



康亚药业

NEEQ : 872320

宁夏康亚药业股份有限公司

KANGYA OF NINGXIA PHARMACEUTICAL CO.,LTD.



半年度报告

2024

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、公司负责人何仲彤、主管会计工作负责人刘海燕及会计机构负责人（会计主管人员）王萌保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

| | | |
|-------|-----------------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 7 |
| 第二节 | 会计数据和经营情况 | 8 |
| 第三节 | 重大事件 | 22 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 28 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 31 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 35 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况 | 121 |
| 附件 II | 融资情况 | 122 |

| | |
|---------------|---|
| 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 | 董事会秘书办公室 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|---------------------|---|---|
| 公司、康亚药业 | 指 | 宁夏康亚药业股份有限公司 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 报告期 | 指 | 2024年1月1日至2024年6月30日 |
| 全国股份转让系统、全国股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 北交所 | 指 | 北京证券交易所 |
| 国家食药监局、CFDA、NMPA | 指 | 国家药品监督管理局 |
| 华源证券、主办券商 | 指 | 华源证券股份有限公司,变更前名称为九州证券股份有限公司 |
| 元康投资 | 指 | 宁夏元康投资有限公司,变更名称前为宁夏元康医药新技术有限公司 |
| 盈富泰克 | 指 | 盈富泰克创业投资有限公司 |
| 深圳鲲鹏一创 | 指 | 深圳市鲲鹏一创私募股权投资管理有限公司-深圳市鲲鹏一创战略新兴产业股权投资基金合伙企业(有限合伙) |
| 元康福瑞 | 指 | 宁夏元康福瑞医药有限公司 |
| 元康药业 | 指 | 宁夏元康药业有限公司 |
| 苏银分公司 | 指 | 宁夏康亚药业股份有限公司苏银分公司 |
| 苏州裕泰 | 指 | 苏州裕泰医药科技有限公司 |
| 信达泰康、沈阳信达泰康、沈阳信达公司 | 指 | 沈阳信达泰康医药科技有限公司 |
| 北京昊畅 | 指 | 北京昊畅新药临床研究有限责任公司 |
| 盈捷、宁夏盈捷股权管理中心(有限合伙) | 指 | 宁夏盈捷信企业管理咨询合伙企业(有限合伙) |
| 盈信、宁夏盈信股权管理中心(有限合伙) | 指 | 宁夏盈经企业管理咨询合伙企业(有限合伙) |
| 盈泰、宁夏盈泰股权管理中心(有限合伙) | 指 | 宁夏盈泰企业管理咨询合伙企业(有限合伙) |
| 拜斯特福 | 指 | 北京拜斯特福医疗器械经营有限公司 |
| 挚信康亚 | 指 | 宁夏挚信康亚医药科技发展合伙企业(有限合伙) |
| 上海复芬 | 指 | 上海复芬科技发展中心(有限合伙) |
| 康而福 | 指 | 北京康而福药业有限责任公司 |
| 兴德通 | 指 | 北京兴德通医药科技股份有限公司 |
| 《公司章程》 | 指 | 《宁夏康亚药业股份有限公司章程》 |
| CRO | 指 | ContractResearchOrganization, 合同研究组织, 主要指临床前药物发现、临床前研究、临床试验和药品的合成研究等, 提供候选药物研究、药理学研究、药剂学研究、药效学研究、毒理学研究、质量标准制定、稳定性研究、临床研究及注册申报技术服务 |
| CDMO | 指 | ContractDevelopmentandManufacturingOrganization, 合 |

| | | |
|--------------------|---|---|
| | | 同定制研发及生产组织，主要指药品生产或研发企业接受医药企业的委托，提供化学或生物合成的药品工艺开发、中间体制造、原料药研发和生产等服务 |
| MAH | 指 | Marketing Authorization Holder，药品上市许可持有人，通常指拥有药品技术的药品研发机构、科研人员、药品生产企业等主体，提出药品上市许可申请并获得药品上市许可批件，并对药品质量在其整个生命周期内承担主要责任 |
| OEM | 指 | Original Equipment Manufacturer，即原始设备生产商，也称为定点生产，即品牌生产者不直接生产产品，而是利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品，控制销售渠道，具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产，之后将所订产品低价买断，并直接贴上自己的品牌商标。委托他人生产的合作方式简称 OEM，承接加工任务的制造商被称为 OEM 厂商，其生产的产品被称为 OEM 产品 |
| 基本药物 | 指 | 能够满足基本医疗卫生需求，剂型适宜、保证供应、基层能够配备、国民能够公平获得的药品，主要特征是安全、必需、有效、价廉 |
| 药品集中招标采购、集采、集中带量采购 | 指 | 药品集中带量采购，即由国家或省份统一组织，各相关省份和新疆生产建设兵团自愿参加并组成采购联盟，委托联合采购办公室开展具体采购工作，并根据联合采购办公室的安排，统计报送相关药品历史采购量。联合采购办公室根据国家组织药品集中带量采购和使用试点工作小组办公室确定的基本要求制定具体采购规则，开展集中带量采购操作，组织并督促执行集中带量采购结果 |
| 化学药、化药 | 指 | 从天然矿物、动植物中提取的有效成分，以及经过化学合成或生物合成而制得的药物 |
| 前药 | 指 | 也称前体药物、药物前体、前驱药物等，是指药物经过化学结构修饰后得到的在体外无活性或活性较小、在体内经酶或非酶的转化释放出活性药物而发挥药效的化合物 |
| 新药 | 指 | 中国境内外均未上市的药品，分为创新药和改良型新药 |
| 创新药 | 指 | 境内外均未上市的创新药，即含有新的结构明确的、具有明确药理作用的化合物，且具有临床价值的药品 |
| 改良型新药 | 指 | 仿制已上市原研药品的药品，分为两类，一是仿制境外已上市境内未上市原研药品，二是仿制境内已上市原研药品。仿制药要求与原研药品质量和疗效一致 |
| 仿制药 | 指 | 仿制已上市原研药品的药品，分为两类，一是仿制境外已上市境内未上市原研药品，二是仿制境内已上市原研药品。仿制药要求与原研药品质量和疗效一致 |
| 原料药 | 指 | 具有药理活性的可用于药品制剂生产的物质 |

| | | |
|---------|---|--|
| 申请人 | 指 | 药品注册申请人 |
| 持有人 | 指 | 药品上市许可持有人 |
| 药品注册 | 指 | 依照法定程序和相关要求，药品注册申请人提出药品注册申请，食品药品监督管理部门对拟上市药品的安全性、有效性、质量可控性等进行综合性评价，作出行政许可决定的过程 |
| 药品注册批件 | 指 | 药品批准文号及相关法定文件，生产新药或者已有国家标准的药品的，须经相关药品监督管理部门批准，并在批准文件上规定该药品的批准文号 |
| 药品临床批件 | 指 | 获得临床试验许可的批文 |
| 临床试验 | 指 | 任何在人体进行药物的系统性研究，以证实或揭示试验药物的作用、不良反应及/或试验药物的吸收、分布、代谢和排泄，目的是验证试验药物的安全性与有效性。申请新药注册，应当进行临床试验（包括生物等效性试验），临床试验分为I、II、III、IV期。药物的临床试验，必须经过国家食药监局批准，且必须执行《药物临床试验质量管理规范》 |
| 临床前研究 | 指 | 药物进入临床研究之前所进行的化学合成或天然产物提纯研究，包括药物分析研究，药效学、药动学和毒理学研究以及药剂学的研究 |
| 一致性评价 | 指 | 仿制药质量和疗效一致性评价 |
| 视同一致性评价 | 指 | 新申请注册的仿制药，按一致性评价要求完成了相关研究工作，提请注册申请并获批生产批件 |
| BE 试验 | 指 | 生物等效性试验，指用生物利用度研究的方法，以药代动力学参数为指标，比较同一种药物的相同或者不同剂型的制剂，在相同的试验条件下，其活性成分吸收程度和速度有无统计学差异的人体试验 |
| 眼用制剂 | 指 | 直接用于眼部发挥治疗作用的无菌制剂 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|--|----------------|-------------------------------------|
| 公司中文全称 | 宁夏康亚药业股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | KANGYA OF NINGXIA PHARMACEUTICALCO.,LTD. - | | |
| 法定代表人 | 何仲彤 | 成立时间 | 1993年3月12日 |
| 控股股东 | 控股股东为（宁夏元康投资有限公司） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（何仲彤、张天虹、何仲贵），一致行动人为（何奕霏、何立辉） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-医药制造业（C27）-（C271）-2710 化学药品原料药制造、制造业（C）-医药制造业（C27）-（C272）-2720 化学药品制剂制造 | | |
| 主要产品与服务项目 | 主要产品：羟苯磺酸钙原料及昊畅-羟苯磺酸钙胶囊、圣畅-吲达帕胺缓释片、和畅-美洛昔康片和系列眼用制剂；服务项目：医药合同外包服务。 | | |
| 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 | 康亚药业 | 证券代码 | 872320 |
| 挂牌时间 | 2017年11月8日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本（股） | 64,259,672 |
| 主办券商（报告期内） | 华源证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 湖北省武汉市江汉区青年路 278 号中海中心 32F-34F | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 叶青 | 联系地址 | 银川市金凤区宁安大街富安西巷 57 号 |
| 电话 | 0951-3980869 | 电子邮箱 | yeqing@nxkangya.com |
| 传真 | 0951-5048372 | | |
| 公司办公地址 | 银川市金凤区宁安大街富安西巷 57 号 | 邮政编码 | 750004 |
| 公司网址 | https://www.nxkangya.com/ | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 916411002277485589 | | |
| 注册地址 | 宁夏回族自治区银川市金凤区宁安大街富安西巷 57 号 | | |
| 注册资本（元） | 64,259,672 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、 商业模式

公司是一家以医药研发为核心驱动力，聚焦化学药品领域，化学药品制造与医药合同外包服务协同发展的综合性医药企业。

化学药品制造方面，公司在巩固心脑血管疾病、老年慢性病和眼科疾病制剂以及原料药等业务的基础上，以研发优势为依托，积极探索开拓新的药品市场。公司已获批生产的化学药品主要包括昊畅-羟苯磺酸钙胶囊、圣畅-吡达帕胺缓释片、和畅-美洛昔康片及以盐酸左氧氟沙星滴眼液为代表的系列眼用制剂等，其中昊畅在国内同类产品首家通过仿制药一致性评价。在新药研发方面，公司自主研发的1类新药 WJ-39 已于 2022 年取得临床批件，目前正在进行 I 期临床试验。WJ-39 是一种全新的醛糖还原酶抑制剂，主要用于糖尿病性肾病的治疗，临床前的药理学研究表明，该产品在抑制肾脏氧化应激、炎症反应和纤维化等方面具有一定优势，该产品的研发有望为糖尿病性肾病患者提供最佳的临床解决方案；1类新药 YT459101 冻干粉针用于前列腺癌的治疗，正在进行临床前申报的相关工作。

化学药物包含制剂和原料药两大类，制剂的销售分为经销模式和直销模式。经销模式指通过持有药品经营许可证的医药流通企业即经销商将药品配送到各级医院、基层医疗卫生机构和药店等终端客户。经销模式根据经销商是否承担推广职能分为配送经销模式和推广配送经销模式。此外还有少量制剂产品采用直销模式，即由公司直接销售给非公立医院、连锁药店等终端客户。原料药销售均采用直销模式。

医药合同外包服务方面，公司借助 MAH 制度带来的快速增长的市场需求，依托多年研发积累的技术优势，采用受托研发服务和自主立项研发服务双线发展的战略，将业务范围向产业上游延伸，对外开展 CRO、CDMO 等医药合同外包服务。报告期末，公司已与包括成都康弘药业集团股份有限公司、北京泰德制药股份有限公司、浙江视方极医药科技有限公司在内的近 50 家企业建立了合作关系，形成较为稳定的收入。

医药合同外包服务包含受托研发服务、自主研发技术成果转化服务及其他服务三大类，均采用直销模式。受托研发服务是由客户选择研发标的，公司接受委托为其提供研发服务。根据研究阶段的不同，受托研发服务可进一步划分为临床前药学研究、临床服务以及其他零星服务。自主研发技术成果转化服务是为了更好的服务客户，加快药品开发速度，并提升自身的盈利能力，由公司搜集药品相关信息，选择药效确切、市场前景较好、具有一定技术壁垒的药品进行自主立项、提前研发，取得一定阶段的研发成果后向客户推介，客户接受推介签订委托开发合同，由公司继续提供后续研发服务。其他零星服务主要是为客户提供单笔金额较小的研究或检测服务，包括杂质研究、包材相容性研究、溶出相似性研究等。

2、 经营计划

(1) 报告期内，公司经营计划达成情况：2024 年 1-6 月实现营业收入 4,648.28 万元，较上年同期降低 29.44%；净利润-278.91 万元，较上年同期降低 148.31%；主要原因是：

①仿制药收入较上年下降 28.62%，主要是羟苯磺酸钙胶囊和吡达帕胺缓释片销售下降影响。羟苯磺酸钙胶囊主要受 2024 年 4 月 7 日国家药监局发布关于修订羟苯磺酸钙口服制剂说明书的公告(2024 年第 37 号)，为确保在规定期限内市场上无旧版说明书产品流通，对商业库存较大的进行调剂销售，减少公司向商业公司的出库，另外由于商业公司资金偏紧，降低了备货周期；吡达帕胺缓释片主要因江苏、安徽等省份掉标，销售收入下降；②医药合同外包服务在手合同进入工艺验证阶段，受委托方场地、设备和生产计划等影响，未按计划安排生产，导致未能按期确认收入；

(2) 新药研发：报告期内，公司继续对银川、苏州和沈阳三地研发资源进行优化整合，协调推进创新药、仿制药的研发工作，提高项目准交率：24 年计划完成 9 个项目的申报，目前已有三个项目完成

申报，另外六个项目分别计划于 3、4 季度申报；

(3) 生产质量：制剂一车间多剂量滴眼剂生产线 2 的设计已于 7 月底完成招标，确定设计单位；元康药业 101 车间预计 10 月份投产；

(4) 工程建设：元康药业 101 车间土建完成，安装正在进行；配套设施建设已完成；

(5) 人效指标：报告期实现 20.52 万元/年.人，达成年度指标的 35.38%；

(6) 无安全环保处罚；

(7) 营销中心：销售指标达成率为 2024 年半年度指标的 89%。

针对各省院外市场的情况，营销中心按照产品组、销售渠道新增了销售人员。各大区深入细化各省的销售工作，进行了分工、替换和评估工作。对销售团队持续精细化管理，即对不同区域销售人员依据市场现状和个人优势，适时对属地人员工作职责、绩效考核做出相应调整。

营销工作重点围绕昊畅院外市场的倍增、昊畅集采市场的增量，以及羟苯磺酸钙胶囊、吡达帕胺缓释片的 OEM 等事项展开。同时，公司储备和优选了民营医院、基层医疗和连锁渠道的客户，为集采后时代的营销工作打好基础。

在集采续标工作方面，营销中心紧盯集采续标相关文件，昊畅集采市场续标是本年度的重点工作。目前，公司集采中选省份内蒙、湖南已发文确定将延期至 24 年年底，其余省份陆续到期，但新标执行前仍属过渡期产品。

(8) CDMO 业务情况：

2024 年 1-6 月，公司新签订 CDMO 和 CRO 合同共计 8 份，合同金额占上年 CDMO 收入的 73.67%。

(二) 行业情况

一、行业概况

进入 2024 年以来，政策持续向创新药领域释放积极信号。

2024 年 3 月，《政府工作报告》首次提及“创新药”，报告指出“积极打造生物制造、商业航天、低空经济等新增长引擎”、“开辟量子技术、生命科学等新赛道”。

4 月，北京、广州、珠海等地就已经相继推出支持创新药发展的政策。例如，加速审批流程、缩短临床试验启动时间、提供财政资助等，共同推动创新药产业的高质量发展。

6 月 6 日，国务院办公厅发布的《深化医药卫生体制改革 2024 年重点工作任务》也多次提及“创新药”。其中在“深化医保支付方式改革”部分提出，研究对创新药和先进医疗技术应用给予在 DRG/DIP 付费中除外支付等政策倾斜；在“深化药品审评审批制度改革”部分提出，制定关于全链条支持创新药发展的指导性文件。加快创新药、罕见病治疗药品、临床急需药品等以及创新医疗器械、疫情防控药械审评审批。

7 月 5 日，国常会审议通过《全链条支持创新药发展实施方案》（以下简称“《方案》”），重点明确了扶持范围、扶持维度、核心环节的规范。《方案》更是全面覆盖了创新药从研发到患者手中的全产业链，确保每个环节得到有效支持。从融资、准入到支付多维度提供具体政策，解决研发和市场推广的难题，增强行业信心。方案还特别强调研发、审批、进院、支付、投融资五大环节，提出了优化研发审批流程，改善医疗机构考核，并利用价格管理和商业保险确保创新药的可及性和负担性等措施，以应对行业当前挑战。

二、行业主要法律法规和政策对企业的影响

《方案》的提出有助于提振医药行业信心与市场预期。在当前医药行业环境下，这一政策的实施有助于稳定市场预期，增强行业发展动力。其次，政策的支持有利于激发创新药领域的投融资活动，为创新药企业及相关高端制药装备企业带来新的增长点。

（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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | <p>1、2023年2月，苏银分公司荣获“科技创新奖”荣誉称号。</p> <p>2、2021年9月28日，公司获得高新技术企业证书，有效期三年。公司是宁夏回族自治区2021年第一批备案高新技术企业。</p> <p>3、2021年6月30日，公司成功入选自治区“制造业行业领先示范企业”。制造业行业领先示范企业：侧重拥有强大的市场定位和较高市场份额，创新能力、生产技术国内领先，产品质量精良，关键性能指标处于国内同类产品的领先水平的企业。自治区工业和信息化厅实施制造业单项冠军企业培育提升专项行动，开展示范评选，旨在促进制造企业持续专注创新和产品质量提升，走“专特优精”发展道路，在细分产品领域形成省区乃至全国市场、技术等方面领先的示范企业地位，提升宁夏制造业国际竞争力，促进产业整体迈向全国价值链中高端。</p> <p>4、2020年6月30日，公司被评为自治区2020年“专精特新隐形冠军”。企业入选省级“隐形冠军”的门槛较高，需要具备良好的成长性，属于国家和省级重点鼓励发展的产业、产品和技术领域。入选企业需具有良好的综合效益，长期专注并深耕于产业链中某个环节或某个产品，具备主导产品的相关发明专利、实用新型专利及软件著作权等，并在国内细分行业中拥有较高的市场份额。</p> <p>5、2019年10月，公司获得“2019年度宁夏回族自治区工业企业行业对标工作标杆奖”。</p> <p>6、2019年7月29日，公司被认定为自治区2019年度“专精特新”示范企业。</p> |

期后更新：

2024年7月24日，公司凭借在医药研发与制造领域持续深耕取得的成绩，荣获“银川市优秀民营企业—创新引领‘20强’”称号。

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 | 46,482,839.62 | 65,877,345.88 | -29.44% |
| 毛利率% | 59.44% | 62.45% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -2,789,086.54 | 5,772,740.41 | -148.31% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -9,041,784.45 | 1,893,846.05 | -577.43% |
| 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） | -0.88% | 1.89% | - |
| 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 | -2.84% | 0.62% | - |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| 益后的净利润计算) | | | |
| 基本每股收益 | -0.04 | 0.09 | -144.44% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 533,263,299.52 | 508,101,547.58 | 4.95% |
| 负债总计 | 216,256,358.23 | 184,588,259.91 | 17.16% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 314,577,112.71 | 321,221,779.57 | -2.07% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 4.90 | 5.00 | -2.00% |
| 资产负债率% (母公司) | 31.89% | 27.67% | - |
| 资产负债率% (合并) | 40.55% | 36.33% | - |
| 流动比率 | 1.34 | 1.27 | - |
| 利息保障倍数 | -3.32 | 13.78 | - |
| 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 | 4,184,139.43 | 484,595.63 | 763.43% |
| 应收账款周转率 | 1.24 | 1.81 | - |
| 存货周转率 | 0.67 | 0.96 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 4.95% | 0.28% | - |
| 营业收入增长率% | -29.44% | 30.19% | - |
| 净利润增长率% | -144.53% | 142.22% | - |

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 | 26,267,326.73 | 4.93% | 30,747,368.21 | 6.05% | -14.57% |
| 应收票据 | 7,651,558.10 | 1.43% | 5,770,569.73 | 1.14% | 32.60% |
| 应收账款 | 26,571,549.22 | 4.98% | 41,322,868.03 | 8.13% | -35.70% |
| 应收款项融资 | 1,380,236.37 | 0.26% | 4,187,395.00 | 0.82% | -67.04% |
| 预付账款 | 11,784,113.17 | 2.21% | 6,386,014.43 | 1.26% | 84.53% |
| 存货 | 32,186,128.30 | 6.04% | 23,937,640.46 | 4.71% | 34.46% |
| 合同资产 | 20,163,409.41 | 3.78% | 21,729,175.67 | 4.28% | -7.21% |
| 一年内到期的非流动资产 | 59,800,004.54 | 11.21% | 10,350,972.22 | 2.04% | 477.72% |
| 其他流动资产 | 230,284.92 | 0.04% | 520,849.42 | 0.10% | -55.79% |
| 债权投资 | 23,241,000.00 | 4.36% | 71,319,099.67 | 14.04% | -67.41% |
| 固定资产 | 113,784,106.57 | 21.34% | 118,248,682.00 | 23.27% | -3.78% |
| 在建工程 | 120,553,932.26 | 22.61% | 94,286,191.67 | 18.56% | 27.86% |
| 长期待摊费用 | 2,165,663.37 | 0.41% | 289,131.69 | 0.06% | 649.02% |
| 递延所得税资产 | 5,744,078.83 | 1.08% | 3,438,955.86 | 0.68% | 67.03% |
| 短期借款 | 55,801,991.53 | 10.46% | 40,206,401.06 | 7.91% | 38.79% |

| | | | | | |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 应付票据 | 11,823,443.99 | 2.22% | 8,717,405.67 | 1.72% | 35.63% |
| 应付账款 | 34,609,219.61 | 6.49% | 32,117,800.37 | 6.32% | 7.76% |
| 合同负债 | 14,279,225.42 | 2.68% | 6,148,456.15 | 1.21% | 132.24% |
| 长期借款 | 62,224,543.11 | 11.67% | 58,232,568.71 | 11.46% | 6.86% |
| 其他流动负债 | 2,645,855.49 | 0.50% | 1,625,036.63 | 0.32% | 62.82% |
| 一年内到期的非流动负债 | 11,826,834.55 | 2.22% | 5,882,366.18 | 1.16% | 101.06% |
| 应付职工薪酬 | 3,931,654.81 | 0.74% | 6,429,463.98 | 1.27% | -38.85% |
| 应交税费 | 1,098,354.21 | 0.21% | 5,855,331.87 | 1.15% | -81.24% |

项目重大变动原因

1、应收账款

报告期末，应收账款金额2,657.15万元，较2023年期末减少35.70%。主要原因：本期应收账款及时收回。

2、应收票据

报告期末，应收票据金额765.16万元，较2023年期末增加32.60%，主要原因：本期收到非6+9银行的承兑汇票较上年末增加。

3、应收款项融资

报告期末，应收款项融资金额138.02万元，较2023年期末减少67.04%，主要原因：上年期末银行承兑本期到期解付及支付货款、设备款。

4、预付账款

报告期末，预付账款金额1,178.41万元，较2023年期末增加84.53%，主要原因：本期因购买进口材料增加，预付款增加。

5、存货

报告期末，存货金额3,218.61万元，较2023年期末增加34.46%，主要原因：本期为提高车间整体生产效率，降低生产成本，本年轻苯磺酸钙原料计划库存较上年增加60吨，主要目的为达到充足备货，满足子公司元康药业试产的用人需求。

6、一年内到期的非流动资产

报告期末，一年内到期的非流动资产金额5,980.00万元，较2023年期末增加477.72%，主要原因：大额存单一年以内到期增加。

7、债权投资

报告期末，债权投资金额2,324.10万元，较2023年期末减少67.41%，主要原因：大额存单一年以内到期增加，调至一年内到期的非流动资产。

8、在建工程

报告期末，在建工程金额12,055.39万元，较2023年期末增加27.86%，主要原因：本期子公司元康药业年产9000吨原料药建设项目工程进度推进，增加建设投资。

9、长期待摊费用

报告期末，长期待摊费用金额216.57万元，较2023年期末增加649.02%，主要原因：本期子公司苏州裕泰装修实验室，增加费用194.19万元。

10、递延所得税资产

报告期末，递延所得税资产金额574.41万元，较2023年期末增加67.03%，主要原因：本期可抵扣亏损增加所致。

11、短期借款

报告期末，短期借款金额5,580.20万元，较2023年期末增加38.79%，主要原因：为保证资金充裕，授信流动资金贷款9,000.00万元，本期在授信额度内增加一年期贷款1,450.76万元，两年期贷款增加398.69万

元。

12、应付票据

报告期末，应付票据金额1,182.34万元，较2023年期末增加35.63%，主要原因：本期通过银行承兑汇票支付在建工程增加。

13、合同负债

报告期末，合同负债金额1,427.92万元，较2023年期末增加132.24%，主要原因：本期新签订CDMO合同8份，合同金额3,237.80万元，委托方按合同约定支付预付款562.61万元。

14、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬金额393.17万元，较2023年期末减少38.85%，主要原因：①上年期末计提的年终奖在本期支付。②相比上年期末，销售工资减少。

15、应交税费

报告期末，应交税费金额109.84万元，较2023年期末减少81.24%，主要原因：6月收入较上年末收入少，税金减少。

16、一年内到期的非流动负债

报告期末，一年内到期的非流动负债金额1,182.68万元，较2023年期末增加101.06%，主要原因：本期长期借款一年以内到期的增加548.24万元。

17、其他流动负债

报告期末，其他流动负债金额264.59万元，较2023年期末增加62.82%，主要原因：已背书未到期且未终止确认的银行承兑汇票本期增加150.79万元。

（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 | 46,482,839.62 | - | 65,877,345.88 | - | -29.44% |
| 营业成本 | 18,855,178.06 | 40.56% | 24,735,804.48 | 37.55% | -23.77% |
| 毛利率 | 59.44% | - | 62.45% | - | - |
| 销售费用 | 14,549,962.06 | 31.30% | 15,183,733.70 | 23.05% | -4.17% |
| 管理费用 | 9,184,370.89 | 19.76% | 8,272,114.46 | 12.56% | 11.03% |
| 研发费用 | 16,737,944.44 | 36.01% | 16,737,241.76 | 25.41% | 0.00% |
| 财务费用 | 1,050,723.53 | 2.26% | 383,561.57 | 0.58% | 173.94% |
| 信用减值损失 | 271,181.24 | 0.58% | 622,963.57 | 0.95% | -56.47% |
| 资产减值损失 | -441,909.78 | -0.95% | -1,074,457.81 | -1.63% | -58.87% |
| 其他收益 | 7,745,692.05 | 16.66% | 4,800,257.62 | 7.29% | 61.36% |
| 营业利润 | -5,381,287.73 | -11.58% | 5,076,492.71 | 7.71% | -206.00% |
| 净利润 | -2,650,766.06 | -5.70% | 5,952,312.46 | 9.04% | -144.53% |

项目重大变动原因

1、营业收入

报告期内，实现营业收入4,648.28万元，较上年同期降低29.44%，主要原因：①仿制药收入较上年下降28.62%，主要是羟苯磺酸钙胶囊和吲达帕胺缓释片销售下降影响。羟苯磺酸钙胶囊主要受2024年4

月7日国家药监局发布关于修订羟苯磺酸钙口服制剂说明书的公告(2024年第37号), 为确保在规定期限内市场上无旧版说明书产品流通, 对商业库存较大的进行调剂销售, 减少公司向商业公司的出库, 另外由于商业公司资金偏紧, 降低了备货周期; 吡达帕胺缓释片主要因江苏、安徽等省份掉标, 销售收入下降; ②医药合同外包服务在手合同进入工艺验证阶段, 受委托方场地、设备和生产计划等影响, 未按计划安排生产, 导致未能按期确认收入。

2、财务费用

报告期内, 财务费用为105.07万元, 较上年同期增加173.94%, 主要原因: 本期贷款较上年同期增加4,874.91万元, 利息增加。

3、信用减值损失

报告期内, 信用减值损失为27.12万元, 较上年同期相比下降56.47%, 转回金额较大, 主要原因: 本期收回上年应收账款较多, 转回信用减值损失较上年同期增加。

4、资产减值损失

报告期内, 资产减值损失为-44.19万元, 较上年同期相比下降58.87%, 计提金额减少, 主要原因: 本期确认医药合同外包服务收入减少, 对应计提资产减值损失减少。

5、其他收益

报告期内, 其他收益为774.57万元, 较上年同期增加了61.36%, 主要原因: 4月收到财政集中拨付的上市补贴600.00万元。

6、营业利润

报告期内, 营业利润为-538.13万元, 较上年同期减少206.00%, 主要原因: 本期仿制药收入及医药合同外包服务收入均减少, 费用与上期基本持平。

7、净利润

报告期内, 净利润为-265.08万元, 较上年同期减少144.53%, 主要原因: 本期仿制药收入及医药合同外包服务收入均减少, 费用与上年基本持平。

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 | 46,471,923.58 | 65,840,444.04 | -29.42% |
| 其他业务收入 | 10,916.04 | 36,901.84 | -70.42% |
| 主营业务成本 | 18,855,178.06 | 24,735,804.48 | -23.77% |
| 其他业务成本 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |

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 |
|---------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 化学药品制造 | 34,290,828.90 | 12,186,877.03 | 64.46% | -28.62% | -26.64% | -0.96% |
| 羟苯磺酸钙胶囊 | 20,045,763.33 | 5,084,022.36 | 74.64% | -35.94% | -31.25% | -1.73% |
| 吡达帕胺缓释片 | 4,078,413.81 | 1,272,414.62 | 68.80% | -24.97% | -11.58% | -4.72% |
| 眼用制剂 | 3,301,702.91 | 2,389,917.47 | 27.62% | -9.33% | 7.99% | -11.61% |
| 羟苯磺酸钙原料 | 5,236,898.14 | 1,912,288.15 | 63.48% | -6.25% | -35.85% | 16.85% |

| | | | | | | |
|--------|---------------|---------------|--------|---------|---------|--------|
| 药 | | | | | | |
| 其他药品 | 1,628,050.71 | 1,528,234.43 | 6.13% | -21.93% | -40.88% | 30.09% |
| 医药研发外包 | 12,181,094.68 | 6,668,301.03 | 45.26% | -31.58% | -17.91% | -9.12% |
| 合计 | 46,471,923.58 | 18,855,178.06 | 59.43% | -29.42% | -23.77% | -3.00% |

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

- 1、本期羟苯磺酸钙胶囊收入变动较大，羟苯磺酸钙胶囊主要受2024年4月7日国家药监局发布关于修订羟苯磺酸钙口服制剂说明书的公告(2024年第37号)，为确保在规定期限内市场上无旧版说明书产品流通，对商业库存较大的进行调剂销售，减少公司向商业公司的出库，预计下半年将正常销售。
- 2、本期吡达帕胺缓释片收入较上年下降24.97%，主要受江苏、安徽等省份掉标，销售收入下降。
- 3、其他药品主要为美洛昔康片，报告期对个别规格实施了价格干预，毛利率提高。
- 4、医药合同外包服务收入本期较上期降低31.58%，在手合同进入工艺验证阶段，受委托方场地、设备和生产计划等影响，未按计划安排生产，导致未能按期确认收入，预计本年新增合同较上年增加。

(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 | 4,184,139.43 | 484,595.63 | 763.43% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -25,873,105.72 | -19,052,511.62 | -35.80% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 17,208,924.81 | -2,435,205.19 | 806.67% |

现金流量分析

1、经营活动现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 418.41 万元，较上年同期增加 369.95 万元，主要原因为：①本期收到政府补助较上期增加 578.52 万元；②本期缴纳税款较上期减少 814.91 万元；③本期较上期研发费用支出减少。

2、投资活动现金流量

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-2,587.31 万元，较上年同期投资增加 682.06 万元，主要原因为：本期较上年同期固定资产、在建工程投资增加 515.78 万元。

3、筹资活动现金流量

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 1,720.89 万元，较上年同期增加了 1,964.41 万元，主要原因为：本期与上年同期相比新增贷款 1,255.38 万元。

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 |
|------|------|------|--------------|------------|---------------|------|------------|
| 宁夏元康 | 控股 | 中成 | 1,000,000.00 | 228,016.17 | -1,365,966.71 | - | -52,470.11 |

| | | | | | | | |
|------------------------------|-----------|--|--------------|--------------|--------------|---|------------|
| 福瑞医药 有限公司 | 子公 司 | 药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、日用百货、保健食品、医疗器械二类、三类经营*** (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) | | | | | |
| 北京昊畅 新药临床 研究有限 责任公司 | 控股 子公司 | 医学研究(不含诊疗活动);翻译服务; | 1,000,000.00 | 1,804,735.63 | 1,795,338.63 | - | -77,424.92 |

| | | | | | | | |
|--------------|-------|--|--------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| | | 技术推广服务。 (依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。) | | | | | |
| 苏州裕泰医药科技有限公司 | 控股子公司 | 医药科技领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;批发:药、食品、医疗器械;从事上述商品及技术的进出口业务。 (依 | 6,657,143.00 | 75,687,125.67 | 38,317,068.63 | 9,133,612.72 | 663,122.36 |

| | | | | | | | |
|------------|-------|---|---------------|----------------|---------------|---|---------------|
| | | 法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) | | | | | |
| 宁夏元康药业有限公司 | 控股子公司 | 医药原料药、中间体、化学原料药(不含易制毒及危险化学品)的研发、生产和销售;货物及技术进出口。(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) | 20,000,000.00 | 158,960,501.89 | 12,767,307.96 | - | -1,259,473.27 |

| | | | | | | |
|--|--|-----|--|--|--|--|
| | | 活动) | | | | |
|--|--|-----|--|--|--|--|

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司持续履行非上市公众企业应尽的义务，在发展新业务、开拓新市场的同时为社会创造更多就业岗位；报告期内，公司新增就业人数 59 名，其中通过校园招聘签订三方协议有 6 人，为助力地区经济发展尽绵薄之力。

“与最高药品标准看齐，服务大众健康”是公司一直践行的质量方针，报告期内，公司已连续四年被评为“全国药品不良反应监测评价优秀单位”。

公司通过创新激励机制，多纬度鼓励员工参与创新和成本优化活动，实现公司与员工共赢。在 360 人才盘点的基础上新增部门共识会，通过集体讨论共启部门愿景、树立管理员工和员工标杆，通过对标的方式找差距、促成长。组织管理员工分享交流会，通过案例分析萃取知识，将隐性知识转变为显性知识，进一步提升管理员工能力，加速人才梯队建设。

改善沙化环境，非一朝一夕，2024 年公司继续向阿拉善 SEE 生态协会、北京市企业家环保基金会捐款人民币壹拾万元。阿拉善 SEE 生态协会主要聚焦于荒漠化防治、绿色供应链与污染防治、生态保护与自然教育以及环保公益行业发展领域。

七、 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 |
|-------------|---|
| 仿制药一致性评价的风险 | 2016 年 2 月 6 日，《国务院办公厅关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》明确：化学药品新注册分类实施前批准上市的仿制药，凡未按照与原研药品质量和疗效一致原则审批的，均须开展一致性评价。化学药品新注册分类实施前批准上市的其他仿制药，自首家品种通过一致性评价后，其他药品生产企业的相同品种原则上应在 3 年内完成一致性评价；逾期未完成的，不予再注册。2018 年 12 月，国家药品监督管理局发布《关于仿制药质量和疗效一致性评价有关事项的公告》，对纳入国家基本药物目录的品种，不再统一设置评价时限要求；化学药品新注册分类实施前批准上市的含基本药物品种在内的仿制药，自首家品种通过一致性评价后，其他药品生产企业的相同品种原则上应在 3 年内完成一致性评价。逾期未完成的，企业经评 |

| | |
|-----------------|--|
| | <p>估认为属于临床必需、市场短缺品种的，可向所在地省级药品监管部门提出延期评价申请，经省级药品监管部门会同卫生行政部门组织研究认定后，可予适当延期。逾期再未完成的，不予再注册。</p> <p>措施：公司主要产品均已开展一致性评价工作，截至报告期末，吴畅-羟苯磺酸钙胶囊、和畅-美洛昔康片、左氧氟沙星滴眼液已通过或视同通过一致性评价。</p> |
| 国家药品集中采购政策带来的风险 | <p>国家药品集中采购是近年来对医药企业影响较为深远的政策之一，截至 2023 年 7 月底，国家共组织了八批次九轮药品集中采购，伴随国家集采的有序推进及省级/省际联盟集采的陆续展开，集采流程逐步规范，管理水平也日益精益化，药品覆盖范围不断扩宽，品种数量持续提升。第七批国采开始采用 TOP6 淘汰规则，将同品种最高顺位和最低顺位的价差倍数排名前 6 的产品淘汰出局，再这一规则的影响下，品种比值趋于更低，同品种中选价差进一步缩小。2021 年 2 月，公司主要产品吴畅中标国家集中采购，中选省份为浙江、湖北、湖南、安徽、山西、内蒙古和宁夏，集采中标期为三年。如果公司之前已中标的产品在协议期满不能顺利续标，或者主要产品无法参与、未能中标新的带量采购，将对公司的经营产生一定影响。</p> <p>措施：公司集合集采规则、采购量分配及市场价格等因素，在完成报量任务的同时，依据各省一致性评价政策和药品使用政策有序开展开发及替换，开拓院外市场，加大终端覆盖，以提升市场占有率。公司通过其他产品的布局，引入新客户，增加销售额。另一方面，加强品牌形象打造，助力提升院外市场销量。</p> |
| 药品原料价格波动所引致的风险 | <p>公司生产所用原料主要为原料药、辅料等，其价格受垄断因素、经济周期、国家环保政策日益趋紧的影响上涨幅度较大。原料的价格变动将直接影响公司的生产成本，对公司整体盈利水平具有一定的影响。</p> <p>措施：通过规模化采购，控制采购节奏和采购量以适应多变的原料行情，降低采购成本，以优惠价格取得稳定的原料供应保障；不断强化原料采购的风险防控力度，合理控制库存水平。加强生产成本控制能力：持续优化产品结构和生产工艺、提高收率、升级设备自动化程度，提升生产效率、降低劳动强度等措施达到降低成本的目标。</p> |
| 新药研发失败的风险 | <p>医药研发具有研发周期长、研发风险及研发投入较高的特点。研发的产品市场调研、处方工艺研究、质量研究、稳定性研究、药理毒理研究、临床试验、申报资料撰写与整理、申报现场核查等不同阶段，均需投入大量资金且存在较大风险。任一环节出现问题，都会导致项目研发周期延长，研发投入增加，甚至导致研发失败。</p> <p>措施：公司主要通过以下几个方面的工作，降低投资风险：1、立项依据充分：做好研发项目立项的市场调研和可行性分析，对产品的工艺设计、技术路线等有清晰的认知和规划；2、决策过程严谨。在研发项目立项上，聘请专家对收集的数据信息进</p> |

| | |
|-----------------|---|
| | 行系统的科学分析，得出科学的结论；3、研发进度可控：根据双方确定的研发进度表结合实际进度情况，及时跟进对接，力求研发项目尽快达到结点。 |
| 核心技术人员流失风险 | <p>公司商业模式从单一的仿制药和原料药研发、生产和销售，转变为化学药品制造+医药合同外包服务协同发展模式。核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分，公司具有一支经验丰富、技术精湛的科研团队，是公司赖以生存和发展的基础和关键。如果公司薪酬水平与同行业竞争对手相比丧失竞争优势，或者公司对核心技术人员的激励机制和内部晋升制度不能落实，将可能导致公司核心技术人员流失，从而对公司的核心竞争能力和持续经营能力造成不利影响。</p> <p>措施：公司对核心岗位及市场供应稀缺人员采取薪酬领先策略，对市场供应充足人员薪酬采取市场跟随战略，以保证企业既避免关键人才流失，又合理支付人工成本，为企业的发展提供保障。通过内部晋升，使员工能够实现薪酬稳步增长；实行了颇具竞争力的技术创新奖励制度，将个人利益与公司未来发展紧密联系，以保证技术研发团队的稳定；公司还建立有委托培养制度，优秀的研发人员可以带薪深造；研发中心的升级改造后，给员工提供了更人性化的工作环境。</p> |
| 产品价格下降的风险 | <p>自国家深化医药卫生体制改革以来，医保控费、国家集中采购等政策的实施，使得部分药品终端招标采购降价幅度较大。公司产品未来可能面临销售价格下降的风险，从而对公司产品销售和盈利水平产生不利影响。</p> <p>措施：公司加强内控、优化业务流程，降低成本，提倡优化、创新，通过多种措施控制价格，减缓价格下降带来的利润压力；另一方面继续加强与战略伙伴的关系，积极拓宽供应商渠道，控制产品成本水平；通过优化市场布局，引入新客户，增加销售额，减少利润压力。</p> |
| 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 | 三.二.(一) |
| 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 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 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

(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

报告期公司未发生股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力,接受劳务 | - | - |
| 销售产品、商品,提供劳务 | 7,890,000.00 | 467,470.39 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | - | - |
| 其他 | 30,500,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | - | - |
| 与关联方共同对外投资 | - | - |
| 提供财务资助 | - | - |
| 提供担保 | - | - |

| | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 委托理财 | - | - |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | - | - |
| 贷款 | - | - |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，预计的日常性关联交易是公司正常经营活动所需。其他重大关联交易不会引起主营业务、商业模式发生变化，对公司行业地位、竞争格局及发展前景无不良影响；对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东特别是中小股东利益的情形。

报告期内，公司发生的日常性关联交易如下：

1、2019年11月，公司接受关联方北京拜斯特福医疗器械经营有限公司委托进行协议产品的开发及生产，合同金额1,460,000元，协议金额仅为预计数。2021年5月21日，因更换原料药供应商，新增原料药质量对比试验，公司与北京拜斯特福医疗器械经营有限公司签订《补充协议》，增加试验的金额合计为人民币叁拾贰万肆仟元整（324,000.00元）（该金额不包含税费，仅为预算数，根据实际发生金额进行结算）。鉴于该协议有效期跨度时间长，2024年因政策原因导致该项目需要新增研发费用，预计2024年发生金额为690,000.00元，实际发生金额：437,440.15元。

2、子公司控股公司信达泰康接受关联方北京康而福药业有限责任公司的委托对协议产品进行仿制药注册申报药学研究，合同金额7,000,000.00元，2024年根据研究进度预计发生额3,900,000.00元，实际发生金额：30,030.24元。

3、信达泰康接受关联方兴德通的委托进行协议产品项目药学研究，签订了肆份协议，金额合计1,075,000,000元；另接受兴德通委托进行仿制药协议产品人体生物等效性预试验临床样本的检测，签订壹份技术服务协议，金额为109,152.00.00元；2024年根据研发进度预计发生额3,300,000.00元，实际发生金额：0.00元。

4、公司实际控制人何仲彤及其配偶为公司向银行贷款提供连带保证责任，2024年预计发生金额为不超过30,500,000元人民币，实际发生额30,000,000元。

（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 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 其他承诺（避免关联交易的承诺） | 承诺人尽可能避免与公司之间发生关联交易；对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，承诺人将按合法程序履行，不损害公司及其股东的合法权益； | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 其他承诺（避免关联交易的 | 本人及本人控制的其他企业将尽可能避免与公司 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|------------|------------|---|----|---------------------|---|-------|
| | | | | 出承诺) | 之间发生关联交易；对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，承诺人将按合法程序履行，不损害公司及其股东的合法权益； | |
| 董监高 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 其他承诺 (避免关联交易的承诺) | 本人及本人控制的其他企业将尽可能避免与公司之间发生关联交易；对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，承诺人将按合法程序履行，不损害公司及其股东的合法权益； | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 本人/公司目前除持有康亚药业股份外，未投资其他与康亚药业相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与康亚药业相同、类似的经营活动；也未派遣他人在与康亚药业经营业务相同、类似或构成竞争的任何企业任职； | 正在履行中 |
| 董监高 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 本人、本人持有(若有)权益达51%以上的子公司及本人实际控制的公司目前并没有直接或间接 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|------------|------------|---|----|--------|---|-------|
| | | | | | 从事任何与股份公司的营业执照上所列明经营范围内的业务存在竞争的任何业务活动。本人将不直接或间接地对任何与股份公司从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制。 | |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 本人以及本人控制的其他企业不得以任何形式（正常经营往来除外）直接或间接占用康亚药业或其下属子公司的资金或其他资产；并同意承担和赔偿因违反上述承诺而给康亚药业及其下属子公司造成的一切损失。 | 正在履行中 |
| 公司 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 健全并严格执行公司内部控制制度、关联交易决策制度、关联交易表决回避制度等，积极发挥独立董事对关联交易的监督作用；、强化公司董事、监事、高管人员的职责。公司董事、监事和高管人员擅自批准新发生新的违规资金往来或进行任何形式的对外担保，均视为严重违规行为，董事 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|-----|------------|---|----|---|--|-------|
| | | | | | 会将追究有关人员责任，严肃处理。 | |
| 董监高 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 其他承诺（是否违反竞业禁止约定、法律规定以及是否存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密等情况的声明承诺） | 本人不存在违反竞业禁止约定、法律规定以及侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的情况。 | 正在履行中 |
| 其他 | 2017年7月26日 | - | 挂牌 | 其他承诺（是否违反竞业禁止约定、法律规定以及是否存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密等情况的声明承诺） | 本人不存在违反竞业禁止约定、法律规定以及侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的情况。 | 正在履行中 |

承诺事项详细情况：

1、报告期内，公司实际控制人、持股5%以上的股东、董事、监事以及高级管理人员有关避免关联交易的承诺已履行，持续履行中；

2、报告期内，公司控股股东及实际控制人、公司董事、监事及高级管理人员出具的《关于避免同业竞争的承诺函》已履行，持续履行中；

3、报告期内，公司、公司控股股东、实际控制人出具的关联方避免拆借或占用公司资金的承诺已履行，持续履行中；

4、报告期内，公司董事、监事、高级管理人员、核心人员关于是否违反竞业禁止约定、法律规定以及是否存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密等情况的声明承诺已履行，持续履行中；

5、鉴于公司已于2023年12月27日向北交所递交了撤回上市文件的申请，并于2024年1月16日收到北交所终止上市审核的决定，公司在向北交所申报过程中签署的承诺事项已失效，无需跟进履行情况。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|-----------|----------|--------|----------------|----------|------------|
| 元康药业在建工程 | 元康药业在建工程 | 抵押 | 118,140,697.10 | 22.15% | 5年期项目贷款，抵押 |
| 货币资金 | 货币资金 | 其他（保证 | 11,871,330.34 | 2.23% | 开具银行承兑保证金 |
| 质检楼 | 固定资产 | 抵押 | 27,123.23 | 0.01% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 研发实验楼 | 固定资产 | 抵押 | 50,709.89 | 0.01% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 机修车间 | 固定资产 | 抵押 | 21,157.02 | 0.00% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 仓库 | 固定资产 | 抵押 | 68,594.50 | 0.01% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 库房 | 固定资产 | 抵押 | 2,256.48 | 0.00% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 综合制剂车间 | 固定资产 | 抵押 | 736,727.73 | 0.14% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 行政楼 | 固定资产 | 抵押 | 43,101.84 | 0.01% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 车间办公楼 | 固定资产 | 抵押 | 47,909.40 | 0.01% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 原料合成车间 | 固定资产 | 抵押 | 4,359.28 | 0.00% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 原料精制车间 | 固定资产 | 抵押 | 37,426.16 | 0.01% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 动力车间 | 固定资产 | 抵押 | 1,714,206.29 | 0.32% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 职工宿舍及食堂 | 固定资产 | 抵押 | 7,257,644.81 | 1.36% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 门房及大门 | 固定资产 | 抵押 | 290,750.21 | 0.05% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 原料二车间 | 固定资产 | 抵押 | 3,640,119.84 | 0.68% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 仓库一 | 固定资产 | 抵押 | 898,107.96 | 0.17% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 仓库二 | 固定资产 | 抵押 | 898,107.96 | 0.17% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 仓库三 | 固定资产 | 抵押 | 1,491,522.10 | 0.28% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 制剂一车间 | 固定资产 | 抵押 | 16,503,668.84 | 3.09% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 研发车间 | 固定资产 | 抵押 | 20,313,146.86 | 3.81% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 元康药业土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 9,354,587.00 | 1.75% | 5年期项目贷款，抵押 |
| 康亚药业土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 11,813,150.42 | 2.22% | 抵押贷款，贷款未还 |
| 总计 | - | - | 205,226,405.30 | 38.49% | - |

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，①公司将元康药业土地使用权及在建工程抵押，所获贷款用于子公司元康药业的建设，确保项目投资顺利进行。②银行承兑汇票用于应付票据的保证，支付设备、材料款。③其他房产抵押为银行贷款，抵押期间公司在上述不动产内的生产经营活动不受影响，对公司无不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|-----------------|---------------|------------|----------|-------------|------------|----------|----|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 21,719,380 | 33.7994% | 37,325,068 | 59,044,448 | 91.8841% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0.00% | 23,225,868 | 23,225,868 | 36.1438% | |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0.00% | 274,687 | 274,687 | 0.4275% | |
| | 核心员工 | 2,324,431 | 3.62% | -63,830 | 2,260,601 | 3.5179% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 42,540,292 | 66.2006% | -37,325,068 | 5,215,224 | 8.1159% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 25,304,655 | 39.3787% | -23,225,868 | 2,078,787 | 3.235% | |
| | 董事、监事、高管 | 1,673,884 | 2.6049% | -274,687 | 1,399,197 | 2.1774% | |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% | |
| 总股本 | | 64,259,672 | - | 0 | 64,259,672 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 50 |

期后更新：

1、2024年7月31日，公司高管吴福鸿因个人原因向公司提交辞去副总经理的报告，辞职报告自7月31日起生效，2024年8月15日，公司在中国结算办理限售申请，吴福鸿持有康亚药业98,506股，持股比例0.1533%全部限售；

2、2024年7月31日，公司高管杨亚军因个人原因向公司提交辞去副总经理的报告，辞职报告自7月31日起生效，2024年8月15日，公司在中国结算办理限售申请，杨亚军持有康亚药业92,506股，持股比例0.1444%全部限售；

3、2024年8月23日，公司召开第三届董事会第三次会议审议通过《关于聘任吴宝成为公司副总经理》的议案，详细内容见公司于2024年8月27日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布《宁夏康亚药业股份有限公司高管任命公告》。公司将根据股转系统的规定办理限售手续。

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 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 | 宁夏元康投资 | 21,444,000 | - | 21,444,000 | 33.37% | 0 | 21,444,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----|-------------------------------|-------------------|----------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|----------|----------|
| | 有限公司 | | | | | | | | |
| 2 | 盈富泰克创业投资有限公司 | 7,180,000 | - | 7,180,000 | 11.17% | 0 | 7,180,000 | 0 | 0 |
| 3 | 何奕霏 | 3,474,480 | - | 3,474,480 | 5.41% | 1,737,240 | 1,737,240 | 0 | 0 |
| 4 | 深圳市鲲鹏一创战略新兴产业股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 3,191,489 | - | 3,191,489 | 4.97% | 0 | 3,191,489 | 0 | 0 |
| 5 | 宋明选 | 3,080,304 | - | 3,080,304 | 4.79% | 0 | 3,080,304 | 0 | 0 |
| 6 | 单爱莲 | 2,384,028 | - | 2,384,028 | 3.71% | 0 | 2,384,028 | 0 | 0 |
| 7 | 何中存 | 1,810,139 | - | 1,810,139 | 2.82% | 0 | 1,810,139 | 0 | 0 |
| 8 | 宁夏盈捷信企业管理咨询合伙企业(有限合伙) | 1,778,000 | - | 1,778,000 | 2.77% | 0 | 1,778,000 | 0 | 0 |
| 9 | 何仲彤 | 1,654,694 | - | 1,654,694 | 2.58% | 1,241,021 | 413,673 | 0 | 0 |
| 10 | 宁夏挚信康亚医药科技发展有限公司(有限合伙) | 1,582,600 | - | 1,582,600 | 2.46% | 0 | 1,582,600 | 0 | 0 |
| | 合计 | 47,579,734 | - | 47,579,734 | 74.05% | 2,978,261 | 44,601,473 | 0 | 0 |

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

报告期内，普通股前十名股东情况说明如下：

- 1、何奕霏为宁夏元康投资有限公司股东；
- 2、宋明选为宁夏元康投资有限公司股东；
- 3、何仲彤为宁夏元康投资有限公司股东、法定代表人；何仲彤为何奕霏之伯父；何仲彤为宁夏盈捷信企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的有限合伙人；何仲彤为宁夏盈捷信企业管理咨询合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人冯少霆之舅父；

4、何中存为宁夏元康投资有限公司股东；何中存为何奕霏之叔父；何中存为何仲彤之胞弟；何中存为宁夏盈捷信企业管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人冯少霆之舅父。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|--------------|----|----------|------------|------------|-----------|------|-----------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 何仲彤 | 董事长 | 男 | 1962年6月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 1,654,694 | 0 | 1,654,694 | 2.58% |
| 吉文杰 | 董事 | 男 | 1979年8月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 徐耀春 | 董事 | 男 | 1985年10月 | 2023年5月18日 | 2024年6月19日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 何丽娟 | 董事 | 女 | 1978年9月 | 2023年5月18日 | 2024年1月19日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 叶青 | 董事 | 女 | 1973年10月 | 2024年2月19日 | 2026年5月17日 | 98,506 | 0 | 98,506 | 0.15% |
| 田治科 | 董事 | 男 | 1973年9月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 531,914 | 0 | 531,914 | 0.83% |
| 刘海燕 | 董事 | 女 | 1980年11月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 102,506 | 0 | 102,506 | 0.16% |
| 王幽深 | 独立董事 | 男 | 1963年8月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 罗立邦 | 独立董事 | 男 | 1971年1月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 叶照贯 | 独立董事 | 男 | 1962年2月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 魏贤 | 监事会主席 | 男 | 1964年2月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 76,318 | 0 | 76,318 | 0.12% |
| 张璐 | 监事 | 女 | 1986年10月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 张志华 | 职工代表监事 | 男 | 1977年9月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 田治科 | 总经理 | 男 | 1973年9月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 531,914 | 0 | 531,914 | 0.83% |
| 叶青 | 常务副总经理、董事会秘书 | 女 | 1973年10月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 98,506 | 0 | 98,506 | 0.15% |

| | | | | | | | | | |
|-----|---------|---|----------|------------|------------|-----------|---|-----------|-------|
| 何彦晓 | 副总经理 | 男 | 1971年9月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 98,506 | 0 | 98,506 | 0.15% |
| 吴福鸿 | 副总经理 | 女 | 1975年10月 | 2023年5月18日 | 2024年7月31日 | 98,506 | 0 | 98,506 | 0.15% |
| 杨亚军 | 副总经理 | 男 | 1977年9月 | 2023年5月18日 | 2024年7月31日 | 92,506 | 0 | 92,506 | 0.14% |
| 刘海燕 | 财务负责人 | 女 | 1980年11月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 102,506 | 0 | 102,506 | 0.16% |
| 何仲贵 | 首席制剂科学家 | 男 | 1965年6月 | 2023年5月18日 | 2026年5月17日 | 1,117,021 | 0 | 1,117,021 | 1.74% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、董事长何仲彤与股东之间的关系：

何仲彤为：股东元康投资之法定代表人、股东；股东何仲森之胞弟；股东何中存之胞兄；股东何仲贵之胞兄；股东张天虹之夫兄；股东何立辉之父；股东何奕霏之伯父；股东何利云之叔父；股东何丽杰之叔父；股东刘海燕之舅父；股东盈捷执行事务合伙人冯少霆之舅父；股东盈捷信之有限合伙人；股东盈经执行事务合伙人何立辉之父。

2、董事吉文杰为股东盈富泰克投资总监。

3、离任董事徐耀春原为股东深圳鲲鹏一创投投资总监。

4、离任董事何丽娟与股东之间的关系：

何丽娟为：股东何仲森之女；股东元康投资法定代表人何仲彤之侄女；股东何中存之侄女；股东何仲贵之侄女；股东张天虹之侄女；股东何丽杰之胞姐；股东何奕霏之堂姐；股东何立辉之堂姐；股东何利云之堂姐；股东刘海燕之表姐；股东盈捷信执行事务合伙人冯少霆之表妹；股东盈经执行事务合伙人何立辉之堂姐。

5、董事、财务负责人刘海燕与股东之间的关系：

刘海燕为：股东元康投资法定代表人何仲彤之外甥女；股东何仲森之外甥女；股东何中存之外甥女；股东何仲贵之外甥女；股东张天虹之外甥女；股东何奕霏之表姐；股东何立辉之表姐；股东何丽杰之表姐；股东何利云之表姐；股东盈捷信执行事务合伙人冯少霆之表妹；股东盈捷信之有限合伙人；股东盈经执行事务合伙人何立辉之表姐。

6、首席制剂科学家何仲贵与股东之间的关系：何仲贵为：股东张天虹之夫；股东何奕霏之父；股东元康投资法定代表人何仲彤之胞弟；股东何仲森之胞弟；股东何中存之胞兄；股东何立辉之叔父；股东何丽杰之叔父；股东何利云之叔父；股东刘海燕之舅父；股东盈捷信执行事务合伙人冯少霆之舅父；股东盈经执行事务合伙人何立辉之叔父。

7、监事会主席魏贤为股东元康投资之股东。

8、监事张璐为股东盈富泰克投资二部副经理。

(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 |
|-----|------|------|------|------|
| 徐耀春 | 董事 | 离任 | - | 工作变动 |

| | | | | |
|-----|------------------|----|---------------------|---------|
| 何丽娟 | 董事 | 离任 | - | 个人工作原因 |
| 叶青 | 常务副总经理、 董事会秘书 | 新任 | 董事、常务副总经 理、董事会秘书 | 董事空缺，补选 |

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

叶青，女，1973年10月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权。南开大学金融学本科。1995年9月至1997年7月，就职于郑州市土产品进出口公司，任财务部出纳；1997年8月至2004年3月，就职于宁夏康亚药业有限公司，任财务部经理；2004年4月至2006年3月，就职于宁夏民生物业管理公司，任财务部经理；2006年4月至2008年3月，为宁夏医科大学附属医院职员；2008年4月至2024年2月，就职于宁夏康亚药业有限公司、宁夏康亚药业股份有限公司，先后担任财务总监、副总经理、常务副总经理、董事会秘书；2024年2月19日至今，就职于宁夏康亚药业股份有限公司，担任董事、常务副总经理、董事会秘书。

期后更新：

1、2024年7月31日，董事会收到副总经理杨亚军先生递交的辞职申请，自2024年7月31日起辞职生效。具体内容详见公司于2024年8月1日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《宁夏康亚药业股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号：2024-038）；

2、2024年7月31日，董事会收到副总经理吴福鸿女士递交的辞职申请，自2024年7月31日起辞职生效。具体内容详见公司于2024年8月1日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《宁夏康亚药业股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号：2024-038）；

3、2024年7月31日，监事会收到职工监事张志华先生递交的辞职申请，自选举出新任职工监事起辞职生效。具体内容详见公司于2024年8月1日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《宁夏康亚药业股份有限公司职工监事辞职公告》（公告编号：2024-039）；

4、2024年8月8日，第八届职工代表大会第六次会议审议通过《选举宁夏康亚药业股份有限公司第三届监事会职工代表监事》的议案。具体内容详见公司于2024年8月9日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《宁夏康亚药业股份有限公司职工代表监事任命公告》（公告编号：2024-041）；

新任职职工代表监事履历：杨金诚，男，1986年10月16日出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于沈阳药科大学，药物化学理学博士，高级工程师。2013年7月至今，历任宁夏康亚药业有限公司、宁夏康亚药业股份有限公司研发中心项目负责人、部门经理、研发中心总经理；2014年9月至2018年6月，于沈阳药科大学制药工程学院攻读博士学位；2024年4月至今，担任宁夏盈泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；

5、2024年8月23日，公司第三届董事会第三次会议审议通过《关于聘任吴宝成成为公司副总经理》的议案，详细内容见公司于2024年8月27日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《宁夏康亚药业股份有限公司高级管理人员任命公告》（公告编号：2024-046）；

新任副总经理履历：吴宝成，男，1977年11月25日出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于沈阳药科大学，药物化学本科。2000年8月1日至2001年8月15日，就职于北京双鹤药业有限公司原料药厂任实验员；2001年9月1日至2003年7月31日，任北京诺华制药有限公司销售部销售员；2003年8月1日至2004年11月30日，担任北京爱心伟业有限公司销售部销售主管；2004年12月1日至2011年5月31日，担任北京元康福瑞医药科技开发有限公司销售部经理；2011年6月1日至2017年9月30日，历任宁夏康亚药业有限公司、宁夏康亚药业股份有限公司营销总监、北京营销中心总经理；

2017年10月1日至2021年12月31日，担任上海迈普瑞生物科技有限公司运营副总经理；2022年1月1日至今，担任宁夏康亚药业股份有限公司营销中心总经理；

6、2024年8月23日，公司第三届董事会第三次会议审议通过《关于聘任张志华为公司副总经理》的议案，详细内容见公司于2024年8月27日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《宁夏康亚药业股份有限公司高级管理人员任命公告》（公告编号：2024-046）；

新任副总经理履历：张志华，男，1977年9月29日出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于宁夏大学，应用化学本科，制药工程副高级工程师。2001年7月至今，历任宁夏康亚药业有限公司、宁夏康亚药业股份有限公司生产技术员、生产技术部经理、综合管理部经理、原料车间主任(兼安全生产监督管理部经理)、原料车间主任(兼安全生产监督管理部经理)、工会主席、职工代表监事、安全总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员 | 53 | 19 | 8 | 64 |
| 生产人员 | 167 | 39 | 20 | 186 |
| 销售人员 | 37 | 32 | 5 | 64 |
| 技术人员 | 124 | 16 | 14 | 126 |
| 员工总计 | 381 | 106 | 47 | 440 |

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

| 项目 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 6 | 0 | 0 | 6 |

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 26,267,326.73 | 30,747,368.21 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 3,000,000.00 | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | 五、3 | 7,651,558.10 | 5,770,569.73 |
| 应收账款 | 五、4 | 26,571,549.22 | 41,322,868.03 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 1,380,236.37 | 4,187,395.00 |
| 预付款项 | 五、6 | 11,784,113.17 | 6,386,014.43 |
| 应收保费 | | - | - |
| 应收分保账款 | | - | - |
| 应收分保合同准备金 | | - | - |
| 其他应收款 | 五、7 | 350,981.64 | 355,716.30 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | 五、8 | 32,186,128.30 | 23,937,640.46 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 合同资产 | 五、9 | 20,163,409.41 | 21,729,175.67 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、10 | 59,800,004.54 | 10,350,972.22 |
| 其他流动资产 | 五、11 | 230,284.92 | 520,849.42 |
| 流动资产合计 | | 189,385,592.40 | 145,308,569.47 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | - | - |
| 债权投资 | 五、12 | 23,241,000.00 | 71,319,099.67 |
| 其他债权投资 | | - | - |
| 长期应收款 | 五、13 | 2,308,463.97 | 2,183,805.79 |
| 长期股权投资 | | - | - |
| 其他权益工具投资 | 五、14 | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | 五、15 | 113,784,106.57 | 118,248,682.00 |
| 在建工程 | 五、16 | 120,553,932.26 | 94,286,191.67 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | 五、17 | 1,934,716.20 | 2,449,180.62 |
| 无形资产 | 五、18 | 26,408,135.04 | 27,101,172.46 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 商誉 | 五、19 | 31,008,729.77 | 31,008,729.77 |
| 长期待摊费用 | 五、20 | 2,165,663.37 | 289,131.69 |
| 递延所得税资产 | 五、21 | 5,744,078.83 | 3,438,955.86 |
| 其他非流动资产 | 五、22 | 16,478,881.11 | 12,218,028.58 |
| 非流动资产合计 | | 343,877,707.12 | 362,792,978.11 |
| 资产总计 | | 533,263,299.52 | 508,101,547.58 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、24 | 55,801,991.53 | 40,206,401.06 |
| 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 | 五、25 | 11,823,443.99 | 8,717,405.67 |
| 应付账款 | 五、26 | 34,609,219.61 | 32,117,800.37 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | 五、27 | 14,279,225.42 | 6,148,456.15 |
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | | - | - |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | 五、28 | 3,931,654.81 | 6,429,463.98 |
| 应交税费 | 五、29 | 1,098,354.21 | 5,855,331.87 |
| 其他应付款 | 五、30 | 5,677,741.61 | 7,605,179.29 |
| 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 | 五、31 | 11,826,834.55 | 5,882,366.18 |
| 其他流动负债 | 五、32 | 2,645,855.49 | 1,625,036.63 |
| 流动负债合计 | | 141,694,321.22 | 114,587,441.20 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | - | - |

| | | | |
|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 长期借款 | 五、33 | 62,224,543.11 | 58,232,568.71 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | 五、34 | 120,207.44 | 1,185,563.86 |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | 五、35 | 11,392,389.43 | 9,635,280.19 |
| 递延所得税负债 | 五、21 | 824,897.03 | 947,405.95 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 74,562,037.01 | 70,000,818.71 |
| 负债合计 | | 216,256,358.23 | 184,588,259.91 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 五、36 | 64,259,672.00 | 64,259,672.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 五、37 | 121,165,335.28 | 121,165,335.28 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | 五、38 | 13,314,313.53 | 13,314,313.53 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | 五、39 | 115,837,791.90 | 122,482,458.76 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 314,577,112.71 | 321,221,779.57 |
| 少数股东权益 | | 2,429,828.58 | 2,291,508.10 |
| 所有者权益合计 | | 317,006,941.29 | 323,513,287.67 |
| 负债和所有者权益合计 | | 533,263,299.52 | 508,101,547.58 |

法定代表人：何仲彤

主管会计工作负责人：刘海燕

会计机构负责人：王萌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 11,435,933.63 | 21,618,153.51 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | 7,651,558.10 | 5,726,097.03 |
| 应收账款 | 十六、1 | 24,686,046.13 | 37,625,548.45 |
| 应收款项融资 | | 1,380,236.37 | 4,187,395.00 |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 预付款项 | | 9,475,154.24 | 6,043,709.21 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 75,840,936.08 | 45,583,939.59 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | | 27,701,612.08 | 19,933,809.73 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 合同资产 | | 8,946,358.67 | 7,106,320.72 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | 59,800,004.54 | 10,350,972.22 |
| 其他流动资产 | | 23,791.15 | 82,568.15 |
| 流动资产合计 | | 226,941,630.99 | 158,258,513.61 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | 23,241,000.00 | 71,319,099.67 |
| 其他债权投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | 2,308,463.97 | 2,183,805.79 |
| 长期股权投资 | 十六、3 | 68,600,643.36 | 68,600,643.36 |
| 其他权益工具投资 | | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | | 107,740,831.44 | 110,803,175.39 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | - | - |
| 无形资产 | | 11,815,509.36 | 11,985,183.71 |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 其中：数据资源 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | 223,768.53 | 289,131.69 |
| 递延所得税资产 | | 4,994,525.03 | 3,099,666.90 |
| 其他非流动资产 | | 1,748,402.37 | 1,605,144.94 |
| 非流动资产合计 | | 220,923,144.06 | 270,135,851.45 |
| 资产总计 | | 447,864,775.05 | 428,394,365.06 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 55,801,991.53 | 40,206,401.06 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | 127,172.59 | 1,868,025.67 |
| 应付账款 | | 7,346,765.28 | 8,131,418.82 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | 14,328,363.19 | 5,968,644.56 |

| | | | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | | 2,723,288.04 | 5,139,847.12 |
| 应交税费 | | 963,263.26 | 4,827,145.19 |
| 其他应付款 | | 25,519,198.13 | 15,759,859.27 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 10,186,307.64 | 2,819,550.56 |
| 其他流动负债 | | 2,103,156.92 | 991,669.34 |
| 流动负债合计 | | 119,099,506.58 | 85,712,561.59 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 14,334,684.06 | 23,190,000.00 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | 9,392,389.43 | 9,635,280.19 |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 23,727,073.49 | 32,825,280.19 |
| 负债合计 | | 142,826,580.07 | 118,537,841.78 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 64,259,672.00 | 64,259,672.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 121,165,986.24 | 121,165,986.24 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 13,314,313.53 | 13,314,313.53 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | | 106,298,223.21 | 111,116,551.51 |
| 所有者权益合计 | | 305,038,194.98 | 309,856,523.28 |
| 负债和所有者权益合计 | | 447,864,775.05 | 428,394,365.06 |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 46,482,839.62 | 65,877,345.88 |
| 其中：营业收入 | 五、40 | 46,482,839.62 | 65,877,345.88 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 61,253,718.48 | 66,391,266.94 |
| 其中：营业成本 | 五、40 | 18,855,178.06 | 24,735,804.48 |
| 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 | 五、41 | 875,539.50 | 1,078,810.97 |
| 销售费用 | 五、42 | 14,549,962.06 | 15,183,733.70 |
| 管理费用 | 五、43 | 9,184,370.89 | 8,272,114.46 |
| 研发费用 | 五、44 | 16,737,944.44 | 16,737,241.76 |
| 财务费用 | 五、45 | 1,050,723.53 | 383,561.57 |
| 其中：利息费用 | | 1,256,795.01 | 589,033.53 |
| 利息收入 | | 199,206.16 | 229,837.39 |
| 加：其他收益 | 五、46 | 7,745,692.05 | 4,800,257.62 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、47 | 1,259,868.30 | 1,234,554.67 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、48 | 271,181.24 | 622,963.57 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、49 | -441,909.78 | -1,074,457.81 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、50 | 554,759.32 | 7,095.72 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -5,381,287.73 | 5,076,492.71 |
| 加：营业外收入 | 五、51 | 28,272.58 | 9,310.48 |
| 减：营业外支出 | 五、52 | 82,267.57 | 107,054.92 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -5,435,282.72 | 4,978,748.27 |
| 减：所得税费用 | 五、53 | -2,784,516.66 | -973,564.19 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -2,650,766.06 | 5,952,312.46 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | - | - |

| | | | |
|---------------------------|---|---------------|--------------|
| (一) 按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -2,650,766.06 | 5,952,312.46 |
| 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） | | 138,320.48 | 179,572.05 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | -2,789,086.54 | 5,772,740.41 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| (5) 其他 | | - | - |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| (5) 现金流量套期储备 | | - | - |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | - | - |
| (7) 其他 | | - | - |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 七、综合收益总额 | | -2,650,766.06 | 5,952,312.46 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -2,789,086.54 | 5,772,740.41 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | 138,320.48 | 179,572.05 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | -0.04 | 0.09 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.04 | 0.09 |

法定代表人：何仲彤

主管会计工作负责人：刘海燕

会计机构负责人：王萌

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十六、4 | 40,291,017.02 | 57,388,462.01 |
| 减：营业成本 | 十六、4 | 16,439,864.14 | 20,207,526.21 |
| 税金及附加 | | 817,184.01 | 995,299.01 |
| 销售费用 | | 14,478,098.86 | 15,095,135.47 |
| 管理费用 | | 7,426,693.45 | 7,166,199.34 |

| | | | |
|-------------------------------|------|----------------------|---------------------|
| 研发费用 | | 12,178,413.55 | 14,004,981.96 |
| 财务费用 | | 1,152,422.18 | 382,158.00 |
| 其中：利息费用 | | - | - |
| 利息收入 | | - | - |
| 加：其他收益 | | 7,472,345.91 | 4,779,689.07 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十六、5 | 1,218,835.39 | 1,234,554.67 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 284,598.20 | 438,421.74 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | 24,590.70 | -507,353.81 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -3,201,288.97 | 5,482,473.69 |
| 加：营业外收入 | | 28,271.55 | 108.48 |
| 减：营业外支出 | | 81,219.34 | 107,054.91 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -3,254,236.76 | 5,375,527.26 |
| 减：所得税费用 | | -2,291,488.78 | -94,571.23 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -962,747.98 | 5,470,098.49 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | - | - |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| 5. 其他 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 5. 现金流量套期储备 | | - | - |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 7. 其他 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | -962,747.98 | 5,470,098.49 |
| 七、每股收益： | | | |

| | | | |
|------------------|--|---|---|
| (一) 基本每股收益 (元/股) | | - | - |
| (二) 稀释每股收益 (元/股) | | - | - |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 72,847,001.29 | 81,873,523.53 |
| 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 | | 55,015.20 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、54 | 9,767,226.44 | 5,178,318.58 |
| 经营活动现金流入小计 | | 82,669,242.93 | 87,051,842.11 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 16,940,391.62 | 14,553,416.74 |
| 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 | | 28,487,632.17 | 22,395,578.41 |
| 支付的各项税费 | | 6,601,001.19 | 14,750,142.90 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、54 | 26,456,078.52 | 34,868,108.43 |
| 经营活动现金流出小计 | | 78,485,103.50 | 86,567,246.48 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 4,184,139.43 | 484,595.63 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 27,800,000.00 | 12,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 47,090.85 | 209,870.99 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 1,500,000.00 | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |

| | | | |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 29,347,090.85 | 12,209,870.99 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 24,420,196.57 | 19,262,382.61 |
| 投资支付的现金 | | 30,800,000.00 | 12,000,000.00 |
| 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 | | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 55,220,196.57 | 31,262,382.61 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -25,873,105.72 | -19,052,511.62 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | 54,853,858.70 | 40,900,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、54 | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 54,853,858.70 | 40,900,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 30,900,000.00 | 29,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 5,886,063.49 | 5,680,694.56 |
| 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 | | 858,870.40 | 8,154,510.63 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 37,644,933.89 | 43,335,205.19 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 17,208,924.81 | -2,435,205.19 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -4,480,041.48 | -21,003,121.18 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 30,747,368.21 | 35,945,558.98 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 26,267,326.73 | 14,942,437.80 |

法定代表人：何仲彤

主管会计工作负责人：刘海燕

会计机构负责人：王萌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 61,112,783.64 | 71,249,570.94 |
| 收到的税费返还 | | 54,096.65 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,289,936.69 | 5,090,423.68 |
| 经营活动现金流入小计 | | 68,456,816.98 | 76,339,994.62 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 16,190,625.60 | 11,563,026.62 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 22,638,829.94 | 18,846,043.33 |
| 支付的各项税费 | | 5,254,527.82 | 13,770,146.25 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 21,732,889.84 | 35,904,788.08 |
| 经营活动现金流出小计 | | 65,816,873.20 | 80,084,004.28 |

| | | | |
|---------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 2,639,943.78 | -3,744,009.66 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 10,500,000.00 | 12,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | 209,870.99 |
| 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 | | 171,276.00 | 8,970,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,671,276.00 | 21,179,870.99 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,597,883.00 | 3,230,170.88 |
| 投资支付的现金 | | 10,500,000.00 | 15,670,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 35,286,613.29 | 8,524,764.76 |
| 投资活动现金流出小计 | | 48,384,496.29 | 27,424,935.64 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -37,713,220.29 | -6,245,064.65 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | 43,900,000.00 | 32,900,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 16,970,000.00 | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 60,870,000.00 | 32,900,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 30,900,000.00 | 27,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 5,078,943.37 | 5,666,946.23 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | 7,407,621.63 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 35,978,943.37 | 40,574,567.86 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 24,891,056.63 | -7,674,567.86 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -10,182,219.88 | -17,663,642.17 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 21,618,153.51 | 30,608,020.82 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 11,435,933.63 | 12,944,378.65 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|-----------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 十四、利润分配事项 |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

附注事项索引说明

详见财务报表附注十四、利润分配事项。

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

宁夏康亚药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系原宁夏康亚药厂,宁夏康亚药厂系由宁夏回族自治区医药管理局(以下简称“宁夏医管局”)出资组建,于1992年9月16日在银川高新技术产业开发区工商行政管理局登记注册,成立时注册资本为人民币10万元。后经宁夏医管局批准,宁夏康亚药厂于1993年改制为有限责任公司,名称变更为宁夏康亚药业有限公司(以下简称“康亚有限”)。历经投资方及注册资本的多次变更以后,康亚有限于2017年2月16日召开股东会并一致通过以2016年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司,并于2017年4月6日在银川高新技术产业开发区工商行政管理局登记注册。公司总部位于宁夏回族自治区银川市。公司统一社会信用代码为916411002277485589,注册资本和股本为人民币64,259,672元,股份总数64,259,672股。公司股票已于2017年11月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌,代码872320。

公司主要的经营活动为主要从事药品生产、销售及药物研究开发和技术服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年

4. 记账本位币

本公司及子公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目 | 重要性标准 |
|------------------|-------------------------------|
| 重要的债权投资 | 单项金额超过资产总额 0.5%或单项金额超过 200 万元 |
| 重要在建工程项目 | 单项金额超过资产总额 0.5%或单项金额超过 200 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款 | 单项金额超过资产总额 0.5%或单项金额超过 200 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要合同负债 | 单项金额超过资产总额 0.5%或单项金额超过 200 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要其他应付款 | 单项金额超过资产总额 0.5%或单项金额超过 200 万元 |
| 重要的非全资子公司 | 利润总额超过集团利润总额的 15%的非全资子公司 |

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，

是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。组合 1 不计提坏账。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2 应收低风险的押金及保证金

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。组合 1 和组合 2 不计提坏账。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已履约未结算资产

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

本公司的长期应收款（含一年内到期的长期应收款）均为应收研发服务款。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资

对于债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵

减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价

时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资均为对子公司的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 通用设备 | 年限平均法 | 3-10 | 5 | 9.50-31.67 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4 | 5 | 23.75 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|--------|--------------|-----------------------|
| 土地使用权 | 50 年 | 法定使用权 |
| 平台型技术 | 10 年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 软件使用权 | 3-10 年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
| 专利权及其他 | 3.25 年或 10 年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产和商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可

变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司的收入主要包括药品销售及药品研发服务收入。收入确认的具体方法如下：

① 药品销售收入

本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已签收确认时确认收入。

② 药品研发服务收入

本公司向第三方客户提供药品研发服务，药品研发服务合同中通常包含一项或多项履约义务。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在每项履约义务完成，达到合约条款约定的要求，且客户接纳阶段性研究成果时确认该项履约义务对应的收入。对于某一时段内履行的履约义务，当履约进度能够合理确定时，按照履约进度确认收入，本公司如果无法获得确定履约进度所需的可靠信息时，如已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无

关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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和递延所得税负债转回的期间内，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。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和

计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

② 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

A.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；**B.**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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26. 重大会计判断和估计

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

商誉减值

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

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|------------------------------|---------|
| 增值税 | 应税收入 | 13%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应纳流转税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、20% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴 | 1.2% |

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

| 纳税主体名称 | 公司简称 | 所得税税率 |
|------------------|------|-------|
| 本公司 | 康亚药业 | 15% |
| 沈阳信达泰康医药科技有限公司 | 沈阳信达 | 15% |
| 苏州裕泰医药科技有限公司 | 苏州裕泰 | 20% |
| 北京昊畅新药临床研究有限责任公司 | 北京昊畅 | 20% |
| 宁夏元康药业有限公司 | 元康药业 | 20% |
| 宁夏元康福瑞医药有限公司 | 元康福瑞 | 20% |

2. 税收优惠

(1) 高新技术企业税收优惠

2021年9月28日，本公司取得了《高新技术企业证书》，证书编号为GR202164000072，有效期三年。根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司同时享受上述两项优惠政策，2024年度按15%的税率缴纳企业所得税。

2022年12月14日，本公司之子公司沈阳信达再次取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202221002288，有效期三年，2022至2024年度继续执行15%的企业所得税税率。

(2) 小型微利企业所得税优惠

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；公司之子公司苏州裕泰、北京昊畅、元康福瑞、元康药业均符合小型微利企业所得税优惠政策，享受上述优惠政策，所得税实际税率为5%。

2022年12月12日，本公司之子公司苏州裕泰取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202232015443，有效期三年，2022至2024年度执行15%的企业所得税税率。2024年同时适用高新技术企业15%和小型微利企业优惠政策，苏州裕泰选择使用小型微利企业优惠政策。

(3) 增值税加计抵减优惠

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司是高新技术企业中的制造业一般纳税人，属于先进制造业企业，可以享受按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额的优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 银行存款 | 14,395,996.39 | 22,076,632.20 |

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 其他货币资金 | 11,871,330.34 | 8,670,736.01 |
| 合计 | 26,267,326.73 | 30,747,368.21 |

说明：其他货币资金期末余额 11,871,330.34 元系银行承兑汇票保证金，使用受到限制。除此之外，期末货币资金中不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 交易性金融资产 | 3,000,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 3,000,000.00 | 0.00 |

说明：购买的招商银行理财，风险等级为 R1 低风险；

3. 应收票据

(1) 分类列示

| 种 类 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|--------|-----------------|------|--------------|------------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 7,651,558.10 | - | 7,651,558.10 | 5,770,569.73 | - | 5,770,569.73 |

(2) 期末不存在已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项 目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | - | 3,548,607.34 |

(4) 按坏账计提方法分类披露

于 2024 年 6 月 30 日，按银行承兑汇票组合计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(5) 本期无实际核销的应收票据

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 26,151,026.91 | 41,935,212.58 |
| 1 至 2 年 | 1,228,342.52 | 1,034,449.26 |
| 2 至 3 年 | 782,053.17 | 532,507.61 |
| 3 至 4 年 | 375,640.83 | 903,282.17 |
| 4 至 5 年 | 821,061.03 | 278,755.76 |
| 5 年以上 | 687,557.34 | 409,486.95 |

| 账龄 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 小计 | 30,045,681.80 | 45,093,694.33 |
| 减：坏账准备 | 3,474,132.58 | 3,770,826.30 |
| 合计 | 26,571,549.22 | 41,322,868.03 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2024年6月30日 | | | | |
|------------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 30,045,681.80 | 100 | 3,474,132.58 | 11.56 | 26,571,549.22 |
| 其中 | | | | | |
| 组合2：应收其他客户 货款 | 30,045,681.80 | 100 | 3,474,132.58 | 11.56 | 26,571,549.22 |
| 合计 | 30,045,681.80 | 100 | 3,474,132.58 | 11.56 | 26,571,549.22 |

(续上表)

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | |
|------------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 45,093,694.33 | 100 | 3,770,826.30 | 8.36 | 41,322,868.03 |
| 其中 | | | | | |
| 组合2：应收其他客户 货款 | 45,093,694.33 | 100 | 3,770,826.30 | 8.36 | 41,322,868.03 |
| 合计 | 45,093,694.33 | 100 | 3,770,826.30 | 8.36 | 41,322,868.03 |

坏账准备计提的具体说明：

①于2024年6月30日、2023年12月31日，按组合2计提应收账款坏账准备。

| 账龄 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|---------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 26,151,026.91 | 1,307,551.35 | 5 | 41,935,212.58 | 2,096,760.63 | 5.00 |
| 1至2年 | 1,228,342.52 | 122,834.25 | 10 | 1,034,449.26 | 103,444.93 | 10.00 |
| 2至3年 | 782,053.17 | 234,615.95 | 30 | 532,507.61 | 159,752.29 | 30.00 |
| 3至4年 | 375,640.83 | 300,512.66 | 80 | 903,282.17 | 722,625.74 | 80.00 |

| 账龄 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 4至5年 | 821,061.03 | 821,061.03 | 100 | 278,755.76 | 278,755.76 | 100.00 |
| 5年以上 | 687,557.34 | 687,557.34 | 100 | 409,486.95 | 409,486.95 | 100.00 |
| 合计 | 30,045,681.80 | 3,474,132.58 | 11.56 | 45,093,694.33 | 3,770,826.30 | 8.36 |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2024年6月30日 |
|-----------|--------------|-----------|-------|------------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提减值准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提减值准备 | 3,770,826.30 | 23,606.81 | - | 320,300.53 | - | 3,474,132.58 |
| 合计 | 3,770,826.30 | 23,606.81 | - | 320,300.53 | - | 3,474,132.58 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 320,300.53 |

(5) 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

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------|
| 浙江视方极医药科技有限公司 | 2,000,000.00 | 5,610,304.67 | 7,610,304.67 | 13.24 | 603,731.42 |
| 国药控股湖北有限公司 | 4,886,891.22 | | 4,886,891.22 | 8.50 | 484,985.74 |
| 浙江鸿济医药有限公司 | 4,843,000.00 | | 4,843,000.00 | 8.43 | 719,770.00 |
| 艾视制药有限公司 | 2,000,000.00 | 1,404,515.38 | 3,404,515.38 | 5.92 | 170,225.77 |
| 海南黎鸣医药科技开发有限公司 | | 3,355,009.78 | 3,355,009.78 | 5.84 | 312,750.50 |
| 合计 | 13,729,891.22 | 10,369,829.83 | 24,099,721.05 | 41.93 | 1,573,202.25 |

2. 应收款项融资

(1) 分类列示

| 项 目 | 2024年6月30日公允价值 | 2023年12月31日公允价值 |
|--------|----------------|-----------------|
| 银行承兑汇票 | 1,380,236.37 | 4,187,395.00 |

(2) 期末不存在已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

| 项 目 | 终止确认金额 | 未终止确认金额 |
|--------|---------------|---------|
| 银行承兑汇票 | 13,111,536.00 | - |

(4) 按减值计提方法分类披露

| 类 别 | 2024年6月30日 | | | |
|---------------|---------------|---------|----------|----|
| | 计提减值准备的 基础 | 计提比例(%) | 减值准 备 | 备注 |
| 按单项计提减值准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提减值准备 | 1,380,236.37 | - | - | - |
| 其中：组合1 银行承兑汇票 | 1,380,236.37 | - | - | - |
| 合计 | 1,380,236.37 | - | - | - |

(续上表)

| 类 别 | 2023年12月31日 | | | |
|---------------|---------------|---------|----------|----|
| | 计提减值准备的 基础 | 计提比例(%) | 减值准 备 | 备注 |
| 按单项计提减值准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提减值准备 | 4,187,395.00 | - | - | - |
| 其中：组合1 银行承兑汇票 | 4,187,395.00 | - | - | - |
| 合计 | 4,187,395.00 | - | - | - |

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资情况

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2024年6月30日 | | 2023年12月31日 | |
|------|---------------|-------|--------------|-------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 11,444,963.61 | 97.12 | 6,316,222.43 | 98.91 |
| 1至2年 | 339,149.56 | 2.88 | 69,792.00 | 1.09 |
| 合计 | 11,784,113.17 | 100 | 6,386,014.43 | 100 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2024年6月30日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|-----------------|--------------|--------------------|
| 沈阳药科大学 | 3,000,000.00 | 25.46 |
| 博知源（宁夏）环境科技有限公司 | 2,077,500.00 | 17.63 |
| 阿普塔（中国）投资有限公司 | 1,681,699.71 | 14.27 |
| 北京兴德通医药科技有限公司 | 1,119,907.55 | 9.5 |
| 沈阳兴齐眼科医院有限公司 | 662,000.00 | 5.62 |
| 合计 | 8,541,107.26 | 72.48 |

4. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 350,981.64 | 355,716.30 |
| 合计 | 350,981.64 | 355,716.30 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 1年以内 | 38,065.74 | 98,879.37 |
| 1至2年 | 100,980.54 | 148,481.00 |
| 2至3年 | 148,481.00 | 3,000.00 |
| 3至4年 | 0.00 | 30,240.00 |
| 4至5年 | 120,000.00 | 120,000.00 |
| 小计 | 407,527.28 | 400,600.37 |
| 减：坏账准备 | 56,545.64 | 44,884.07 |
| 合计 | 350,981.64 | 355,716.30 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 押金及保证金 | 349,058.00 | 382,298.00 |
| 应收暂付款 | 58,469.28 | 18,302.37 |
| 备用金 | - | - |
| 小计 | 407,527.28 | 400,600.37 |

| 款项性质 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 减：坏账准备 | 56,545.64 | 44,884.07 |
| 合计 | 350,981.64 | 355,716.30 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|------------|-----------|------------|
| 第一阶段 | 407,527.28 | 56,545.64 | 350,981.64 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 407,527.28 | 56,545.64 | 350,981.64 |

2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|------------------|------------|-------------|-----------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 407,527.28 | 13.87530204 | 56,545.64 | 350,981.64 | |
| 其中 | | | | | |
| 组合2：应收低风险的押金及保证金 | 120,000.00 | - | - | 120,000.00 | - |
| 组合3 应收其他款项 | 287,527.28 | 19.66618298 | 56,545.64 | 230,981.64 | - |
| 合计 | 407,527.28 | 13.87530204 | 56,545.64 | 350,981.64 | - |

截止2024年6月30日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|------------|-----------|------------|
| 第一阶段 | 400,600.37 | 44,884.07 | 355,716.30 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 400,600.37 | 44,884.07 | 355,716.30 |

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|------------------|------------|---------|-----------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | |
| 按组合计提坏账准备 | 400,600.37 | 11.2 | 44,884.07 | 355,716.30 | |
| 其中 | | | | | |
| 组合2：应收低风险的押金及保证金 | 120,000.00 | - | - | 120,000.00 | |

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|------------|------------|---------|-----------|------------|----|
| 组合3 应收其他款项 | 280,600.37 | 16.00 | 44,884.07 | 235,716.30 | |
| 合计 | 400,600.37 | 11.20 | 44,884.07 | 355,716.30 | |

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④ 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----------|------------------|-----------|-------|-----------|------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 44,884.07 | 33,319.72 | - | 21,658.15 | - | 56,545.64 |
| 合计 | 44,884.07 | 33,319.72 | - | 21,658.15 | - | 56,545.64 |

⑤ 本期实际核销的其他应收款

| 项目 | 核销金额 |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 21,658.15 |

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2024 年 6 月 30 日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备 |
|--------------------|--------|-------------------|---|----------------------|--------|
| 沈阳锦联产业园发展有限公司 | 押金及保证金 | 229,058.00 | 1 至 2 年 80,577.00 元 2 至 3 年 148,481.00 元 | 56.21 | 52,602 |
| 国网宁夏电力公司 银川供电公司 | 押金及保证金 | 120,000.00 | 4 至 5 年 | 29.45 | - |
| 沈阳聚鑫荣物业管理有限公司浑南分公司 | 应收暂付款 | 18,427.50 | 1 年以内 | 4.52 | 921.38 |
| 郭红颖 | 应收暂付款 | 15,092.07 | 1 年以内 | 3.70 | 754.6 |
| 天津市瑞斯德科技 | 应收暂付款 | 8,350.00 | 1 至 2 年 | 2.05 | 835 |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2024年6月30日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------|-------|--------------|----|---------------------|-----------|
| 有限公司 | | | | | |
| 合计 | - | 390,927.57 | - | 95.93 | 55,112.98 |

5. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|--------|---------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,762,031.15 | | 7,762,031.15 | 7,006,732.52 | - | 7,006,732.52 |
| 在产品 | 5,194,154.36 | | 5,194,154.36 | 2,468,123.67 | - | 2,468,123.67 |
| 库存商品 | 13,220,654.95 | 5,042.77 | 13,215,612.18 | 6,289,161.18 | 178,761.37 | 6,110,399.81 |
| 周转材料 | 849,797.54 | | 849,797.54 | 833,993.38 | - | 833,993.38 |
| 合同履约成本 | 5,153,597.27 | | 5,153,597.27 | 5,020,145.41 | - | 5,020,145.41 |
| 发出商品 | 10,935.80 | | 10,935.80 | 2,498,245.67 | - | 2,498,245.67 |
| 合计 | 32,191,171.07 | 5,042.77 | 32,186,128.30 | 24,116,401.83 | 178,761.37 | 23,937,640.46 |

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2024年6月30日 |
|------|-------------|--------|----|------------|----|------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 178,761.37 | | | 173,718.60 | - | 5,042.77 |
| 合计 | 178,761.37 | | | 173,718.60 | - | 5,042.77 |

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|----------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 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 | 23,217,351.65 | 3,053,942.24 | 20,163,409.41 | 24,135,932.98 | 2,406,757.31 | 21,729,175.67 |

(2) 按减值计提方法分类披露

| 类别 | 2024年6月30日 | | | | |
|---------------|---------------|--------|--------------|-----------------|---------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 整个存续期预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提减值准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提减值准备 | 23,217,351.65 | 100.00 | 3,053,942.24 | 13.15 | 20,163,409.41 |
| 其中 | | | | | |
| 组合1: 已履约未结算资产 | 23,217,351.65 | 100.00 | 3,053,942.24 | 13.15 | 20,163,409.41 |
| 合计 | 23,217,351.65 | 100.00 | 3,053,942.24 | 13.15 | 20,163,409.41 |

(续上表)

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | |
|---------------|---------------|--------|--------------|-----------------|---------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 整个存续期预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提减值准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提减值准备 | 24,135,932.98 | 100.00 | 2,406,757.31 | 9.97 | 21,729,175.67 |
| 其中 | | | | | |
| 组合1: 已履约未结算资产 | 24,135,932.98 | 100.00 | 2,406,757.31 | 9.97 | 21,729,175.67 |
| 合计 | 24,135,932.98 | 100.00 | 2,406,757.31 | 9.97 | 21,729,175.67 |

(3) 减值准备的变动情况

| 项目 | 2023年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2024年6月30日 |
|-----------|--------------|------------|------|-----------|------|--------------|
| | | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销/核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提减值准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提减值准备 | 2,406,757.31 | 659,132.91 | - | 11,947.98 | - | 3,053,942.24 |
| 合计 | 2,406,757.31 | 659,132.91 | - | 11,947.98 | - | 3,053,942.24 |

7. 一年内到期的非流动资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的定期存单 | 59,800,004.54 | 10,350,972.22 |

8. 其他流动资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 待抵扣进项税 | 230,284.92 | 438,139.64 |
| 预缴所得税 | | 82,568.15 |
| 预缴其他税费 | | 141.63 |
| 合计 | 230,284.92 | 520,849.42 |

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|------------------|-----------------|----------|---------------|------------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准 备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值 准备 | 账面价值 |
| 大额定期存单 | 83,041,004.54 | - | 83,041,004.54 | 81,670,071.89 | - | 81,670,071.89 |
| 小计 | 83,041,004.54 | - | 83,041,004.54 | 81,670,071.89 | - | 81,670,071.89 |
| 减：一年内到期的 债权投资 | 59,800,004.54 | - | 59,800,004.54 | 10,350,972.22 | - | 10,350,972.22 |
| 合计 | 23,241,000.00 | - | 23,241,000.00 | 71,319,099.67 | - | 71,319,099.67 |

(2) 期末重要的债权投资

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|------------------------|-------------------|----------|----------|-----------|------------------|-------------------|----------|
| | 面值 | 票面 利率 | 实际利 率 | 到期日 | 逾 期 本 金 | 面值 | 票面 利率 |
| 兴业银行股份有限公司 | 10,000,000.0 0 | 3.50% | 3.50% | 2024-11-9 | - | 10,000,000.0 0 | 3.50% |
| 上海浦东发展银行股份有 限公司银川分行 | 10,000,000.0 0 | 3.55% | 3.55% | 2025-1-25 | - | 10,000,000.0 0 | 3.55% |
| 中国光大银行股份有限公 司银川分行 | 10,000,000.0 0 | 3.55% | 3.55% | 2025-1-4 | - | 10,000,000.0 0 | 3.55% |
| 中国光大银行股份有限公 司银川分行 | 15,000,000.0 0 | 3.55% | 3.55% | 2025-2-15 | - | 15,000,000.0 0 | 3.55% |

| 项 目 | 2024年6月30日 | | | | | 2023年12月31日 | |
|----------------|---------------|-------|-------|-----------|------|---------------|-------|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 |
| 招商银行股份有限公司银川分行 | 10,000,000.00 | 3.38% | 3.38% | 2025-7-29 | - | 10,000,000.00 | 3.38% |
| 宁夏银行股份有限公司 | 10,000,000.00 | 3.55% | 3.55% | 2025-3-7 | - | 10,000,000.00 | 3.55% |
| 宁夏银行股份有限公司 | 12,000,000.00 | 3.45% | 3.45% | 2026-2-10 | - | 12,000,000.00 | 3.45% |
| 合计 | 77,000,000.00 | - | - | - | - | 77,000,000.00 | - |

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

| 项 目 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | | 折现率区间 |
|---------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 分期收款提供劳务 | 2,564,959.97 | 256,496.00 | 2,308,463.97 | 2,426,450.88 | 242,645.09 | 2,183,805.79 | 6.00% |
| 减：一年内到期的长期应收款 | - | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 2,564,959.97 | 256,496.00 | 2,308,463.97 | 2,426,450.88 | 242,645.09 | 2,183,805.79 | 6.00% |

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|--------------|------------|--------------|
| 第一阶段 | 2,564,959.97 | 256,496.00 | 2,308,463.97 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 2,564,959.97 | 256,496.00 | 2,308,463.97 |

2024年6月30日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|--------------|---------|------------|--------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,564,959.97 | 10.00 | 256,496.00 | 2,308,463.97 | |
| 合计 | 2,564,959.97 | 10.00 | 256,496.00 | 2,308,463.97 | |

②截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|--------------|------------|--------------|
| 第一阶段 | 2,426,450.88 | 242,645.09 | 2,183,805.79 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 2,426,450.88 | 242,645.09 | 2,183,805.79 |

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|--------------|---------|------------|--------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,426,450.88 | 10.00 | 242,645.09 | 2,183,805.79 | |
| 合计 | 2,426,450.88 | 10.00 | 242,645.09 | 2,183,805.79 | |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----------|------------------|-----------|-------|-------|------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 242,645.09 | 13,850.91 | - | - | - | 256,496.00 |
| 合计 | 242,645.09 | 13,850.91 | - | - | - | 256,496.00 |

(4) 本期无实际核销的长期应收款

11. 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | | 2024 年 6 月 30 日 |
|------------|------------------|--------|------|---------------|---------------|----|-----------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 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 | 其他 | |
| 宁夏黄河农村商业银行 | 250,000.00 | - | - | - | - | - | 250,000.00 |

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | | 2024 年 6 月 30 日 |
|--------------|------------------|--------|------|---------------|---------------|----|-----------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 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 | 其他 | |
| 银行股份 有限公司 | | | | | | | |

(续上表)

| 项 目 | 本期确认的股利收入 | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 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 |
|------------------|-----------|---------------|---------------|---------------------------|
| 宁夏黄河农村商业银行股份有限公司 | - | - | - | - |

12. 固定资产

(1) 分类列示

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 固定资产 | 113,784,106.57 | 118,248,682.00 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合计 | 113,784,106.57 | 118,248,682.00 |

(2) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 专用设备 | 通用设备 | 运输工具 | 合计 |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1.2023 年 12 月 31 日 | 94,172,618.03 | 79,704,842.48 | 9,000,996.83 | 2,058,662.55 | 184,937,119.89 |
| 2.本期增加金额 | | 2,643,940.41 | 146,866.88 | | 2,790,807.29 |
| (1) 购置 | | 2,643,940.41 | 146,866.88 | | 2,790,807.29 |
| (2) 其他增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 2,239,357.38 | 3,715.93 | | 2,243,073.31 |
| (1) 处置或报废 | | 2,239,357.38 | 3,715.93 | | 2,243,073.31 |
| (2)其他减少 | | | | | |
| 4.2024 年 6 月 30 日 | 94,172,618.03 | 80,109,425.51 | 9,144,147.78 | 2,058,662.55 | 185,484,853.87 |

| | | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 二、累计折旧 | - | - | - | - | - |
| 1.2023年12月31日 | 27,931,594.57 | 33,120,437.76 | 4,184,185.88 | 1,452,219.68 | 66,688,437.89 |
| 2.本期增加金额 | 2,184,665.26 | 3,448,931.06 | 738,420.53 | 94,248.72 | 6,466,265.57 |
| （1）计提 | 2,184,665.26 | 3,448,931.06 | 738,420.53 | 94,248.72 | 6,466,265.57 |
| （2）其他增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 1,450,426.03 | 3,530.13 | | 1,453,956.16 |
| （1）处置或报废 | | 1,450,426.03 | 3,530.13 | | 1,453,956.16 |
| （2）其他减少 | | | | | |
| 4.2024年6月30日 | 30,116,259.83 | 35,118,942.79 | 4,919,076.28 | 1,546,468.40 | 71,700,747.30 |
| 三、减值准备 | - | - | - | - | - |
| 四、固定资产账面价值 | | | | | |
| 1.2024年6月30日账面价值 | 64,056,358.20 | 44,990,482.72 | 4,225,071.50 | 512,194.15 | 113,784,106.57 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 66,241,023.46 | 46,584,404.72 | 4,816,810.95 | 606,442.87 | 118,248,682.00 |

②截止2024年6月30日不存在未办妥产权证书的固定资产

13. 在建工程

（1）分类列示

| 项 目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|------|----------------|---------------|
| 在建工程 | 118,140,697.13 | 94,286,191.67 |
| 工程物资 | 2,413,235.13 | - |
| 合计 | 120,553,932.26 | 94,286,191.67 |

（2）在建工程

①在建工程情况

| 项 目 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|-----------------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 元康药业厂区建设(太阳山项目) | 120,553,932.26 | - | 120,553,932.26 | 94,286,191.67 | - | 94,286,191.67 |

②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 2023年12月 31日 | 本期增加金 额 | 本期转 入固定 资产金 额 | 本期其 他减少 金额 | 2024年6月30 日 |
|-----------------|----------------|-----------------|---------------|------------------------|------------------|----------------|
| 元康药业厂区建设(太阳山项目) | 207,000,000.00 | 94,286,191.67 | 26,267,740.59 | - | - | 120,553,932.26 |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计 投入占预 算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化 累计金额 | 其中：本期利 息资本化金 额 | 本期利息 资本化率 (%) | 资金来源 |
|-----------------|------------------------|---------|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 元康药业厂区建设(太阳山项目) | 58.24 | 58.24 | 1,227,011.09 | 816,245.22 | 3.65 | 金融机构 贷款、自有 资金 |

14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 |
|-------------------|--------------|
| 一、账面原值： | |
| 1.2023年12月31日 | 4,657,872.37 |
| 2.本期增加金额 | |
| 3.本期减少金额 | |
| 4.2024年6月30日 | 4,657,872.37 |
| 二、累计折旧 | |
| 1.2023年12月31日 | 2,208,691.75 |
| 2.本期增加金额 | 514,464.42 |
| 3.本期减少金额 | |
| 4.2024年6月30日 | 2,723,156.17 |
| 三、减值准备 | - |
| 四、账面价值 | |
| 1.2024年6月30日账面价值 | 1,934,716.20 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 2,449,180.62 |

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 平台型技术 | 软件使用权 | 专利权及其他 | 合计 |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.2023年12月31日 | 25,831,699.00 | 7,858,500.00 | 4,229,957.47 | 7,763,076.92 | 45,683,233.39 |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| （1）购置 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.2024年6月30日 | 25,831,699.00 | 7,858,500.00 | 4,229,957.47 | 7,763,076.92 | 45,683,233.39 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1.2023年12月31日 | 4,403,090.40 | 3,060,551.12 | 4,201,977.11 | 6,916,442.30 | 18,582,060.93 |
| 2.本期增加金额 | 260,871.18 | 403,000.02 | 14,166.22 | 15,000.00 | 693,037.42 |
| （1）计提 | 260,871.18 | 403,000.02 | 14,166.22 | 15,000.00 | 693,037.42 |
| 3.本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| 4.2024年6月30日 | 4,663,961.58 | 3,463,551.14 | 4,216,143.33 | 6,931,442.30 | 19,275,098.35 |
| 三、减值准备 | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2024年6月30日账面价值 | 21,167,737.42 | 4,394,948.86 | 13,814.14 | 831,634.62 | 26,408,135.04 |
| 2.2023年12月31日账面价值 | 21,428,608.60 | 4,797,948.88 | 27,980.36 | 846,634.62 | 27,101,172.46 |

16. 商誉

（1）商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024年6月30日 |
|-----------------|---------------|---------|------|------|------|---------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他增加 | 处置 | 其他减少 | |
| 苏州裕泰 | 31,008,729.77 | - | - | - | - | 31,008,729.77 |

（2）商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2023年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024年6月30日 |
|-----------------|-------------|------|------|------|------|------------|
| | | 计提 | 其他增加 | 处置 | 其他减少 | |
| 苏州裕泰 | - | - | - | - | - | - |

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

本公司于2020年12月收购苏州裕泰100.00%股权，苏州裕泰能够独立开展业务，具备独立产生

现金流的能力，公司将其股东全部权益价值作为一项资产组，本年度资产组的认定与以前年度保持一致。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

| 项 目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期的年限 |
|--------------|---------------|---------------|------|--------|
| 苏州裕泰医药科技有限公司 | 44,015,324.81 | 61,086,900.00 | - | 5 年 |

(续上表)

| 项 目 | 预测期的关键参数 | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|--------------|--------------------------|--|---------------------|--|
| 苏州裕泰医药科技有限公司 | 平均收入增长率 9.43%；折现率 15.79% | 公司根据研发服务合同、研发项目进展、行业发展以及管理层对市场发展的预期确定收入增长率；根据资本资产定价模型计算确定折现率 | 收入增长率 0%；折现率 15.79% | 公司根据管理层对市场发展的预期确定稳定期的收入增长率；根据资本资产定价模型计算确定折现率 |

17. 长期待摊费用

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2024 年 6 月 30 日 |
|-------|------------------|--------------|-----------|------|-----------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 信息服务费 | 192,872.11 | | 24,109.02 | | 168,763.09 |
| 培训费 | 96,259.58 | | 41,254.14 | | 55,005.44 |
| 装修费 | | 1,941,894.84 | | | 1,941,894.84 |
| 合计 | 289,131.69 | 1,941,894.84 | 65,363.16 | - | 2,165,663.37 |

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|-----------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| | 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 | 2,371,001.49 | 355,650.22 | 2,304,094.57 | 246,084.14 |
| 信用减值准备 | 3,184,150.74 | 477,622.61 | 3,991,930.79 | 595,877.53 |
| 内部交易未实现利润 | 1,732,825.19 | 259,923.78 | 141,509.64 | 21,226.45 |
| 可抵扣亏损 | 35,692,648.56 | 5,331,525.97 | 15,558,013.32 | 1,790,832.98 |

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| | 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 |
| 递延收益 | 9,392,389.43 | 1,408,858.41 | 9,635,280.19 | 1,445,292.03 |
| 租赁负债 | 1,760,734.35 | 264,110.15 | 2,364,072.94 | 266,415.57 |
| 合计 | 54,133,749.76 | 8,097,691.14 | 33,994,901.45 | 4,365,728.70 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | 2023 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| | 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 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 5,499,313.56 | 824,897.03 | 5,934,043.08 | 875,673.93 |
| 固定资产折旧税会差异 | 12,273,019.35 | 1,840,952.90 | 4,856,728.60 | 728,509.29 |
| 使用权资产 | 3,417,729.41 | 512,659.41 | 2,449,180.62 | 269,995.57 |
| 合计 | 21,190,062.32 | 3,178,509.34 | 13,239,952.30 | 1,874,178.79 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目 | 递延所得税资产和负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额 | 递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额 |
|---------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 递延所得税资产 | 2,353,612.31 | 5,744,078.83 | 926,772.84 | 3,438,955.86 |
| 递延所得税负债 | 2,353,612.31 | 824,897.03 | 926,772.84 | 947,405.95 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 90,031.48 | 281,424.11 |
| 可抵扣亏损 | 3,939,108.57 | 3,859,635.82 |
| 合计 | 4,029,140.05 | 4,141,059.93 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 备注 |
|------|-----------------|------------------|----|
| 2023 | - | - | |
| 2024 | - | - | |
| 2025 | - | - | |
| 2026 | 299,747.80 | 299,747.80 | |

| 年 份 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 备注 |
|------|-----------------|------------------|----|
| 2027 | 1,038,162.83 | 1,038,162.83 | |
| 2028 | 2,601,197.94 | 2,521,725.19 | |
| 合计 | 3,939,108.57 | 3,859,635.82 | |

19. 其他非流动资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|---------|-----------------|----------|---------------|------------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准 备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值 准备 | 账面价值 |
| 预付工程设备款 | 8,154,109.08 | - | 8,154,109.08 | 6,747,464.14 | - | 6,747,464.14 |
| 待抵扣进项税 | 8,324,772.03 | - | 8,324,772.03 | 5,470,564.44 | - | 5,470,564.44 |
| 合计 | 16,478,881.11 | - | 16,478,881.11 | 12,218,028.58 | - | 12,218,028.58 |

20. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | |
|------|-----------------|----------------|------|-----------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 在建工程 | 118,140,697.13 | 118,140,697.13 | 抵押 | 抵押借款 |
| 固定资产 | 79,704,095.35 | 54,046,640.40 | 抵押 | 抵押借款 |
| 无形资产 | 25,831,699.00 | 21,167,737.42 | 抵押 | 抵押借款 |
| 货币资金 | 11,871,330.34 | 11,871,330.34 | 保证金 | 银行承兑汇票保证金 |
| 合计 | 235,547,821.82 | 205,226,405.29 | | |

(续上表)

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | |
|--------|------------------|----------------|------|-----------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
| 在建工程 | 94,286,191.67 | 94,286,191.67 | 抵押 | 抵押借款 |
| 固定资产 | 79,704,095.35 | 55,901,601.38 | 抵押 | 抵押借款 |
| 无形资产 | 25,831,699.00 | 21,428,608.60 | 抵押 | 抵押借款 |
| 货币资金 | 8,670,736.01 | 8,670,736.01 | 保证金 | 银行承兑汇票保证金 |
| 应收款项融资 | 370,000.00 | 370,000.00 | 质押 | 银行承兑汇票保证金 |
| 合计 | 208,862,722.03 | 180,657,137.66 | | |

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 保证借款 | 44,436,502.83 | 29,928,908.33 |
| 保证+抵押借款 | 9,508,708.30 | 9,508,708.33 |

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 未终止确认的银行承兑汇票贴现 | 1,856,780.40 | 768,784.40 |
| 合计 | 55,801,991.53 | 40,206,401.06 |

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

| 种 类 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 11,823,443.99 | 8,717,405.67 |

23. 应付账款

(1) 按性质列示

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 应付工程类款项 | 29,567,145.77 | 25,557,475.54 |
| 应付生产类款项 | 4,169,823.84 | 5,760,324.83 |
| 应付服务类款项 | 872,250.00 | 800,000.00 |
| 合计 | 34,609,219.61 | 32,117,800.37 |

(2) 期末余额不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项 目 | 2024 年 6 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 预收商品款 | 4,903,330.46 | 3,200,201.31 |
| 预收研发服务费 | 9,375,894.96 | 2,948,254.84 |
| 合计 | 14,279,225.42 | 6,148,456.15 |

(2) 期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 6 月 30 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、短期薪酬 | 6,428,420.19 | 23,617,023.79 | 26,142,660.88 | 3,902,783.10 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,043.79 | 1,868,099.95 | 1,840,272.03 | 28,871.71 |
| 合计 | 6,429,463.98 | 25,485,123.74 | 27,982,932.91 | 3,931,654.81 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 6 月 30 日 |
|-----|------------------|------|------|-----------------|
|-----|------------------|------|------|-----------------|

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 6 月 30 日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 6,327,621.11 | 19,804,839.92 | 22,296,870.47 | 3,835,590.56 |
| 二、职工福利费 | 55,295.00 | 1,743,562.85 | 1,798,857.85 | - |
| 三、社会保险费 | 645.25 | 1,028,572.15 | 1,014,601.13 | 14,616.27 |
| 其中：医疗保险费 | 619.95 | 951,751.62 | 939,283.77 | 13,087.80 |
| 工伤保险费 | 25.30 | 76,820.53 | 75,317.36 | 1,528.47 |
| 生育保险费 | - | - | - | - |
| 四、住房公积金 | - | 505,185.12 | 497,994.12 | 7,191.00 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 44,858.83 | 534,863.75 | 534,337.31 | 45,385.27 |
| 合计 | 6,428,420.19 | 23,617,023.79 | 26,142,660.88 | 3,902,783.10 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 6 月 30 日 |
|----------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 离职后福利： | | | | |
| 1.基本养老保险 | 1,012.16 | 1,811,367.24 | 1,784,382.60 | 27,996.80 |
| 2.失业保险费 | 31.63 | 56,732.71 | 55,889.43 | 874.91 |
| 合计 | 1,043.79 | 1,868,099.95 | 1,840,272.03 | 28,871.71 |

26. 应交税费

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 增值税 | 595,742.11 | 4,425,239.16 |
| 企业所得税 | 56,276.15 | 526,562.69 |
| 城市维护建设税 | 36,464.97 | 291,938.41 |
| 教育费附加 | 15,627.84 | 125,116.46 |
| 其他 | 394,243.14 | 486,475.15 |
| 合计 | 1,098,354.21 | 5,855,331.87 |

27. 其他应付款

(1) 分类列示

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 其他应付款 | 5,677,741.61 | 7,605,179.29 |
| 合计 | 5,677,741.61 | 7,605,179.29 |

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 应付委外市场推广费 | 3,910,535.03 | 6,314,276.49 |
| 应付研发费 | 9,259.00 | 31,556.55 |
| 押金及保证金 | 528,248.00 | 538,248.00 |
| 其他 | 1,229,699.58 | 721,098.25 |
| 合计 | 5,677,741.61 | 7,605,179.29 |

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 10,186,307.64 | 4,703,857.10 |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,640,526.91 | 1,178,509.08 |
| 合计 | 11,826,834.55 | 5,882,366.18 |

29. 其他流动负债

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| 待转销项税额 | 954,028.55 | 1,441,151.23 |
| 已背书未到期且未终止确认的银行承兑 汇票 | 1,691,826.94 | 183,885.40 |
| 合计 | 2,645,855.49 | 1,625,036.63 |

30. 长期借款

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2024 年利率区间 |
|--------------|-----------------|------------------|------------|
| 保证借款+抵押借款 | 47,889,859.05 | 36,926,875.25 | 3.65% |
| 保证借款 | 9,898,325.00 | 20,003,883.89 | 3.00% |
| 抵押借款 | 14,622,666.70 | 6,005,666.67 | 3.40% |
| 小计 | 72,410,850.75 | 62,936,425.81 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 10,186,307.64 | 4,703,857.10 | |
| 合计 | 62,224,543.11 | 58,232,568.71 | |

31. 租赁负债

| 项 目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 2,002,829.84 | 2,509,982.46 |
| 减：未确认融资费用 | 242,095.49 | 145,909.52 |
| 小计 | 1,760,734.35 | 2,364,072.94 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,640,526.91 | 1,178,509.08 |
| 合计 | 120,207.44 | 1,185,563.86 |

32. 递延收益

(1) 递延收益情况

| 项 目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 政府补助 | 9,635,280.19 | 2,000,000.00 | 242,890.76 | 11,392,389.43 |

33. 股本

| 项 目 | 2023年12月31日 | 本次增减变动（+、-） | | | | | 2024年6月30日 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 64,259,672.00 | - | - | - | - | - | 64,259,672.00 |

34. 资本公积

| 项 目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|------------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 121,165,335.28 | - | - | 121,165,335.28 |

35. 盈余公积

| 项 目 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 13,314,313.53 | | | 13,314,313.53 |

36. 未分配利润

| 项 目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 122,482,458.76 | 106,077,345.92 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | - | - |
| 调整后期初未分配利润 | 122,482,458.76 | 106,077,345.92 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -2,789,086.54 | 23,515,900.72 |
| 减：提取法定盈余公积 | 0.00 | 1,970,014.12 |
| 应付普通股股利 | 3,855,580.32 | 5,140,773.76 |
| 期末未分配利润 | 115,837,791.90 | 122,482,458.76 |

37. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|-----|-----------|----|-----------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | | 2023 年 1-6 月 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 46,471,923.58 | 18,855,178.06 | 65,840,444.04 | 24,735,804.48 |
| 其他业务 | 10,916.04 | | 36,901.84 | |
| 合计 | 46,482,839.62 | 18,855,178.06 | 65,877,345.88 | 24,735,804.48 |

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | | 2023 年 1-6 月 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 按合同分类 | | | | |
| 1.仿制药销售 | 29,053,930.76 | 10,274,588.88 | 42,452,252.81 | 13,632,025.54 |
| 羟苯磺酸钙胶囊 | 20,045,763.33 | 5,084,022.36 | 31,289,731.59 | 7,395,050.75 |
| 吲达帕胺缓释片 | 4,078,413.81 | 1,272,414.62 | 5,435,776.15 | 1,439,110.23 |
| 眼用制剂 | 3,301,702.91 | 2,389,917.47 | 3,641,479.95 | 2,213,082.36 |
| 其他仿制药 | 1,628,050.71 | 1,528,234.43 | 2,085,265.12 | 2,584,782.20 |
| 2.原料药销售 | 5,236,898.14 | 1,912,288.15 | 5,586,018.22 | 2,981,018.93 |
| 羟苯磺酸钙原料药 | 5,236,898.14 | 1,912,288.15 | 5,586,018.22 | 2,981,018.93 |
| 3.研发服务收入 | 12,181,094.68 | 6,668,301.03 | 17,802,173.01 | 8,122,760.01 |
| 合计 | 46,471,923.58 | 18,855,178.06 | 65,840,444.04 | 24,735,804.48 |
| 按收入确认时间分类 | | | | |
| 在某一时点确认收入 | 34,290,828.90 | 12,186,877.03 | 54,093,931.29 | 16,810,749.80 |
| 在某段时间确认收入 | 12,181,094.68 | 6,668,301.03 | 11,746,512.75 | 7,925,054.68 |
| 合计 | 46,471,923.58 | 18,855,178.06 | 65,840,444.04 | 24,735,804.48 |

38. 税金及附加

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 66,496.45 | 165,400.80 |
| 房产税 | 369,276.26 | 368,631.30 |
| 城镇土地使用税 | 287,161.16 | 303,819.41 |
| 教育费附加 | 47,497.46 | 118,376.81 |
| 其他 | 105,108.17 | 122,582.65 |
| 合计 | 875,539.50 | 1,078,810.97 |

39. 销售费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------|--------------|---------------|
| 市场推广费 | 8,836,307.48 | 10,353,053.30 |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 4,224,888.32 | 3,951,494.97 |
| 办公费 | 205,346.70 | 170,059.52 |
| 差旅费 | 1,085,312.72 | 306,253.48 |
| 业务招待费 | 146,493.22 | 185,739.74 |
| 折旧摊销费 | 7,342.11 | 77,218.56 |
| 其他 | 44,271.51 | 139,914.13 |
| 合计 | 14,549,962.06 | 15,183,733.70 |

40. 管理费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------|--------------|--------------|
| 中介服务费 | 533,402.91 | 1,408,280.75 |
| 职工薪酬 | 5,657,401.78 | 3,724,706.08 |
| 折旧摊销费 | 1,098,357.91 | 1,008,013.75 |
| 办公费 | 673,859.19 | 650,528.54 |
| 差旅费 | 229,610.32 | 263,119.54 |
| 业务招待费 | 283,217.94 | 400,517.73 |
| 其他 | 708,520.84 | 816,948.07 |
| 合计 | 9,184,370.89 | 8,272,114.46 |

41. 研发费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|----------|---------------|---------------|
| 委外及临床试验费 | 5,353,169.56 | 6,283,563.29 |
| 职工薪酬 | 5,437,704.34 | 3,661,285.49 |
| 直接材料费 | 2,812,929.95 | 3,347,285.00 |
| 折旧摊销费 | 1,990,512.88 | 1,757,530.89 |
| 其他 | 1,143,627.71 | 1,687,577.09 |
| 合计 | 16,737,944.44 | 16,737,241.76 |

42. 财务费用

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,256,795.01 | 589,033.53 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 14,402.83 | 34,247.83 |
| 减：利息收入 | 199,206.16 | 229,837.39 |
| 利息净支出 | 1,057,588.85 | 359,196.14 |
| 长期应收款未实现融资损益 | -20,047.68 | |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------|--------------|--------------|
| 银行手续费 | 13,182.36 | 24,365.43 |
| 合 计 | 1,050,723.53 | 383,561.57 |

43. 其他收益

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 | 7,524,990.76 | 4,760,370.23 | |
| 其中：与递延收益相关的政府补助 | 242,890.76 | 567,890.94 | 与资产相关 |
| 与递延收益相关的政府补助 | 0.00 | 733,979.29 | 与收益相关 |
| 直接计入当期损益的政府补助 | 7,282,100.00 | 3,458,500.00 | 与收益相关 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 220,701.29 | 39,887.39 | |
| 其中：个税扣缴税款手续费 | 25,220.05 | 20,158.16 | |
| 进项税加计扣除 | 195,481.24 | 19,729.23 | |
| 合 计 | 7,745,692.05 | 4,800,257.62 | |

44. 投资收益

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | 1,370,932.65 | 1,340,871.05 |
| 处置理财产品和结构性存款取得的投资收益 | 47,996.15 | 0.00 |
| 应收款项融资贴现利息 | -159,060.50 | -106,316.38 |
| 合 计 | 1,259,868.30 | 1,234,554.67 |

45. 信用减值损失

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-----------|--------------|--------------|
| 应收账款坏账损失 | 296,693.72 | 736,285.84 |
| 其他应收款坏账损失 | -11,661.57 | -107,400.60 |
| 长期应收款坏账损失 | -13,850.91 | -5,921.67 |
| 合 计 | 271,181.24 | 622,963.57 |

46. 资产减值损失

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 合同资产减值损失 | -615,628.38 | -702,180.90 |
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 173,718.60 | -372,276.91 |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-----|--------------|---------------|
| 合计 | -441,909.78 | -1,074,457.81 |

47. 资产处置收益

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|---|--------------|--------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失 | 554,759.32 | 7,095.72 |
| 其中：固定资产 | 554,759.32 | 7,095.72 |
| 合计 | 554,759.32 | 7,095.72 |

48. 营业外收入

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 28,189.52 | | 28,189.52 |
| 其他 | 83.06 | 9,310.48 | 83.06 |
| 合计 | 28,272.58 | 9,310.48 | 28,272.58 |

49. 营业外支出

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 公益性捐赠支出 | 0.00 | 100,000.00 | 0.00 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 1,617.42 | 6,917.38 | 1,617.42 |
| 其他 | 80,650.15 | 137.54 | 80,650.15 |
| 合计 | 82,267.57 | 107,054.92 | 82,267.57 |

50. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | -356,884.77 | 786,673.19 |
| 递延所得税费用 | -2,427,631.89 | -1,760,237.38 |
| 合计 | -2,784,516.66 | -973,564.19 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------------------|---------------|--------------|
| 利润总额 | -5,435,282.72 | 4,978,748.27 |
| 按法定或适用税率计算的所得税费用 | -969,034.97 | 746,812.24 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 173,671.04 | 99,810.45 |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 调整以前期间所得税的影响 | 311,784.85 | 434,210.80 |
| 非应税收入的影响 | 0.00 | 0.00 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 29,323.79 | 22,649.90 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 0.00 | 64,039.50 |
| 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 | 0.00 | 0.00 |
| 税率变动对期初递延的影响 | 0.00 | 0.00 |
| 研发费用加计扣除 | -2,330,261.37 | -2,341,087.08 |
| 所得税费用 | -2,784,516.66 | -973,564.19 |

51. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|----------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 9,283,600.00 | 3,498,387.39 |
| 利息收入 | 199,206.16 | 170,620.71 |
| 收到押金保证金等 | 33,000.00 | 0.00 |
| 其他 | 251,420.28 | 1,509,310.48 |
| 合计 | 9,767,226.44 | 5,178,318.58 |

支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|----------|---------------|---------------|
| 支付经营费用 | 26,416,078.52 | 34,775,765.30 |
| 支付押金保证金等 | 40,000.00 | 92,343.13 |
| 合计 | 26,456,078.52 | 34,868,108.43 |

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 理财产品及大额存单赎回 | 27,800,000.00 | 12,000,000.00 |

支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 购买理财产品及大额存单 | 30,800,000.00 | 12,000,000.00 |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------------------|---------------|---------------|
| 支付设备采购款及太阳山基地建设款 | 24,420,196.57 | 19,262,382.61 |
| 合计 | 55,220,196.57 | 31,262,382.61 |

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|--------|--------------|--------------|
| 上市相关费用 | - | 6,194,339.63 |
| 租赁负债 | 858,870.40 | 666,312.00 |
| 票据保证金 | | 1,213,282.00 |
| 租赁押金 | | 80,577.00 |
| 合计 | 858,870.40 | 8,154,510.63 |

筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024 年 6 月 30 日 |
|------|---------------------|---------------|--------------|---------------|-------|--------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 40,206,401.06 | 34,900,000.00 | 2,363,888.80 | 21,668,298.33 | - | 55,801,991.53 |
| 长期借款 | 62,936,425.81 | 19,953,858.70 | 782,751.08 | 11,262,184.84 | - | 72,410,850.75 |
| 合计 | 103,142,826.87 | 54,853,858.70 | 3,097,553.96 | 32,930,483.17 | - | 128,163,756.3 6 |

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -2,650,766.06 | 5,952,312.46 |
| 加：资产减值准备 | 441,909.78 | 1,074,457.81 |
| 信用减值损失 | -271,181.24 | -622,963.57 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 6,466,265.57 | 6,147,679.40 |
| 使用权资产折旧 | 514,464.42 | 561,798.29 |

| 补充资料 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 无形资产摊销 | 693,037.42 | 1,119,613.81 |
| 长期待摊费用摊销 | 65,363.16 | 70,676.47 |
| 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） | -554,759.32 | -7,095.72 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | -26,572.10 | 6,917.38 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 1,256,795.01 | 529,816.84 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -1,418,928.80 | -1,340,871.05 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -2,305,122.97 | -1,439,742.51 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -122,508.92 | -320,494.87 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -8,248,487.84 | -1,151,917.84 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 8,189,778.13 | 2,958,703.37 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 2154853.19 | -13,054,294.64 |
| 其他 | | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 4184139.43 | 484,595.63 |
| 2. 不涉及现金收支的重大活动： | | - |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 26,267,326.73 | 14,942,437.80 |
| 减：现金的期初余额 | 30,747,368.21 | 35,945,558.98 |
| 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 | -4,480,041.48 | -21,003,121.18 |

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 4,687,772.70 元。

（2）现金和现金等价物构成情况

| 项 目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 14,395,996.39 | 22,076,632.20 |
| 其中：库存现金 | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 14,395,996.39 | 22,076,632.20 |

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 二、现金等价物 | - | - |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 14,395,996.39 | 22,076,632.20 |

53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 |
|-------------|--------------|
| 租赁负债的利息费用 | 14,402.83 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 858,870.40 |

六、研发支出

1.按费用性质列示

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------------|---------------|---------------|
| 委外及临床试验费 | 5,353,169.56 | 6,283,563.29 |
| 职工薪酬 | 5,437,704.34 | 3,661,285.49 |
| 直接材料费 | 2,812,929.95 | 3,347,285.00 |
| 折旧摊销费 | 1,990,512.88 | 1,757,530.89 |
| 其他 | 1,143,627.71 | 1,687,577.09 |
| 合计 | 16,737,944.44 | 16,737,241.76 |
| 其中：费用化研发支出 | 16,737,944.44 | 16,737,241.76 |
| 资本化研发支出 | - | - |

七、合并范围的变更

本公司 2024 年 1-6 月合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 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 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------|--------------|-------|-----|--------------|---------|----|---------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 元康药业 | 2,000.00 | 银川市 | 银川市 | 原料药研发 与生产 | 100.00 | - | 设立 |
| 元康福瑞 | 100.00 | 银川市 | 银川市 | 医药流通 | 100.00 | - | 同一控制下 企业合并 |
| 北京昊畅 | 100.00 | 北京市 | 北京市 | 医药研发 | 100.00 | - | 设立 |
| 苏州裕泰 | 665.70 | 苏州市 | 苏州市 | 医药研发 | 100.00 | - | 非同一控制 |

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------|--------------|-------|-----|------|---------|---------|----------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| | | | | | | | 下企业合并 |
| 沈阳信达 | 2,450.00 | 沈阳市 | 沈阳市 | 医药研发 | - | 92.4528 | 非同一控制 下企业合并 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持 股比例 | 本期归属于少数 股东的损益 | 本期向少数股东宣 告分派的股利 | 期末少数股东权 益余额 |
|-------|---------------|------------------|--------------------|----------------|
| 沈阳信达 | 7.5472% | 138,320.48 | - | 2,429,828.58 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 2024年6月30日 | | | | | |
|-------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负 债 | 负债合计 |
| 沈阳信达 | 54,824,308.87 | 6,725,998.45 | 61,550,307.32 | 18,414,682.97 | 398,688.06 | 18,813,371.03 |

(续上表)

| 子公司名 称 | 2023年12月31日 | | | | | |
|-----------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负 债 | 负债合计 |
| 沈阳信达 | 32,247,843.64 | 8,365,914.91 | 40,613,758.55 | 11,802,437.24 | 807,172.61 | 12,609,609.85 |

| 子公司名称 | 2024年1-6月 | | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 沈阳信达 | 8,274,504.86 | 1,832,787.59 | 1,832,787.59 | 3,637,457.47 |

(续上表)

| 子公司名称 | 2023年1-6月 | | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 沈阳信达 | 8,342,610.82 | 2,379,329.61 | 2,379,329.61 | 3,567,921.85 |

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

| 资产负债表列报项目 | 2023年12月 31日余额 | 本期新增补 助金额 | 本期计入 营业外收 入金额 | 本期转入其 他收益 | 本期其 他变动 | 2024年6月30 日余额 | 与资产 /收益 相关 |
|-----------|-------------------|--------------|---------------------|--------------|------------|------------------|------------------|
| 递延收益 | 9,635,280.19 | 2,000,000.00 | - | 242,890.76 | - | 11,392,389.43 | 与资产 相关 |

| 资产负债表列报项目 | 2023年12月31日余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益 | 本期其他变动 | 2024年6月30日余额 | 与资产/收益相关 |
|-----------|---------------|----------|-------------|------------|--------|---------------|----------|
| 合计 | 9,635,280.19 | - | - | 242,890.76 | - | 11,392,389.43 | |

2. 计入当期损益的政府补助

| 利润表列报项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------|--------------|--------------|
| 其他收益 | 7,745,692.05 | 4,800,257.62 |

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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

内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 41.93%(比较期：50.46%)。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项 目 | 2024 年 6 月 30 日 | | | |
|-------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 合计 |
| 短期借款 | 55,801,991.53 | - | - | 55,801,991.53 |
| 应付票据 | 11,823,443.99 | - | - | 11,823,443.99 |
| 应付账款 | 34,609,219.61 | - | - | 34,609,219.61 |
| 其他应付款 | 5,677,741.61 | - | - | 5,677,741.61 |
| 一年内到期的非流动负债 | 11,826,834.55 | - | - | 11,826,834.55 |
| 长期借款 | - | 27,539,982.59 | 34,684,560.52 | 62,224,543.11 |
| 租赁负债 | - | 120,207.44 | - | 120,207.44 |
| 合计 | 119,739,231.29 | 27,660,190.03 | 34,684,560.52 | 182,083,981.84 |

(续上表)

| 项 目 | 2023 年 12 月 31 日 | | | |
|-------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 合计 |
| 短期借款 | 40,206,401.06 | - | - | 40,206,401.06 |
| 应付票据 | 8,717,405.67 | - | - | 8,717,405.67 |
| 应付账款 | 32,117,800.37 | - | - | 32,117,800.37 |
| 其他应付款 | 7,605,179.29 | - | - | 7,605,179.29 |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,882,366.18 | - | - | 5,882,366.18 |
| 长期借款 | - | 23,190,000.00 | 35,042,568.71 | 58,232,568.71 |
| 租赁负债 | - | 1,185,563.86 | - | 1,185,563.86 |
| 合计 | 94,529,152.57 | 24,375,563.86 | 35,042,568.71 | 153,947,285.14 |

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的资产及负债均为人民币余额，无重大的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 6 月 30 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的

借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当期的净利润将会下降或增加 2.39 万元。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

| 金融资产转移的方式 | 已转移金融资产的性质 | 已转移金融资产的金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|-----------|----------------|---------------|--------|--|
| 背书 | 信用等级一般但已到期的票据 | 793,046.00 | 终止确认 | 票据已到期，不承担票据相关的风险 |
| 背书 | 信用等级一般但尚未到期的票据 | 1,691,826.94 | 未终止确认 | 由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期兑付风险仍没有转移，故未终止确认 |
| 贴现 | 信用等级一般但尚未到期的票据 | 1,856,780.40 | 未终止确认 | 由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认 |
| 背书 | 信用等级较高的票据 | 1,774,284.26 | 终止确认 | 信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认 |
| 贴现 | 信用等级较高的票据 | 11,337,251.74 | 终止确认 | |
| 合计 | - | 17,453,189.34 | - | - |

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

| 项目 | 金融资产转移的方式 | 终止确认金额 | 与终止确认相关的利得或损失 |
|--------|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 背书 | 793,046.00 | - |
| 应收票据融资 | 背书 | 1,774,284.26 | - |
| 应收票据融资 | 贴现 | 11,337,251.74 | -125,818.91 |
| 合计 | - | 13,904,582.00 | -125,818.91 |

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2024年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项 目 | 2024年6月30日公允价值 | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | 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 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）应收款项融资 | - | - | 1,380,236.37 | 1,380,236.37 |
| （二）其他权益工具投资 | - | - | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | - | - | 1,630,236.37 | 1,630,236.37 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.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

| 内 容 | 2024年6月30日公允价值 | 估值技术 |
|----------|----------------|------------|
| 应收款项融资 | 1,380,236.37 | 现金流量折现法 |
| 其他权益工具投资 | 250,000.00 | 同行业上市公司比较法 |

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公 司的持股比例 (%) | 母公司对本公 司的表决权比 例(%) |
|------------|------|------|----------|-------------------------|--------------------------|
| 宁夏元康投资有限公司 | 宁夏银川 | 医药投资 | 30.00 万元 | 33.37 | 33.37 |

本公司的最终控制方是何仲贵、何仲彤和张天虹。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------|----------------------|
| 北京兴德通医药科技股份有限公司 | 沈阳信达的少数股东 |
| 北京拜斯特福医疗器械经营有限公司 | 股东宋明选控制的公司 |
| 北京康而福药业有限责任公司 | 股东宋明选控制的公司 |
| 上海复芬科技发展中心(有限合伙) | 报告期内离任高管陈芬儿控制的公司 |
| 北京泰健医药科技有限公司 | 与监事单爱莲关系密切的家庭成员控制的公司 |

4. 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

| 关联方 | 关联交易内容 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-----------------|--------|-----------|------------|
| 北京兴德通医药科技股份有限公司 | 接受研发服务 | - | 812,897.99 |

出售商品、提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|------------------|--------|------------|--------------|
| 北京康而福药业有限责任公司 | 研发服务 | 437,440.15 | 1,339,598.61 |
| 北京拜斯特福医疗器械经营有限公司 | 研发服务 | 30,030.24 | 40,485.32 |

(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 | 2024年1-6月 | | | | |
|--------------|--------|------------------------|-------------------|-------|-------------|----------|
| | | 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 |
| 北京泰健医药科技有限公司 | 办公场地 | - | - | - | - | - |

(续上表)

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023年1-6月 | | | | |
|-------|--------|------------------------|-------------------|-----------|-------------|----------|
| | | 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 |
| 北京泰健医 | 办公场 | - | - | 60,000.00 | - | - |

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023年1-6月 | | | | |
|---------|--------|------------------------|-------------------|-------|-------------|----------|
| | | 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 |
| 药科技有限公司 | 地 | | | | | |

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

| 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 |
|------|---------|----------------|----------|---------------------|------------|
| 元康药业 | 何仲彤、本公司 | 100,000,000.00 | 2023-6-5 | 自主合同项下债务履行期限届满之日起三年 | 否 |

本公司作为被担保方

| 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 |
|------|--------|---------------|-----------|---------------------|------------|
| 本公司 | 何仲彤 | 10,000,000.00 | 2024-3-29 | 自主合同项下债务履行期限届满之日起三年 | 否 |
| 本公司 | 何仲彤、赵萍 | 10,000,000.00 | 2024-1-23 | 2025-1-23 | 否 |
| 本公司 | 赵萍 | 5,000,000.00 | 2024-6-11 | 2025-6-11 | 否 |
| 本公司 | 何仲彤 | 5,000,000.00 | 2024-6-11 | 2025-6-11 | 否 |

(4) 关键管理人员报酬

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,153,410.00 | 1,155,640.00 |

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2024年6月30日 | | 2023年12月31日 | |
|------|-----------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 北京康而福药业有限责任公司 | 600,000.00 | 30,000.00 | 600,000.00 | 30,000.00 |
| 应收账款 | 北京兴德通医药科技股份有限公司 | 281,415.10 | 167,658.49 | 281,415.10 | 111,375.47 |
| 合同资产 | 北京康而福药业有限责任公司 | 1,937,440.14 | 96,872.01 | 1,500,000.00 | 75,000.00 |

| 项目名称 | 关联方 | 2024年6月30日 | | 2023年12月31日 | |
|------|------------------|--------------|----------|--------------|-----------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 合同资产 | 北京拜斯特福医疗器械经营有限公司 | | | 543,725.05 | 50,813.67 |
| 合同资产 | 北京兴德通医药科技股份有限公司 | 45,283.02 | 2,264.15 | | |
| 预付款项 | 北京兴德通医药科技股份有限公司 | 1,119,907.55 | | 1,119,907.55 | - |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|------------------|------------|-------------|
| 合同负债 | 北京拜斯特福医疗器械经营有限公司 | 143,051.82 | 70,943.33 |
| 其他应付款 | 北京兴德通医药科技股份有限公司 | | 913,384.91 |

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

| 已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺 | 2024年6月30日 | 2023年6月30日 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 购建长期资产承诺 | 26,590,526.81 | 12,727,004.39 |

2. 或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、利润分配事项

2024年4月27日，经本公司第三届董事会第二次会议决议，本公司2023年度利润分配预案为：以本次分红派息股权登记日的公司总股本为基准，向全体股东每10股派发现金股利0.6元（含税），不送红股，不转增股本。以2024年4月27日公司总股本64,259,672股进行测算，公司合计派发现金股利3,855,580.32元。利润分配预案于2024年5月20日召开的2023年年度股东大会审议通过，本次权益分派权益登记日为：2024年6月26日，除权除息日为：2024年6月27日，截至报告期末已实施。

十五、其他重要事项

截至2024年6月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 24,164,450.91 | 37,732,262.25 |
| 1 至 2 年 | 1,225,384.02 | 868,663.26 |
| 2 至 3 年 | 576,928.11 | 530,936.96 |
| 3 至 4 年 | 317,256.38 | 1,021,096.27 |
| 4 至 5 年 | 632,298.26 | 278,530.76 |
| 5 年以上 | 684,718.24 | 406,872.85 |
| 小计 | 27,601,035.92 | 40,838,362.35 |
| 减：坏账准备 | 2,914,989.79 | 3,212,813.90 |
| 合计 | 24,686,046.13 | 37,625,548.45 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2024 年 6 月 30 日 | | | | |
|-------------------|-----------------|-------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 27,601,035.92 | 100 | 2,914,989.79 | 10.56 | 24,686,046.13 |
| 其中 | | | | | |
| 组合 1：应收合并范围内关联方客户 | 3,193,424.00 | - | | | 3,193,424.00 |
| 组合 2：应收其他客户货款 | 24,407,611.92 | 88.43 | 2,914,989.79 | 11.94 | 21,492,622.13 |
| 合计 | 27,601,035.92 | 88.43 | 2,914,989.79 | 10.56 | 24,686,046.13 |

(续上表)

| 类 别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | |
|-------------------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 40,838,362.35 | 100.00 | 3,212,813.90 | 7.87 | 37,625,548.45 |
| 其中 | | | | | |
| 组合 1：应收合并范围内关联方客户 | 3,163,433.66 | 7.75 | - | - | 3,163,433.66 |

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | 账面价值 |
|--------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 组合2：应收其他客户货款 | 37,674,928.69 | 92.25 | 3,212,813.90 | 8.53 | 34,462,114.79 |
| 合计 | 40,838,362.35 | 100.00 | 3,212,813.90 | 7.87 | 37,625,548.45 |

②于2024年6月30日，按组合2计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|---------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 20,971,026.91 | 1,048,551.36 | 5.00 | 35,007,254.07 | 1,750,362.70 | 5.00 |
| 1至2年 | 1,225,384.02 | 122,538.40 | 10.00 | 827,914.26 | 82,791.43 | 10.00 |
| 2至3年 | 576,928.11 | 173,078.43 | 30.00 | 458,458.49 | 137,537.55 | 30.00 |
| 3至4年 | 317,256.38 | 253,805.10 | 80.00 | 695,898.26 | 556,718.61 | 80.00 |
| 4至5年 | 632,298.26 | 632,298.26 | 100.00 | 278,530.76 | 278,530.76 | 100.00 |
| 5年以上 | 684,718.24 | 684,718.24 | 100.00 | 406,872.85 | 406,872.85 | 100.00 |
| 合计 | 24,407,611.92 | 2,914,989.79 | 11.94 | 37,674,928.69 | 3,212,813.90 | 8.53 |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2024年6月30日 |
|-----------|--------------|--------|-------|------------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 3,212,813.90 | - | - | 297,824.11 | - | 2,914,989.79 |
| 合计 | 3,212,813.90 | 0.00 | - | 297,824.11 | - | 2,914,989.79 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 297,824.11 |

(5) 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

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|--------------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 浙江视方极医药科技有限公司 | 2,000,000.00 | 2,410,304.67 | 4,410,304.67 | 11.66 | 283,731.42 |
| 国药控股湖北有限公司 | 4,886,891.22 | | 4,886,891.22 | 12.92 | 244,344.56 |
| 浙江鸿济医药有限公司 | 4,843,000.00 | | 4,843,000.00 | 12.81 | 242,150.00 |
| 艾视制药有限公司 | | 3,355,009.78 | 3,355,009.78 | 8.87 | 312,750.50 |
| 浙江来益医药有限公司 | 1,943,880.00 | | 1,943,880.00 | 5.14 | 97,194.00 |
| 合计 | 13,673,771.22 | 5,765,314.45 | 19,439,085.67 | 51.40 | 1,180,170.48 |

2. 其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 75,840,936.08 | 45,583,939.59 |
| 合计 | 75,840,936.08 | 45,583,939.59 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 75,720,936.08 | 45,464,564.59 |
| 1至2年 | | - |
| 2至3年 | | - |
| 3至4年 | | - |
| 4至5年 | 120,000.00 | 120,000.00 |
| 小计 | 75,840,936.08 | 45,584,564.59 |
| 减：坏账准备 | | 625.00 |
| 合计 | 75,840,936.08 | 45,583,939.59 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 关联方往来款 | 75,720,936.08 | 45,452,064.59 |
| 押金及保证金 | 120,000.00 | 120,000.00 |
| 应收暂付款 | | 12,500.00 |
| 备用金 | | - |
| 合计 | 75,840,936.08 | 45,584,564.59 |
| 减：坏账准备 | | 625.00 |
| 合计 | 75,840,936.08 | 45,583,939.59 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|---------------|------|---------------|
| 第一阶段 | 75,840,936.08 | - | 75,840,936.08 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |
| 合计 | 75,840,936.08 | - | 75,840,936.08 |

2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|------------------|---------------|---------|------|---------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 75,840,936.08 | - | | 75,840,936.08 | - |
| 其中 | | | | 0.00 | - |
| 组合1：应收合并范围内关联方款项 | 0.00 | | | 0.00 | - |
| 组合2：应收低风险的押金及保证金 | 120,000.00 | | | 120,000.00 | - |
| 组合3：应收其他款项 | | | | 0.00 | - |
| 合计 | 120,000.00 | - | | 120,000.00 | - |

截止2024年6月30日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|---------------|--------|---------------|
| 第一阶段 | 45,584,564.59 | 625.00 | 45,583,939.59 |
| 第二阶段 | - | - | - |
| 第三阶段 | - | - | - |

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|----|---------------|--------|---------------|
| 合计 | 45,584,564.59 | 625.00 | 45,583,939.59 |

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|------------------|---------------|-------------|--------|---------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 45,584,564.59 | - | 625.00 | 45,583,939.59 | - |
| 其中 | | | | | - |
| 组合1：应收合并范围内关联方款项 | 45,452,064.59 | - | - | 45,452,064.59 | - |
| 组合2：应收低风险的押金及保证金 | 120,000.00 | - | - | 120,000.00 | - |
| 组合3：应收其他款项 | 12,500.00 | 5.00 | 625.00 | 11,875.00 | - |
| 合计 | 45,584,564.59 | - | 625.00 | 45,583,939.59 | - |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

| 类别 | 2023年12月 31日 | 本期变动金额 | | | | 2024年6 月30日 |
|-----------|-----------------|--------|-----------|-----------|------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核 销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 625.00 | | - | 625.00 | - | 0.00 |
| 合计 | 625.00 | 0.00 | - | 625.00 | - | 0.00 |

⑤本期实际核销的其他应收款

| 项目 | 核销金额 |
|------------|--------|
| 实际核销的其他应收款 | 625.00 |

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 2024年6月 30日余额 | 账龄 | 占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%) | 坏账准备 |
|------------|--------|------------------|------|---------------------------------|------|
| 宁夏元康药业有限公司 | 关联方往来款 | 56,740,143.87 | 1年以内 | 74.81 | |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2024年6月30日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------------------|--------|---------------|------|---------------------|------|
| 司 | | | | | |
| 苏州裕泰医药科技有限公司 | 关联方往来款 | 17,810,000.00 | 1年以内 | 23.48 | |
| 宁夏元康福瑞医药有限公司 | 关联方往来款 | 1,020,000.00 | 1年以内 | 1.34 | |
| 北京昊畅新药临床研究有限责任公司 | 关联方往来款 | 150,000.00 | 1年以内 | 0.20 | |
| 国网宁夏电力公司银川供电公司 | 押金及保证金 | 120,000.00 | 5年以上 | 0.16 | |
| 合计 | - | 75,840,143.87 | - | 99.99 | 0.00 |

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 项目 | 2024年6月30日 | | | 2023年12月31日 | | |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 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 | 68,600,643.36 | - | 68,600,643.36 | 68,600,643.36 | - | 68,600,643.36 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 2023年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月30日 | 本期计提减值准备 | 2024年6月30日减值准备余额 |
|------------------|---------------|------|------|---------------|----------|------------------|
| 宁夏元康福瑞医药有限公司 | 1,000,650.96 | | | 1,000,650.96 | - | - |
| 北京昊畅新药临床研究有限责任公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | - | - |
| 宁夏元康药业有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | - | - |
| 苏州裕泰医药科技有限公司 | 46,599,992.40 | | | 46,599,992.40 | - | - |

| 被投资单位 | 2023年12月 31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024年6月 30日 | 本期计提 减值准备 | 2024年6 月30日减 值准备余 额 |
|-------|-----------------|------|------|----------------|--------------|------------------------------|
| 合计 | 68,600,643.36 | | | 68,600,643.36 | - | - |

4. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 40,280,100.98 | 16,439,864.14 | 57,342,627.53 | 20,207,526.21 |
| 其他业务 | 10,916.04 | - | 45,834.48 | - |
| 合计 | 40,291,017.02 | 16,439,864.14 | 57,388,462.01 | 20,207,526.21 |

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

| 项 目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 按合同分类 | | | | |
| 1.仿制药销售 | 29,053,930.76 | 10,274,588.88 | 42,447,531.57 | 13,432,025.63 |
| 羟苯磺酸钙胶囊 | 20,045,763.33 | 5,084,022.36 | 31,289,731.59 | 7,195,050.84 |
| 吲达帕胺缓释片 | 4,078,413.81 | 1,272,414.62 | 5,435,776.15 | 1,439,110.23 |
| 眼用制剂 | 3,301,702.91 | 2,389,917.47 | 3,641,479.95 | 2,213,082.36 |
| 其他仿制药 | 1,628,050.71 | 1,528,234.43 | 2,080,543.88 | 2,584,782.20 |
| 2.原料药销售 | 5,236,898.14 | 1,912,288.15 | 5,586,018.22 | 2,981,018.93 |
| 羟苯磺酸钙原料药 | 5,236,898.14 | 1,912,288.15 | 5,586,018.22 | 2,981,018.93 |
| 3.研发服务收入 | 5,989,272.08 | 4,252,987.11 | 9,309,077.74 | 3,794,481.65 |
| 合计 | 40,280,100.98 | 16,439,864.14 | 57,342,627.53 | 20,207,526.21 |
| 按收入确认时间分类 | | | | |
| 在某一时点确认收入 | 34,290,828.90 | 12,186,877.03 | 54,077,067.58 | 16,610,749.89 |
| 在某段时间确认收入 | 5,989,272.08 | 4,252,987.11 | 3,265,559.95 | 3,596,776.32 |
| 合计 | 40,280,100.98 | 16,439,864.14 | 57,342,627.53 | 20,207,526.21 |

5. 投资收益

| 项 目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | 1,370,932.65 | 1,340,871.05 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 6,963.24 | |
| 以公允价值计量的金融资产终止确认收 | -159,060.50 | -106,316.38 |

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 0.00 | |
| 合计 | 1,218,835.39 | 1,234,554.67 |

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 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 | 581,331.42 | - |
| 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 | 6,856,610.81 | - |
| 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 | 47,996.15 | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -80,567.09 | - |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - | - |
| 非经常性损益总额 | 7,405,371.29 | - |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 1,110,805.69 | - |
| 非经常性损益净额 | 6,294,565.60 | - |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额 | 41,867.69 | - |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | 6,252,697.91 | - |

说明：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益(2023 年修订)》(证监会公告【2023】65 号)相关规定，公司将本期与收益相关的政府补助 693,600.00 元认定为经常性损益，不在上表列示。

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年 1-6 月

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -0.88 | -0.04 | 不适用 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.84 | -14.07 | 不适用 |

②2023年1-6月

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益 | |
|-----------------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1.89 | 0.09 | 不适用 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润 | 0.62 | 0.03 | 不适用 |

公司名称：宁夏康亚药业股份有限公司

日期：2024年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--|---------------------|
| 非流动资产处置损益 | 581,331.42 |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 6,856,610.81 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益, 以及处置上述金融资产/负债、应收款项融资和其他债券投资取得的投资收益 | 47,996.15 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -80,567.09 |
| | |
| 非经常性损益合计 | 7,405,371.29 |
| 减: 所得税影响数 | 1,110,805.69 |
| 少数股东权益影响额(税后) | 41,867.69 |
| 非经常性损益净额 | 6,252,697.91 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用