	
1. 提取盈余公积								1,245,953.77		-1,245,953.77	
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											
<b>四、本年期末余额</b>	22,296,900.00				52,920,075.42			-1,292,832.21	4,144,227.48	16,883,186.33	94,951,557.02

**南京恒道医药科技股份有限公司**  
**二〇二三年度财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

**一、 公司基本情况**

南京恒道医药科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由南京恒道医药科技有限公司整体变更设立的股份有限公司, 2021年12月11日, 公司召开创立大会暨第一次临时股东大会, 同意公司以2021年10月31日为审计基准日的经审计的净资产40,736,475.42元人民币为基础, 按照1:0.4906的比例折为股本20,000,000股, 每股面值人民币1.00元, 剩余20,763,475.42元计入公司资本公积。

2021年12月27日, 公司召开股东大会, 决议增加注册资本1,223,900.00元, 新增注册资本全部由易宏等82名自然人股东认缴, 本次增加完成后公司注册资本由20,000,000.00元增加至21,223,900.00元。本次增资已于2022年1月11日办理工商变更登记。

2022年2月15日, 公司召开股东大会, 决议增加注册资本1,073,000.00元, 新增注册资本全部由徐建阳等17名自然人股东缴足, 本次增加完成后公司注册资本由21,223,900.00元增加至22,296,900.00元。本次增资已于2022年9月23日办理工商变更登记。

2023年6月9日, 公司召开股东大会, 决议增加注册资本2,522,825.00元, 新增注册资本全部由等名自然人股东认缴, 本次增加完成后公司注册资本由22,296,900.00元增加至24,819,725.00元。本次增资已于2023年9月1日办理工商变更登记。

企业统一社会信用代码: 913201135759262268; 公司注册地及实际经营地位于南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢。法定代表人: 陶义华; 注册资本为人民币2,481.97万元; 公司类型: 股份有限公司。本公司的实际控制人为穆加兵、陶义华、黄迎春。

公司经营范围为: 药品批发; 药品零售; 药品进出口; 第二类医疗器械生产; 第三类医疗器械生产; 第三类医疗器械经营; 药品互联网信息服务; 涉外调查; 检验检测服务; 药品生产; 药品委托生产(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)一般项目: 第一类医疗器械销售; 技

术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；非居住房地产租赁；第二类医疗器械销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；机械设备租赁；仪器仪表销售；第一类医疗器械生产；机械设备销售；药物检测仪器销售；实验分析仪器销售；会议及展览服务；初级农产品收购；互联网销售（除销售需要许可的商品）；卫生用品和一次性使用南京恒道医药科技股份有限公司医疗用品销售；个人卫生用品销售；技术进出口；环保咨询服务；公共事业管理服务；品牌管理；国内贸易代理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；广告发布（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），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》的相关规定编制。

### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四） 记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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。

#### (六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

##### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### （2）处置子公司

#### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

#### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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;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。

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

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

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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

## 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。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (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、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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且未被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,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(债务工具):

- 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;
- 合同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,本公司可以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(权益工具)。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。

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。



(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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

乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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。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。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### **6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

单项计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大， 则对该应收款项单独计提预计信用损失。
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，对有客观证据表明发生了减值的应收款项根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提预期信用损失；单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。各组合类别及确定依据如下：

确定组合的依据：

账龄组合	根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征。
------	------------------------------

按组合计提预期信用损失的计提方法：

账龄组合	账龄计提法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的计提比例：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%	商业承兑汇票计提比例%
1年以内	5	5	5
1至2年	10	10	10
2至3年	30	30	30
3至4年	50	50	50
4至5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

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。

### 2、 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 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；

(2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

## **(十二) 合同资产**

### **1、 合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产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、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## **(十三) 持有待售和终止经营**

### **1、 持有待售**

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬

形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十四) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额,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时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股

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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。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，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初始投资成本。

#### （2）通过企业合并以外的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。

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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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



计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十五）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	5	4.75
研发用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

### 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

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### (十八) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借

款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

## (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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## **(二十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销

## **(二十二) 合同负债**

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

## **(二十三) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司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。

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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: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;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。

## (二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十五) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。



在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以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等待期结束后），本公司按照所授予权益工具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。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十六) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公

司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，本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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### （1）按照里程碑交付成果

1) 对于按里程碑交付成果的项目，在项目达到某一里程碑时，于资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务的收入。公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，确定项目进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。公司在完成某个里程碑时，会出具研究成果资料或者取得外部机构批复等资料，经客户确认后公司依据确认文件确认收入。

2) 对于和客户合作研发，未来产品上市销售收益分成的项目，如果药品批件注册在公司，从客户收到的项目款项，认为主要是对已发生的研发支出的补偿，以已实际发生的研发支出为限，冲减研发支出，超出部分予以递延，项目完成后结余的项目款项一次性确认营业收入；如果药品批件注册在客户，公司从客户收到的项目款项，公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，确定项目进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。公司在完成某个里程碑时，会出具研究成果资料或者取得外部机构批复等资料，经客户确认后公司依据确认文件确认收入。

### （2）一次性交付成果

对于公司向客户提供某项药品部分阶段药学研究服务，并一次性交付成果的项目，在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本计入当期成本并按照相同金额确认劳务收入；相关服务交付时，公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入后的金额，确认当期收入。对于公司向客户转让药学研究服务成果的项目，公司在完成交付并取得客户确认后，一次性确认收入。该类项目收入确认凭据主要为经客户确认的研究成果交接文件。

### （3）销售产品

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户签收后，就该部分商品享有现

时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

## (二十七) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

## (二十八) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

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

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

### (三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止

租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。



租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

## （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

（1）执行《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”的规定。

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”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2023年1月1日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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	6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
南京恒道医药科技股份有限公司	15%
南京竞成医药科技有限公司	25%

### (二) 税收优惠

(1) 2023年11月6日获取江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为GR202332005458的《高新技术企业证书》，有效期为三年；故本公司享受所得税按15%的税率征收。

(2) 根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号附件3）规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。故本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务并按照相关规定在科技局备案的合同免征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	81,192,659.05	2,290,322.98
其他货币资金		
合计	81,192,659.05	2,290,322.98

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	136,886,994.95	78,473,679.02
其中：衍生金融资产		
理财产品	136,886,994.95	78,473,679.02
合计	136,886,994.95	78,473,679.02

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,325,317.44	3,135,067.40
1至2年	1,359,050.20	
2至3年		1,814,461.20
3至4年	1,814,461.20	
4至5年		
5年以上		
小计	8,498,828.84	4,949,528.60
减：坏账准备	1,309,401.49	701,091.73
合计	7,189,427.35	4,248,436.87

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提 坏账准备	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87
其中：										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87
合计	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,325,317.44	266,265.87	5.00
1 至 2 年	1,359,050.20	135,905.02	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	1,814,461.20	907,230.60	50.00
合计	8,498,828.84	1,309,401.49	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	701,091.73	608,309.76				1,309,401.49
合计	701,091.73	608,309.76				1,309,401.49

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 8,415,701.44 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 42.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,289,312.61 元。

## (四) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	350,000.00	3,903,332.00
合计	350,000.00	3,903,332.00

## (五) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,574,345.94	98.98	3,914,247.90	100.00
1 至 2 年	47,169.81	1.02		
合计	4,621,515.75	100.00	3,914,247.90	100.00

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为3,034,526.41元，占预付账款期末余额合计数的比例为 65.66%。

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	276,914.25	105,430.84
合计	276,914.25	105,430.84

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	244,120.26	110,979.83
1 至 2 年	50,000.00	
小计	294,120.26	110,979.83
减：坏账准备	17,206.01	5,548.99
合计	276,914.25	105,430.84



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	294,120.26	100.00	17,206.01	5.85	276,914.25	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84
其中：										
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	294,120.26	100.00	17,206.01	5.85	276,914.25	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84
合计	294,120.26	100.00	17,206.01		276,914.25	110,979.83	100.00	5,548.99		105,430.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	294,120.26	17,206.01	5.85
合计	294,120.26	17,206.01	5.85

(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)	
上年年末余额	5,548.99			5,548.99
本期计提	11,657.02			11,657.02
期末余额	17,206.01			17,206.01

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	110,979.83			110,979.83
本期新增	17,306,865.80			17,306,865.80
本期终止确认	17,123,725.37			17,123,725.37
期末余额	294,120.26			294,120.26

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组	5,548.99	11,657.02				17,206.01
合计	5,548.99	11,657.02				17,206.01

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	150,141.51	50,000.00
房租	65,912.16	
公积金	29,406.00	25,058.00
社保	48,660.59	35,921.83
合计	294,120.26	110,979.83

(7) 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
天猫旗舰店	保证金	80,141.51	1年以内	27.25	4,007.08
栖霞区喜道餐饮店	房租	65,912.16	1年以内	22.41	3,295.61
南京紫东物业管理有限公司	装修保证金	50,000.00	1至2年	17.00	5,000.00
社保	代扣代缴社保	44,744.25	1年以内	15.21	2,237.21
公积金	代扣代缴公积金	27,014.00	1年以内	9.19	1,350.70
合计		267,811.92		91.06	15,890.60

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	8,454,127.34		8,454,127.34	1,428,519.05		1,428,519.05
发出商品	2,530.24		2,530.24	892,951.49		892,951.49
委托加工物资	4,132,878.34		4,132,878.34	2,342,294.42		2,342,294.42
库存商品	7,586,848.82	77,416.84	7,509,431.98	5,720,626.71		5,720,626.71
合同履约成本	590,069.88		590,069.88	1,707,764.07		1,707,764.07
合计	20,766,454.62	77,416.84	20,689,037.78	12,092,155.74		12,092,155.74

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	
库存商品		77,416.84				77,416.84
合计		77,416.84				77,416.84

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履 约未 结算 资产	11,228,086.29	901,092.90	10,326,993.39	7,017,090.26	381,618.04	6,635,472.22
合计	11,228,086.29	901,092.90	10,326,993.39	7,017,090.26	381,618.04	6,635,472.22

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
其中：										
按信用风险特征组合计提 减值准备	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39	7,017,090.26	100.00	381,618.04	5.44	6,635,472.22
其中：										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的合同资产	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39	7,017,090.26	100.00	381,618.04	5.44	6,635,472.22
合计	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39	7,017,090.26	100.00	381,618.04	5.44	6,635,472.22

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	7,872,437.27	393,621.86	5.00
1至2年	2,496,118.35	249,611.84	10.00
2至3年	859,530.67	257,859.20	30.00
合计	11,228,086.29	901,092.90	

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	381,618.04	519,474.86			901,092.90
合计	381,618.04	519,474.86			901,092.90

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,044,579.05	1,135,028.15
待转销项税		269,479.62
增值税留抵税额	3,772,298.93	2,828,527.85
预交税金	570,390.43	5,245,445.85
合计	5,387,268.41	9,478,481.47



(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	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		
1. 联营企业											
仙凌生物科技 (南京)有限公司	6,250,250.49				-280,176.44						5,970,074.05
江苏大红鹰恒顺 药业有限公司	11,269,488.69				-3,976,285.77						7,293,202.92
小计	17,519,739.18				-4,256,462.21						13,263,276.97
合计	17,519,739.18				-4,256,462.21						13,263,276.97

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广西铭磊维生制药有限公司	2,565,978.61	4,479,158.80		1,913,180.19		1,913,180.19		公司拟长期持有
合计	2,565,978.61	4,479,158.80		1,913,180.19		1,913,180.19		

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,000,000.00
其中：衍生金融资产		
理财产品		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	67,484,281.01	70,810,180.81
固定资产清理		
合计	67,484,281.01	70,810,180.81

## 2、 固定资产情况

项目	研发用设备	办公设备	运输工具	房屋建筑物	固定资产装修	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	9,546,818.97	722,813.77	3,366,064.15	73,713,130.95	2,015,638.62	89,364,466.46
(2) 本期增加金额	1,291,163.79	228,256.26			116,183.90	1,635,603.95
—购置	1,291,163.79	228,256.26			116,183.90	1,635,603.95
—在建工程转入						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	550,249.58	69,354.33				619,603.91
—处置或报废	550,249.58	69,354.33				619,603.91
(4) 期末余额	10,287,733.18	881,715.70	3,366,064.15	73,713,130.95	2,131,822.52	90,380,466.50
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	6,939,782.88	411,651.74	2,404,759.89	6,902,396.25	1,895,694.89	18,554,285.65
(2) 本期增加金额	486,053.24	197,334.42	640,475.84	3,501,373.68	254,383.02	5,079,620.20
—计提	486,053.24	197,334.42	640,475.84	3,501,373.68	254,383.02	5,079,620.20
(3) 本期减少金额	522,737.08	65,886.64			149,096.64	737,720.36
—处置或报废	522,737.08	65,886.64			149,096.64	737,720.36
(4) 期末余额	6,903,099.04	543,099.52	3,045,235.73	10,403,769.93	2,000,981.27	22,896,185.49
<b>3. 减值准备</b>						

项目	研发用设备	办公设备	运输工具	房屋建筑物	固定资产装修	合计
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	3,384,634.14	338,616.18	320,828.42	63,309,361.02	130,841.25	67,484,281.01
(2) 上年年末账面价值	2,607,036.09	311,162.03	961,304.26	66,810,734.70	119,943.73	70,810,180.81

#### (十四) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程				2,034,792.10		2,034,792.10
工程物资						
合计				2,034,792.10		2,034,792.10

##### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
D3 装修费				2,034,792.10		2,034,792.10
合计				2,034,792.10		2,034,792.10

#### (十五) 使用权资产

##### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	711,739.80		711,739.80
(2) 本期增加金额		17,749.44	17,749.44
—新增租赁		17,749.44	17,749.44
—企业合并增加			
—重估调整			
(3) 本期减少金额	208,785.60		208,785.60
—转出至固定资产			
—终止租赁	208,785.60		208,785.60
(4) 期末余额	502,954.20	17,749.44	520,703.64
2. 累计折旧			

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
(1) 上年年末余额	346,369.57		346,369.57
(2) 本期增加金额	177,995.23	4,437.36	182,432.59
—计提	177,995.23	4,437.36	182,432.59
(3) 本期减少金额	208,785.60		208,785.60
—转出至固定资产			
—终止租赁	208,785.60		208,785.60
(4) 期末余额	315,579.20	4,437.36	320,016.56
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—终止租赁			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	187,375.00	13,312.08	200,687.08
(2) 上年年末账面价值			
价值	365,370.23		365,370.23

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	软件	药物批件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	277,448.90	7,075,471.45	7,352,920.35
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增			

项目	软件	药物批件	合计
加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止			
确认的部分			
(4) 期末余额	277,448.90	7,075,471.45	7,352,920.35
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	277,448.90	1,349,580.70	1,627,029.60
(2) 本期增加金额		2,358,490.56	2,358,490.56
—计提		2,358,490.56	2,358,490.56
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止			
确认的部分			
(4) 期末余额	277,448.90	3,708,071.26	3,985,520.16
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止			
确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值		3,367,400.19	3,367,400.19
(2) 上年年末账面价值		5,725,890.75	5,725,890.75
价值			

(十七) 长期待摊费用



项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
上海学畅教育科技有限公司管理咨询费	15,880.38		15,880.38		
尔加装修费	96,191.26		96,191.26		
D3 装修费		3,808,160.43	634,693.40		3,173,467.03
合计	112,071.64	3,808,160.43	746,765.04		3,173,467.03

## (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	资产减值准备	978,509.74	146,776.47	381,618.04
信用减值损失	1,321,935.16	198,290.28	706,640.72	105,996.11
其他权益工具投资	3,434,021.39	515,103.21	1,520,841.20	228,126.18
租赁负债	5,254,179.38	788,126.91	6,934,746.12	1,040,211.92
一年内到期的非流动负债	1,705,298.74	255,794.81	1,847,851.38	277,177.71
预计负债	9,517,474.96	1,427,621.24	6,991,588.24	1,048,738.24
合计	22,211,419.37	3,331,712.92	18,383,285.70	2,757,492.87

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	使用权资产	6,981,365.69	1,047,204.85	8,806,623.12
合计	6,981,365.69	1,047,204.85	8,806,623.12	1,320,993.47

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	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				387,073.21		387,073.21
合计				387,073.21		387,073.21

## (二十) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		11,800,000.00
信用借款	500,000.00	
短期借款应付利息	488.89	13,585.56
合计	500,488.89	11,813,585.56

短期借款分类的说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司与招商银行股份有限公司南京分行签订借款合同，取得短期借款本金 50 万元，借款期限 1 个月。签订借款合同 IR2312050000004。

## (二十一) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	16,538,393.18	11,601,630.30
费用款	670,076.93	448,663.61
工程设备款	127,800.00	180,300.00
合计	17,336,270.11	12,230,593.91

## (二十二) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	69,990,597.06	73,257,667.41
合计	69,990,597.06	73,257,667.41

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,646,255.20	17,978,553.93	17,399,659.84	4,225,149.29
离职后福利-设定提存计划		808,267.71	808,267.71	
合计	3,646,255.20	18,786,821.64	18,207,927.55	4,225,149.29

#### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,646,255.20	17,092,649.53	16,513,755.44	4,225,149.29
(2) 职工福利费		307,589.80	307,589.80	
(3) 社会保险费		395,586.60	395,586.60	
其中：医疗保险费		339,771.79	339,771.79	
工伤保险费		17,009.33	17,009.33	
生育保险费		38,805.48	38,805.48	
(4) 住房公积金		182,728.00	182,728.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	3,646,255.20	17,978,553.93	17,399,659.84	4,225,149.29

#### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		783,774.40	783,774.40	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		24,493.31	24,493.31	
合计		808,267.71	808,267.71	

#### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		1,031.50
企业所得税	2,309,034.81	5,900,730.81
个人所得税	2,609,427.68	2,786,266.28
城市维护建设税	35.00	35.00
房产税	77,280.92	77,280.92
教育费附加	25.00	25.00
土地使用税	1,540.69	1,540.69
印花税	13,920.36	9,817.47
合计	5,011,264.46	8,776,727.67

#### (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	9,486,050.00	11,864,838.84
合计	9,486,050.00	11,864,838.84

##### 1、 其他应付款项

###### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资款	9,125,100.00	11,814,718.84
质保金	360,950.00	42,120.00
个人往来		8,000.00
合计	9,486,050.00	11,864,838.84

#### (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	9,014.40	87,667.92
合计	9,014.40	87,667.92

### (二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	534,891.24	597,827.16
减：一年内到期的非流动负债	9,014.40	87,667.92
合计	525,876.84	510,159.24

### (二十八) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	9,517,474.96	6,991,588.24
合计	9,517,474.96	6,991,588.24

### (二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	6,702,609.57	4,103,722.76
合计	6,702,609.57	4,103,722.76

### (三十) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	22,296,900.00	2,522,825.00					24,819,725.00

### (三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	52,920,075.42	87,764,059.54		140,684,134.96
合计	52,920,075.42	87,764,059.54		140,684,134.96

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,292,832.21	-1,626,203.16			-2,919,035.37		-2,919,035.37	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,292,832.21	-1,626,203.16			-2,919,035.37		-2,919,035.37	
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他综合收益合计	-1,292,832.21	-1,626,203.16			-2,919,035.37		-2,919,035.37	

### (三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,144,227.48	5,564,360.57		9,708,588.05
合计	4,144,227.48	5,564,360.57		9,708,588.05

### (三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	53,245,228.46	16,454,285.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-37,584,070.74	-10,784,683.44
调整后年初未分配利润	15,661,157.72	5,669,602.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,565,404.52	11,237,509.09
减：提取法定盈余公积	5,564,360.57	1,245,953.77
期末未分配利润	63,662,201.67	15,661,157.72

调整年初未分配利润说明：

由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润-37,584,070.74 元。

### (三十五) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,374,798.41	62,469,617.50	57,101,966.01	18,069,828.88
其他业务	5,337,412.10	405,896.69	2,990,104.28	105,469.02
合计	158,712,210.51	62,875,514.19	60,092,070.29	18,175,297.90

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
药品销售	72,755,565.65	21,988,590.88
技术服务	80,619,232.76	35,113,375.13



项目	本期金额	上期金额
其他业务	5,337,412.10	2,990,104.28
合计	158,712,210.51	60,092,070.29

### (三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城镇土地使用税	6,162.76	4,006.35
城建税	101,585.86	58,919.48
教育费附加	72,561.33	42,085.35
印花税	100,665.41	108,170.88
车船税	6,000.00	4,890.00
房产税	309,123.68	226,554.87
合计	596,099.04	444,626.93

### (三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	948,754.90	972,149.13
办公费	111,505.01	153,020.59
业务招待费	218,469.36	285,240.64
服务费	470,370.69	
市场推广费	502,930.88	360,957.74
差旅费	93,386.50	81,102.35
其他	1,959.14	
合计	2,347,376.48	1,852,470.45

### (三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	3,904,746.98	2,726,651.69
折旧费及摊销	5,693,578.08	4,395,791.44
中介服务费	694,529.10	1,996,290.69

项目	本期金额	上期金额
装修费	952,724.05	407,879.00
办公费	517,439.58	232,642.12
物业费	310,219.73	233,912.90
业务招待费	437,294.03	93,331.44
其他	261,994.89	205,824.62
安全环保费	143,810.07	272,690.94
材料耗损	259,867.33	
合计	13,176,203.84	10,565,014.84

#### (三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,405,112.51	6,436,398.68
直接投入	9,455,672.63	9,992,462.93
折旧与摊销	521,506.93	693,015.65
其他支出	607,663.69	648,902.29
合计	16,989,955.76	17,770,779.55

#### (四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	112,827.34	392,025.71
其中：租赁负债利息费用	16,514.64	14,456.16
减：利息收入	445,341.25	85,759.97
手续费及其他	4,862.21	6,050.66
合计	-327,651.70	312,316.40

#### (四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	917,728.00	2,652,900.00
代扣个人所得税手续费	29,976.04	27,866.84
其他	8,482.72	

项目	本期金额	上期金额
合计	956,186.76	2,680,766.84

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2020 年省科技创新券		100,000.00	与收益相关
2021 年对技术转移体系建设奖		12,100.00	与收益相关
新医药与生命健康专项奖励		1,000,000.00	与收益相关
见习补贴	450.00	6,600.00	与收益相关
2020 年南京市独角兽瞪羚企业奖励资金		500,000.00	与收益相关
专精特新“小巨人”奖励资金		500,000.00	与收益相关
2021 年度省科技创新券南京联动资助		104,000.00	与收益相关
2021 年产学研合作及科技成果转化项目经费		100,000.00	与收益相关
专利导航产业发展奖补资金		300,000.00	与收益相关
2022 年省科技专项资金技术转移体系建设奖补		25,700.00	与收益相关
扩岗补贴	1,500.00	4,500.00	与收益相关
2021 年“创栖霞”创新创业大赛奖金	30,000.00		与收益相关
创新券奖励资金	4,800.00		与收益相关
2022 年高新区企业创新积分奖励	20,000.00		与收益相关
安全环保考核奖励	2,000.00		与收益相关
2022 年栖霞区新医药与生命健康奖补资金	500,000.00		与收益相关
2021-2022 年党费返还	3,700.00		与收益相关
培训补贴	8,700.00		与收益相关
知识产权贯标的补助	19,000.00		与收益相关
融资补贴	300,000.00		与收益相关
稳岗补贴	27,578.00		与收益相关
合计	917,728.00	2,652,900.00	

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,256,462.21	-3,521,532.74

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	466,352.32	1,541,269.99
合计	-3,790,109.89	-1,980,262.75

#### (四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,913,315.93	280,851.54
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	1,913,315.93	280,851.54
合计	1,913,315.93	280,851.54

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	608,309.76	-77,361.89
其他应收款坏账损失	11,657.02	548.99
合计	619,966.78	-76,812.90

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	77,416.84	
合同资产减值损失	519,474.86	98,275.14
合计	596,891.70	98,275.14

#### (四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,327.32	13,680.12	3,327.32
合计	3,327.32	13,680.12	3,327.32

#### (四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
非常损失			
非流动资产毁损报废损失	32,986.08	3,850.65	32,986.08
税收滞纳金		394,112.73	
滞纳金	53.65		53.65
其他	18,810.45		18,810.45
合计	71,850.18	397,963.38	71,850.18

#### (四十八) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,962,160.30	63,237.59
递延所得税费用	-561,031.64	246,427.67
合计	7,401,128.66	309,665.26

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	60,966,533.18
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	9,144,979.98
子公司适用不同税率的影响	311,730.17
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	487,912.88
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	
研发费用加计扣除	-2,543,494.37
所得税费用	7,401,128.66

#### (四十九) 现金流量表项目

##### 1、 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	445,381.17	85,879.31
政府补助	956,229.96	2,680,766.84
营业外收入	1,575.11	2,660.00
往来款	7,401,000.00	390,034.52
保证金	5,230,000.00	1,000,000.00
其他	126,649.80	20,000.00
合计	14,160,836.04	4,179,340.67

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	5,051.78	4,756.80
押金保证金	5,116,050.00	1,000,000.00
往来款		3,418,000.00
付现费用	4,117,683.70	4,532,517.59
营业外支出	35,000.00	
合计	9,273,785.48	8,955,274.39

##### 2、 与投资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品到期	180,800,000.00	302,426,361.20
合计	180,800,000.00	302,426,361.20

###### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	234,300,000.00	302,300,000.00

项目	本期金额	上期金额
合计	234,300,000.00	302,300,000.00

### 3、与筹资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	97,200.00	97,200.00
合计	97,200.00	97,200.00

### (五十) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	53,565,404.52	11,237,509.09
加：信用减值损失	619,966.78	-76,812.90
资产减值准备	596,891.70	98,275.14
固定资产折旧	5,079,620.20	4,816,501.68
油气资产折耗		
使用权资产折旧	182,432.59	335,648.22
无形资产摊销	2,358,490.56	1,355,787.68
长期待摊费用摊销	746,765.04	304,454.88
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）	-117,808.82	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	112,827.34	392,025.71
投资损失（收益以“-”号填列）	3,790,109.89	1,980,262.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-574,220.05	-1,197,422.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-273,788.62	1,215,724.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,674,298.88	-11,204,434.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填	-1,006,159.49	-4,522,855.36

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	908,233.46	41,489,631.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	57,314,466.22	46,224,295.02
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	81,192,659.05	2,290,322.98
减：现金的期初余额	2,290,322.98	10,628,482.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	78,902,336.07	-8,338,159.81

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	81,192,659.05	2,290,322.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	81,192,659.05	2,290,322.98
可随时用于支付的其他货币资金		
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	81,192,659.05	2,290,322.98
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十一) 租赁

### 1、 作为承租人



项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	16,514.64	14,456.16

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	513,600.00
1 至 2 年	41,100.00
2 至 3 年	
3 年以上	
合计	554,700.00

## 2、 作为出租人

### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	232,679.39	131,134.47
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

无。

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的同一控制下企业合并

无。

## 七、 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	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京竟成医药科技有限公司	7,000 万	江苏	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号12幢	医药	100%		收购

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
仙凌生物科技（南京）有限公司	江苏	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号江苏生命科技创新园F7栋9层	医药	25%		权益法核算	是
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	江苏	江苏省沭阳经济技术开发区宁波路1号	医药	12.36%		权益法核算	是

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	仙凌生物科技（南京）有限公司	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	仙凌生物科技（南京）有限公司	江苏大红鹰恒顺药业有限公司
流动资产	739,160.95	27,409,496.79	377,326.99	30,638,706.65
非流动资产	2,771,611.03	72,695,680.61	2,223,274.98	91,619,182.75
资产合计	3,510,771.98	100,105,177.40	2,600,601.97	122,257,889.40
流动负债	43,583.63	71,428,171.22		61,410,286.40
非流动负债				
负债合计	43,583.63	71,428,171.22		61,410,286.40
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,467,188.35	28,677,006.18	2,600,601.97	60,847,603.00
按持股比例计算的净资产份额	866,797.09	3,544,477.96	650150.49	7,520,763.73
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
营业收入	167,895.24	33,398,995.74	146,095.24	47,822,764.48
净利润	-1,120,705.76	-32,170,596.82	-85,312.57	-26,538,269.84
终止经营的净利润				
其他综合收益				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	仙凌生物科技（南京）有限公司	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	仙凌生物科技（南京）有限公司	江苏大红鹰恒顺药业有限公司
综合收益总额				
本期收到的来自联营企业的股利				

## 八、政府补助

### （一）政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2020 年省科技创新券			100,000.00
2021 年对技术转移体系建设奖			12,100.00
新医药与生命健康专项奖励			1,000,000.00
见习补贴	450.00	450.00	6,600.00
2020 年南京市独角兽瞪羚企业奖励资金			500,000.00
专精特新“小巨人”奖励资金			500,000.00
2021 年度省科技创新券南京联动资助			104,000.00
2021 年产学研合作及科技成果转化项目经费			100,000.00
专利导航产业发展奖补资金			300,000.00
2022 年省科技专项资金技术转移体系建设奖补			25,700.00
扩岗补贴	1,500.00	1,500.00	4,500.00
2021 年“创栖霞”创新创业大赛奖金	30,000.00	30,000.00	
创新券奖励资金	4,800.00	4,800.00	
2022 年高新区企业创新积分奖励	20,000.00	20,000.00	

安全环保考核奖励	2,000.00	2,000.00	
2022年栖霞区新医药与生命健康奖补资金	500,000.00	500,000.00	
2021-2022年党费返还	3,700.00	3,700.00	
培训补贴	8,700.00	8,700.00	
知识产权贯标的补助	19,000.00	19,000.00	
融资补贴	300,000.00	300,000.00	
稳岗补贴	27,578.00	27,578.00	
合计	917,728.00	917,728.00	2,652,900.00

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不

会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、 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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 3、 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

### （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。

## 十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产	136,886,994.95			136,886,994.95
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	136,886,994.95			136,886,994.95
(1) 理财产品	136,886,994.95			136,886,994.95
◆应收款项融资		26,836,867.24		26,836,867.24
◆其他权益工具投资			2,565,978.61	2,565,978.61
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	136,886,994.95	26,836,867.24	2,565,978.61	166,289,840.80

(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

相同资产或负债在活跃市场报价，以该报价为依据确定公允价值。

(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

公司期末持有的应收款项融资系持有的应收票据。公允价值确定依据为类似资产在



活跃市场上的报价，或以非活跃市场上的报价为基础作出必要的调整作为公允价值。

(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

以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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
凌岫泉	恒道医药董事、副总经理
张淑芸	恒道医药董事
王长浩	恒道医药董事会秘书、董事
黄小丽	恒道医药监事会主席
蒋秋玲	恒道医药监事
印晓梅	恒道医药监事
洪敏	穆加兵的配偶
南京尔加企业管理中心	持股恒道医药 8.0581%的股东，且陶义华担任其执行事务合伙人
广西铭磊维生制药有限公司	恒道医药直接持股 5.248%的企业，且穆加兵担任其监事
南京参华生物科技有限公司	穆加兵直接持股 51%的企业，且穆加兵担任其执行董事
连云港恒健大药房连锁有限公司	穆加兵配偶直接持股 80%的企业
东海县勇攀贸易有限公司	穆加兵哥哥直接持股 100%，且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
东海县白塔埠镇美达眼镜店	穆加兵哥哥经营的个体工商户
南京精与简房地产营销策划有限公司	黄迎春妹妹的配偶直接持股 80%，且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业，该企业已于 2023 年 6 月注销
南京蓝莹环境科技有限公司	黄小丽姐姐的配偶担任其副总经理的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
全州杰坤建筑材料有限公司	蒋秋玲哥哥直接持股 100%，且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	接受劳务	8,979,148.00	4,370,061.25
广西铭磊维生制药有限公司	接受劳务	266,250.03	176,991.15
洪敏	顾问费	24,000.00	110,000.00

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西铭磊维生制药有限公司	提供劳务	1,967,948.56	2,742,698.97

##### 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
仙凌生物科技（南京）有限公司	房屋建筑物			154,750.00	9,399.60				146,875.00	4,788.00	
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	房屋建筑物			64,800.00	7,115.04				129,600.00	9,668.16	

### 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
洪敏、穆加兵	5,000,000.00	2022年1月25日	债务履行期限届满之日起三年	是
穆加兵、陶义华	10,000,000.00	2022年3月21日	债务履行期限届满之日起三年	是
穆加兵	20,000,000.00	2022年3月10日	债务履行期限届满之日起三年	是
穆加兵	20,000,000.00	2023年10月9日	债务履行期限届满之日起三年	是
穆加兵、陶义华	10,000,000.00	2023年3月31日	债务履行期限届满之日起三年	是

### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,875,287.39	4,395,822.86

## (五) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	广西铭磊维生制药有限公司	199,916.51	9,995.83	27,922.07	1,396.10

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	963,807.60	104,850.60
	广西铭磊维生制药有限公司	28,000.00	75,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	1,889,618.84	2,189,618.84
	南京尔加企业管理中心（有限合伙）		32,400.00
	仙凌生物科技（南京）有限公司	6,125,100.00	
合同负债			
	广西铭磊维生制药有限公司	963,251.00	574,383.53
租赁负债			
	仙凌生物科技（南京）有限公司	521,312.40	530,712.00

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、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

## 十四、其他重要事项

### （一）重大资产重组完成情况

本公司原注册资本为人民币 24,819,725 元，实收资本（股本）为人民币 24,819,725 元。根据本公司 2023 年第一届董事会第十五次会议决议、2024 年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 4,136,980 元，向天和药业股份有限公司（现已更名为天和药业有限公司，以下简称“天和药业”）发行 4,136,980 股股份用于购买其持有的标的资产江苏天平药业有限公司 100%股权。变更后的注册资本为人民币 28,956,705 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未完成重大资产重组。

2024 年 3 月 11 日，本公司已收到天和药业以股权出资缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币 4,136,980 元整。前期会计差错更正

## (二) 前期会计差错更正

### 1、 追溯重述法

#### 1. 合并财务报表

##### (1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	2,290,322.98		2,290,322.98	
交易性金融资产	78,428,015.06	45,663.96	78,473,679.02	0.06%
应收账款	8,868,314.03	-4,619,877.16	4,248,436.87	-52.09%
应收款项融资	3,903,332.00		3,903,332.00	
预付款项	614,247.90	3,300,000.00	3,914,247.90	537.24%
其他应收款	47,500.00	57,930.84	105,430.84	121.96%
存货	11,235,093.86	857,061.88	12,092,155.74	7.63%
合同资产	2,039,701.76	4,595,770.46	6,635,472.22	225.32%
其他流动资产	4,294,015.45	5,184,466.02	9,478,481.47	120.74%
<b>流动资产合计</b>	<b>111,720,543.04</b>	<b>9,421,016.00</b>	<b>121,141,559.04</b>	<b>8.43%</b>
长期股权投资		17,519,739.18	17,519,739.18	100%
其他权益工具投资	20,549,619.64	-	4,479,158.80	-78.20%
其他非流动金融资产	3,000,000.00		3,000,000.00	
固定资产	72,632,051.75	-1,821,870.94	70,810,180.81	-2.51%
在建工程	147,706.42	1,887,085.68	2,034,792.10	1277.59%
使用权资产		365,370.23	365,370.23	100%
无形资产	5,725,890.75		5,725,890.75	
长期待摊费用	15,880.38	96,191.26	112,071.64	605.72%
递延所得税资产	89,315.44	2,668,177.43	2,757,492.87	2987.36%
其他非流动资产	387,073.21		387,073.21	

非流动资产合计	102,547,537.59	4,644,232.00	107,191,769.59	4.53%
<b>资产总计</b>	<b>214,268,080.63</b>	<b>14,065,248.00</b>	<b>228,333,328.63</b>	<b>6.56%</b>
短期借款	11,813,585.56		11,813,585.56	
应付账款	8,935,213.91	3,295,380.00	12,230,593.91	36.88%
预收款项	67,050.78	-67,050.78		-100.00%
合同负债	34,500,961.76	38,756,705.65	73,257,667.41	112.34%
应付职工薪酬	3,646,255.20		3,646,255.20	
应交税费	7,229,458.11	1,547,269.56	8,776,727.67	21.40%
其他应付款	5,272,138.84	6,592,700.00	11,864,838.84	125.05%
一年内到期的非流动负债		87,667.92	87,667.92	100%
其他流动负债	802,557.07	-802,557.07		-100.00%
<b>流动负债合计</b>	<b>72,267,221.23</b>	<b>49,410,115.28</b>	<b>121,677,336.51</b>	<b>68.37%</b>
租赁负债		510,159.24	510,159.24	100%
预计负债		6,991,588.24	6,991,588.24	100%
递延所得税负债		1,320,993.47	1,320,993.47	100%
其他非流动负债	7,512,753.28	-3,409,030.52	4,103,722.76	-45.38%
<b>非流动负债合计</b>	<b>7,512,753.28</b>	<b>5,413,710.43</b>	<b>12,926,463.71</b>	<b>72.06%</b>
<b>负债合计</b>	<b>79,779,974.51</b>	<b>54,823,825.71</b>	<b>134,603,800.22</b>	<b>68.72%</b>
股本	22,296,900.00		22,296,900.00	
资本公积	52,920,075.42		52,920,075.42	
其他综合收益		-1,292,832.21	-1,292,832.21	-100%
盈余公积	6,025,902.24	-1,881,674.76	4,144,227.48	-31.23%
未分配利润	53,245,228.46	-37,584,070.74	15,661,157.72	-70.59%
归属于母公司所有者权益合计	134,488,106.12	40,758,577.71	93,729,528.41	-30.31%
<b>所有者权益合计</b>	<b>134,488,106.12</b>	<b>40,758,577.71</b>	<b>93,729,528.41</b>	<b>-30.31%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>214,268,080.63</b>	<b>14,065,248.00</b>	<b>228,333,328.63</b>	<b>6.56%</b>

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业总收入	90,261,069.97	-30,168,999.68	60,092,070.29	-33.42%

其中：营业收入	90,261,069.97	- 30,168,999.68	60,092,070.29	-33.42%
<b>营业总成本</b>	48,126,179.51	994,326.56	49,120,506.07	2.07%
其中：营业成本	20,606,847.37	-2,431,549.47	18,175,297.90	-11.80%
税金及附加	444,626.93		444,626.93	
销售费用	1,852,470.45		1,852,470.45	
管理费用	10,315,485.46	249,529.38	10,565,014.84	2.42%
研发费用	14,608,889.06	3,161,890.49	17,770,779.55	21.64%
财务费用	297,860.24	14,456.16	312,316.40	4.85%
加：其他收益	2,680,766.84		2,680,766.84	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,541,269.99	-3,521,532.74	-1,980,262.75	-228.48%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	508,015.06	-227,163.52	280,851.54	-44.72%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	267,254.13	-190,441.23	76,812.90	-71.26%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-415,041.85	316,766.71	-98,275.14	-76.32%
<b>营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	46,717,154.63	- 34,785,697.02	11,931,457.61	-74.46%
加：营业外收入	13,680.12		13,680.12	
减：营业外支出	397,963.38		397,963.38	
<b>利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	46,332,871.37	- 34,785,697.02	11,547,174.35	-75.08%
减：所得税费用	5,344,280.49	-5,034,615.23	309,665.26	-94.21%
<b>净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	40,988,590.88	- 29,751,081.79	11,237,509.09	-72.58%
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	- 29,751,081.79	11,237,509.09	-72.58%
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	- 29,751,081.79	11,237,509.09	-72.58%
<b>其他综合收益的税后净额</b>		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%



归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>综合收益总额</b>	40,988,590.88	-31,044,572.75	9,944,018.13	-75.74%
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,988,590.88	-31,044,572.75	9,944,018.13	-75.74%
归属于少数股东的综合收益总额				
基本每股收益（元/股）	1.89	-1.37	0.52	-73.54%
稀释每股收益（元/股）	1.89	-1.37	0.52	-73.54%

### （3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	96,951,759.21	2,809,332.12	99,761,091.33	2.90%
收到的税费返还		596,918.46	596,918.46	100%
收到其他与经营活动有关的现金	2,780,206.93	1,399,133.74	4,179,340.67	50.32%
<b>经营活动现金流入小计</b>	99,731,966.14	4,805,384.32	104,537,350.46	4.82%
购买商品、接受劳务支付的现金	22,082,925.71	5,599,727.59	27,682,653.30	25.36%
支付给职工以及为职工支付的现金	15,580,497.48	1,004,883.71	16,585,381.19	6.45%
支付的各项税费	4,928,982.63	160,763.93	5,089,746.56	3.26%

支付其他与经营活动有关的现金	12,609,205.51	-3,653,931.12	8,955,274.39	-28.98%
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>55,201,611.33</b>	<b>3,111,444.11</b>	<b>58,313,055.44</b>	<b>5.64%</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>44,530,354.81</b>	<b>1,693,940.21</b>	<b>46,224,295.02</b>	<b>3.80%</b>
取得投资收益收到的现金	1,541,269.99		1,541,269.99	
收到其他与投资活动有关的现金	302,426,361.20		302,426,361.20	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>303,967,631.19</b>		<b>303,967,631.19</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,571,430.01	2,639,306.21	9,210,736.22	40.16%
投资支付的现金	11,954,000.00		11,954,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	59,494,110.98		59,494,110.98	
支付其他与投资活动有关的现金	302,300,000.00		302,300,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>380,319,540.99</b>	<b>2,639,306.21</b>	<b>382,958,847.20</b>	<b>0.69%</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-76,351,909.80</b>	<b>-2,639,306.21</b>	<b>-78,991,216.01</b>	<b>3.46%</b>
吸收投资收到的现金	16,095,000.00		16,095,000.00	
取得借款收到的现金	13,800,000.00		13,800,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>29,895,000.00</b>		<b>29,895,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	5,003,620.83	-3,620.83	5,000,000.00	-0.07%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,407,983.99	-1,040,379.17	367,604.82	-73.89%
支付其他与筹资活动有关的现金		97,200.00	97,200.00	100.00%
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>6,411,604.82</b>	<b>-946,800.00</b>	<b>5,464,804.82</b>	<b>-14.77%</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>23,483,395.18</b>	<b>946,800.00</b>	<b>24,430,195.18</b>	<b>4.03%</b>

汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,434.00	-1,434.00	-100%
现金及现金等价物净增加额	-8,338,159.81		-8,338,159.81	
加：期初现金及现金等价物余额	10,628,482.79		10,628,482.79	
期末现金及现金等价物余额	2,290,322.98		2,290,322.98	

## 2. 母公司财务报表

### (1) 资产负债表项目

项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	1,800,038.03		1,800,038.03	
交易性金融资产	77,498,318.89	45,663.96	77,543,982.85	0.06%
应收账款	8,868,314.03	-4,619,877.16	4,248,436.87	-52.09%
应收款项融资	3,903,332.00		3,903,332.00	
预付款项	614,247.90	3,300,000.00	3,914,247.90	537.24%
其他应收款	47,500.00	57,930.84	105,430.84	121.96%
存货	11,235,093.86	857,061.88	12,092,155.74	7.63%
合同资产	2,039,701.76	4,595,770.46	6,635,472.22	225.32%
其他流动资产	1,322,630.45	5,184,466.02	6,507,096.47	391.98%
<b>流动资产合计</b>	107,329,176.92	9,421,016.00	116,750,192.92	8.78%
长期股权投资	65,000,000.00	17,519,739.18	82,519,739.18	26.95%
其他权益工具投资	20,549,619.64	-	4,479,158.80	-78.20%
其他非流动金融资产	3,000,000.00		3,000,000.00	
固定资产	11,487,418.81	-376,642.63	11,110,776.18	-3.28%
在建工程	147,706.42	1,887,085.68	2,034,792.10	1277.59%
使用权资产	8,293,728.00	512,895.12	8,806,623.12	6.18%
无形资产	5,725,890.75		5,725,890.75	
长期待摊费用	1,461,108.69	-1,349,037.05	112,071.64	-92.33%
递延所得税资产	89,315.44	2,668,177.43	2,757,492.87	2987.36%

其他非流动资产	387,073.21		387,073.21	
<b>非流动资产合计</b>	116,141,860.96	4,791,756.89	120,933,617.85	4.13%
<b>资产总计</b>	223,471,037.88	14,212,772.89	237,683,810.77	6.36%
短期借款	11,813,585.56		11,813,585.56	
应付账款	8,935,213.91	3,295,380.00	12,230,593.91	36.88%
预收款项	67,050.78	-67,050.78		-100.00%
合同负债	34,500,961.76	38,756,705.65	73,257,667.41	112.34%
应付职工薪酬	3,646,255.20		3,646,255.20	
应交税费	7,173,141.30	1,547,269.56	8,720,410.86	21.57%
其他应付款	5,272,138.84	6,592,700.00	11,864,838.84	125.05%
一年内到期的非流动负债	1,515,394.47	332,456.91	1,847,851.38	21.94%
其他流动负债	802,557.07	-802,557.07		-100.00%
<b>流动负债合计</b>	73,726,298.89	49,654,904.27	123,381,203.16	67.35%
租赁负债	6,755,987.83	178,758.29	6,934,746.12	2.65%
预计负债		6,991,588.24	6,991,588.24	100%
递延所得税负债		1,320,993.47	1,320,993.47	100%
其他非流动负债	7,512,753.28	-3,409,030.52	4,103,722.76	-45.38%
<b>非流动负债合计</b>	14,268,741.11	5,082,309.48	19,351,050.59	35.62%
<b>负债合计</b>	87,995,040.00	54,737,213.75	142,732,253.75	62.20%
股本	22,296,900.00		22,296,900.00	
资本公积	52,920,075.42		52,920,075.42	
其他综合收益		-1,292,832.21	-1,292,832.21	-100%
盈余公积	6,025,902.24	-1,881,674.76	4,144,227.48	-31.23%
未分配利润	54,233,120.22	37,349,933.89	16,883,186.33	-68.87%
<b>所有者权益合计</b>	135,475,997.88	40,524,440.86	94,951,557.02	-29.91%
<b>负债和所有者权益总计</b>	223,471,037.88	14,212,772.89	237,683,810.77	6.36%

(2) 利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	90,261,069.97	-30,168,999.68	60,092,070.29	-33.42%
减：营业成本	20,768,274.85	-2,592,976.95	18,175,297.90	-12.49%
税金及附加	294,709.91		294,709.91	

销售费用	1,852,470.45		1,852,470.45	
管理费用	8,939,151.14	527,206.10	9,466,357.24	5.90%
研发费用	14,723,919.18	3,046,860.37	17,770,779.55	20.69%
财务费用	546,096.80	-220,899.81	325,196.99	-40.45%
加：其他收益	2,680,766.84		2,680,766.84	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,537,300.74	-3,521,532.74	-1,984,232.00	-229.07%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	498,318.89	-227,163.52	271,155.37	-45.59%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	267,254.13	-190,441.23	76,812.90	-71.26%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-415,041.85	316,766.71	-98,275.14	-76.32%
<b>营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	47,705,046.39	-	13,153,486.22	-72.43%
加：营业外收入	13,680.12		13,680.12	
减：营业外支出	397,963.38		397,963.38	
<b>利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	47,320,763.13	-	12,769,202.96	-73.02%
减：所得税费用	5,344,280.49	-5,034,615.23	309,665.26	-94.21%
<b>净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	41,976,482.64	-	12,459,537.70	-70.32%
<b>其他综合收益的税后净额</b>		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,293,490.96	-1,293,490.96	-100%
<b>综合收益总额</b>	41,976,482.64	-	11,166,046.74	-73.40%

(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	96,951,759.21	2,809,332.12	99,761,091.33	2.90%
收到的税费返还		560,135.05	560,135.05	100%
收到其他与经营活动有关的现金	2,779,941.02	1,399,014.40	4,178,955.42	50.33%
经营活动现金流入小计	99,731,700.23	4,768,481.57	104,500,181.80	4.78%
购买商品、接受劳务支付的现金	22,082,925.71	5,599,727.59	27,682,653.30	25.36%
支付给职工以及为职工支付的现金	15,580,497.48	1,004,883.71	16,585,381.19	6.45%
支付的各项税费	4,835,382.42	123,980.52	4,959,362.94	2.56%
支付其他与经营活动有关的现金	12,608,855.51	-3,654,050.46	8,954,805.05	-28.98%
经营活动现金流出小计	55,107,661.12	3,074,541.36	58,182,202.48	5.58%
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	44,624,039.11	1,693,940.21	46,317,979.32	3.80%
取得投资收益收到的现金	1,537,300.74		1,537,300.74	
收到其他与投资活动有关的现金	301,626,361.20		301,626,361.20	
投资活动现金流入小计	303,163,661.94		303,163,661.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,571,430.01	2,639,306.21	9,210,736.22	40.16%
投资支付的现金	71,448,110.98	59,494,110.98	11,954,000.00	-83.27%
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		59,494,110.98	59,494,110.98	100%
支付其他与投资活动有关的现金	300,580,000.00		300,580,000.00	
投资活动现金流出小计	378,599,540.99	2,639,306.21	381,238,847.20	0.70%
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-75,435,879.05	-2,639,306.21	-78,075,185.26	3.50%
吸收投资收到的现金	16,095,000.00		16,095,000.00	

取得借款收到的现金	13,800,000.00		13,800,000.00	
筹资活动现金流入小计	29,895,000.00		29,895,000.00	
偿还债务支付的现金	5,000,000.00		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,411,604.82	-1,044,000.00	367,604.82	-73.96%
支付其他与筹资活动有关的现金	1,500,000.00	97,200.00	1,597,200.00	6.48%
筹资活动现金流出小计	7,911,604.82	-946,800.00	6,964,804.82	-11.97%
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	21,983,395.18	946,800.00	22,930,195.18	4.31%
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,434.00	-1,434.00	-100%
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	-8,828,444.76		-8,828,444.76	
加：期初现金及现金等价物余额	10,628,482.79		10,628,482.79	
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	1,800,038.03		1,800,038.03	

### 3. 主要财务指标

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	39.18	-24.78	14.4	-0.63
加权平均净资产收益率% (扣非后)	35.65	-25.73	9.92	-0.72

#### 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,318,320.44	3,135,067.40
1 至 2 年	1,359,050.20	
2 至 3 年		1,814,461.20
3 至 4 年	1,814,461.20	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	8,491,831.84	4,949,528.60
减：坏账准备	1,309,051.64	701,091.73
合计	7,182,780.20	4,248,436.87



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87
合计	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20	4,949,528.60	100.00	701,091.73	14.16	4,248,436.87

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,318,320.44	265,916.02	5.00
1至2年	1,359,050.20	135,905.02	10.00
2至3年			
3至4年	1,814,461.20	907,230.60	50.00
合计	8,491,831.84	1,309,051.64	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	701,091.73	607,959.91				1,309,051.64
合计	701,091.73	607,959.91				1,309,051.64

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额8,415,701.44元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 42.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,289,312.61 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	194,786.89	105,430.84
合计	194,786.89	105,430.84

### 1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	157,670.41	110,979.83
1 至 2 年	50,000.00	
小计	207,670.41	110,979.83
减：坏账准备	12,883.52	5,548.99
合计	194,786.89	105,430.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84
其中：										
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84
合计	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89	110,979.83	100.00	5,548.99	5.00	105,430.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	207,670.41	12,883.52	6.20
合计	207,670.41	12,883.52	6.20

(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)	
上年年末余额	5,548.99			5,548.99
本期计提	7,334.53			7,334.53
期末余额	12,883.52			12,883.52

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	110,979.83			110,979.83
本期新增	17,220,415.95			17,220,415.95
本期终止确认	17,123,725.37			17,123,725.37
期末余额	207,670.41			207,670.41

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
账龄组合	5,548.99	7,334.53				12,883.52
合计	5,548.99	7,334.53				12,883.52

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	70,000.00	50,000.00
房租	65,912.16	
公积金	27,014.00	25,058.00
社保	44,744.25	35,921.83
合计	207,670.41	110,979.83

(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
栖霞区喜道餐饮店	房租	65,912.16	1年以内	31.74	3,295.61
南京紫东物业管理 有限公司	装修保证金	50,000.00	1至2年	24.08	5,000.00
社保	代扣代缴社 保	44,744.25	1年以内	21.55	2,237.21
公积金	代扣代缴公 积金	27,014.00	1年以内	13.00	1,350.70
广州速道信息科技 有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	9.63	1,000.00
合计		207,670.41		100.00	12,883.52

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	65,000,000.00		65,000,000.00	65,000,000.00		65,000,000.00
对联营、合营企业 投资	13,263,276.97		13,263,276.97	17,519,739.18		17,519,739.18
合计	78,263,276.97		78,263,276.97	82,519,739.18		82,519,739.18

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
南京竟成医药科技有限公司	65,000,000.00						65,000,000.00	
合计	65,000,000.00						65,000,000.00	

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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		
1. 联营企业												
仙凌生物科技（南京）有限公司	6,250,250.49				-280,176.44							5,970,074.05
江苏大红鹰恒顺药业有	11,269,488.69				-3,976,285.77							7,293,202.92



被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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
限公司												
小计	17,519,739.18				-4,256,462.21						13,263,276.97	
合计	17,519,739.18				-4,256,462.21						13,263,276.97	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,377,079.42	62,495,308.62	57,101,966.01	18,069,828.88
其他业务	5,337,412.10	405,896.69	2,990,104.28	105,469.02
合计	158,714,491.52	62,901,205.31	60,092,070.29	18,175,297.90

##### 营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
药品销售	72,757,846.66	21,988,590.88
技术服务	80,619,232.76	35,113,375.13
其他业务	5,337,412.10	2,990,104.28
合计	158,714,491.52	60,092,070.29

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,256,462.21	-3,521,532.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	466,352.32	1,537,300.74
合计	-3,790,109.89	-1,984,232.00

#### 十六、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	88,819.81	
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	917,728.00	

项目	金额	说明
外		
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	2,379,668.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,533.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	38,458.76	
小计	3,385,140.97	
所得税影响额	-511,651.94	
合计	2,873,489.03	

(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 (元)	
		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	35.76	2.32	2.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.84	2.19	2.19

南京恒道医药科技股份有限公司  
二〇二四年四月二十六日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
交易性金融资产	78,428,015.06	78,473,679.02		
应收账款	8,868,314.03	4,248,436.87		
预付款项	614,247.90	3,914,247.90		
其他应收款	47,500.00	105,430.84		
存货	11,235,093.86	12,092,155.74		
合同资产	2,039,701.76	6,635,472.22		
其他流动资产	4,294,015.45	9,478,481.47		
流动资产合计	111,720,543.04	121,141,559.04		
长期股权投资		17,519,739.18		
其他权益工具投资	20,549,619.64	4,479,158.80		
固定资产	72,632,051.75	70,810,180.81		
在建工程	147,706.42	2,034,792.10		
使用权资产		365,370.23		
长期待摊费用	15,880.38	112,071.64		
递延所得税资产	89,315.44	2,757,492.87		
非流动资产合计	102,547,537.59	107,191,769.59		
资产总计	214,268,080.63	228,333,328.63		
应付账款	8,935,213.91	12,230,593.91		
预收款项	67,050.78			
合同负债	34,500,961.76	73,257,667.41		
应交税费	7,229,458.11	8,776,727.67		
其他应付款	5,272,138.84	11,864,838.84		
一年内到期的非流动负债		87,667.92		
其他流动负债	802,557.07			
流动负债合计	72,267,221.23	121,677,336.51		
租赁负债		510,159.24		
预计负债		6,991,588.24		
递延所得税负债		1,320,993.47		
其他非流动负债	7,512,753.28	4,103,722.76		
非流动负债合计	7,512,753.28	12,926,463.71		
负债合计	79,779,974.51	134,603,800.22		
其他综合收益		-1,292,832.21		
盈余公积	6,025,902.24	4,144,227.48		
未分配利润	53,245,228.46	15,661,157.72		
归属于母公司所	134,488,106.12	93,729,528.41		

所有者权益合计				
所有者权益合计	134,488,106.12	93,729,528.41		
负债和所有者权益总计	214,268,080.63	228,333,328.63		
营业总收入	90,261,069.97	60,092,070.29		
其中：营业收入	90,261,069.97	60,092,070.29		
营业总成本	48,126,179.51	49,120,506.07		
其中：营业成本	20,606,847.37	18,175,297.90		
管理费用	10,315,485.46	10,565,014.84		
研发费用	14,608,889.06	17,770,779.55		
财务费用	297,860.24	312,316.40		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,541,269.99	-1,980,262.75		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	508,015.06	280,851.54		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	267,254.13	76,812.90		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-415,041.85	-98,275.14		
营业利润（亏损以“-”号填列）	46,717,154.63	11,931,457.61		
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,332,871.37	11,547,174.35		
减：所得税费用	5,344,280.49	309,665.26		
净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	11,237,509.09		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	11,237,509.09		
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	40,988,590.88	11,237,509.09		
其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,293,490.96		
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,293,490.96		
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,293,490.96		
综合收益总额	40,988,590.88	9,944,018.13		
归属于母公司所	40,988,590.88	9,944,018.13		

有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
基本每股收益 (元/股)	1.89	0.52		
稀释每股收益 (元/股)	1.89	0.52		
销售商品、提供劳务收到的现金	96,951,759.21	99,761,091.33		
收到的税费返还		596,918.46		
收到其他与经营活动有关的现金	2,780,206.93	4,179,340.67		
经营活动现金流入小计	99,731,966.14	104,537,350.46		
购买商品、接受劳务支付的现金	22,082,925.71	27,682,653.30		
支付给职工以及为职工支付的现金	15,580,497.48	16,585,381.19		
支付的各项税费	4,928,982.63	5,089,746.56		
支付其他与经营活动有关的现金	12,609,205.51	8,955,274.39		
经营活动现金流出小计	55,201,611.33	58,313,055.44		
经营活动产生的现金流量净额	44,530,354.81	46,224,295.02		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,571,430.01	9,210,736.22		
投资活动现金流出小计	380,319,540.99	382,958,847.20		
投资活动产生的现金流量净额	-76,351,909.80	-78,991,216.01		
偿还债务支付的现金	5,003,620.83	5,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,407,983.99	367,604.82		
支付其他与筹资活动有关的现金		97,200.00		
筹资活动现金流出小计	6,411,604.82	5,464,804.82		
筹资活动产生的现金流量净额	23,483,395.18	24,430,195.18		
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,434.00		

## (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

<p>(一) 公司对更正事项的性质及原因的说明</p> <p>本公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因因为：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足</li><li>2. 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策</li><li>3. 财务人员失误</li><li>4. 会计判断存在差异</li></ol> <p>综上，公司董事会决定更正。</p> <p>(二) 更正事项影响</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响 【不存在】导致本公司不满足挂牌申请条件的风险。 【不存在】导致本公司触发强制终止挂牌情形的风险。</li><li>2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响 【不存在】被调整至基础层的风险。 【不存在】因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。 【不存在】因更正年度报告触发财务降层情形的风险。</li></ol>
---

## 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	88,819.81
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	917,728.00
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	2,379,668.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,533.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	38,458.76
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,385,140.97</b>
减：所得税影响数	511,651.94
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	2,873,489.03
----------	--------------

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用