



恒道医药

NEEQ : 873870

南京恒道医药科技股份有限公司

Nanjing H&D Pharmaceutical Technology Co.,Ltd.



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、公司负责人陶义华、主管会计工作负责人黄迎春及会计机构负责人（会计主管人员）黄斌保证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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动及股东情况	31
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	33
第六节	财务会计报告	36
附件I	会计信息调整及差异情况	104
附件II	融资情况	104

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、恒道医药	指	南京恒道医药科技股份有限公司
“三会”	指	南京恒道医药科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	南京恒道医药科技股份有限公司公司章程
南京尔加	指	南京尔加企业管理中心（有限合伙）
铁投巨石	指	南京铁投巨石枢纽经济产业投资基金合伙企业（有限合伙）
欧普投资	指	欧普康视投资有限公司
润信金投	指	赣州润信金投合成生物创业投资基金（有限合伙）
润信嘉善	指	润信（嘉善）股权投资合伙企业（有限合伙）
竟成医药	指	南京竟成医药科技有限公司
天平药业	指	江苏天平药业有限公司
天美生物	指	扬州天美生物技术有限公司
仙凌生物	指	仙凌生物科技（南京）有限公司
大红鹰	指	江苏大红鹰恒顺药业有限公司
广西铭磊	指	广西铭磊维生制药有限公司
天和药业	指	天和药业有限公司（曾用名天和药业股份有限公司，2024年2月5日更名为天和药业有限公司）
国家药监局	指	国家药品监督管理局
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
南京证券、主办券商	指	南京证券股份有限公司
东方华银、律师事务所	指	上海东方华银事务所
审计机构	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
CRO	指	Contract Research Organization 的英文简称，合同研究组织，通过合同形式为制药企业和研发机构在药物研发过程中提供专业化服务的一种学术性或商业性的科学机构。
MAH	指	Marketing Authorization Holder 的英文简称，药品上市许可持有人。MAH 制度下，药品上市许可持有人和生产许可持有人可以是同一主体，也可以是两个相互独立的主体。根据自身状况，上市许可持有人可以自行生产，也可以委托其他生产企业进行生产。
弗若斯特沙利文	指	全球著名咨询公司 Frost & Sullivan，是一家企业增长咨询公司，为企业提供投融资及其他专业咨询服务，包括尽调、估值、战略和管理咨询、财务顾问等，具有丰富咨询经验。
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京恒道医药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing H&D Pharmaceutical Technology Co.Ltd. H&D PHARM		
法定代表人	陶义华	成立时间	2011年7月4日
控股股东	控股股东为(穆加兵、黄迎春、陶义华)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(穆加兵、黄迎春、陶义华)，一致行动人为(穆加兵、黄迎春、陶义华)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	科学研究与技术服务(M)-研究和试验发展(M73)-医学研究和试验发展(M734)-医学研究和试验发展(M7340)		
主要产品与服务项目	药学研究服务、自主研发技术成果转化、药品生产销售、药品检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒道医药	证券代码	873870
挂牌时间	2022年9月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	28,956,705
主办券商(报告期内)	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	南京市建邺区江东中路389号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王长浩	联系地址	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢
电话	025-85637036	电子邮箱	wch@hdpharm.cn
传真	025-85637046		
公司办公地址	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢	邮政编码	210033
公司网址	http://www.hdpharm.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913201135759262268		
注册地址	江苏省南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢		
注册资本(元)	28,956,705	注册情况报告期内是否变更	是

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、盈利模式

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

(1) 受托研发服务

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

(2) 有销售权益分成的联合研发服务

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

(3) 自主研发技术成果转让

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

(4) 研究检测服务

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

(5) 自有品种药品生产销售

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

2、采购模式

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

3、销售模式

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

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

4、研发服务模式

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

（1）受托研发项目服务模式

公司进行受托研发的主要阶段如下：

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

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

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

格。

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

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

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

(2) 自主立项研发项目研发模式

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

(二) 行业情况

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

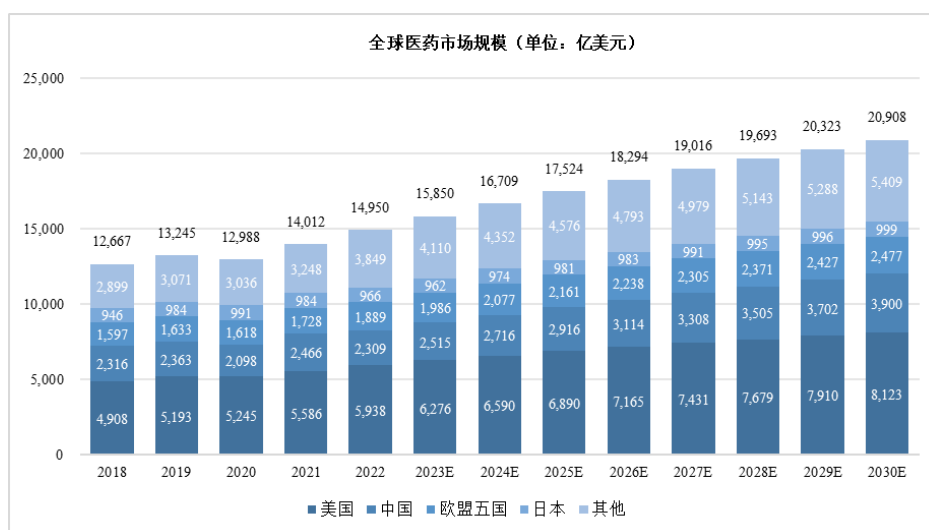
1、医药行业发展概况和趋势

(1) 全球医药行业发展概况

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

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

快速发展，中国和美国的医药市场相较于世界其它地区均显示出较高的增速。



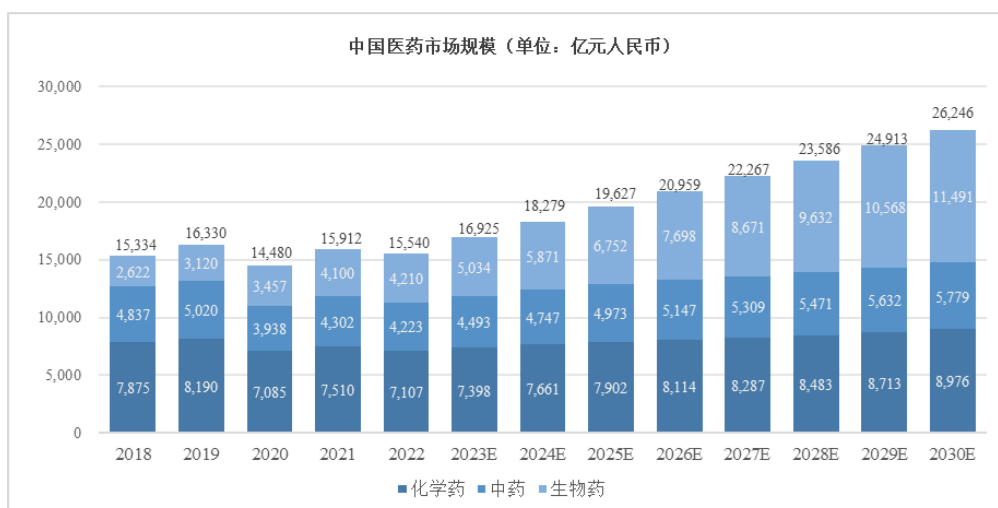
数据来源：弗若斯特沙利文

（2）中国医药行业发展概况

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

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

数据来源：弗若斯特沙利文

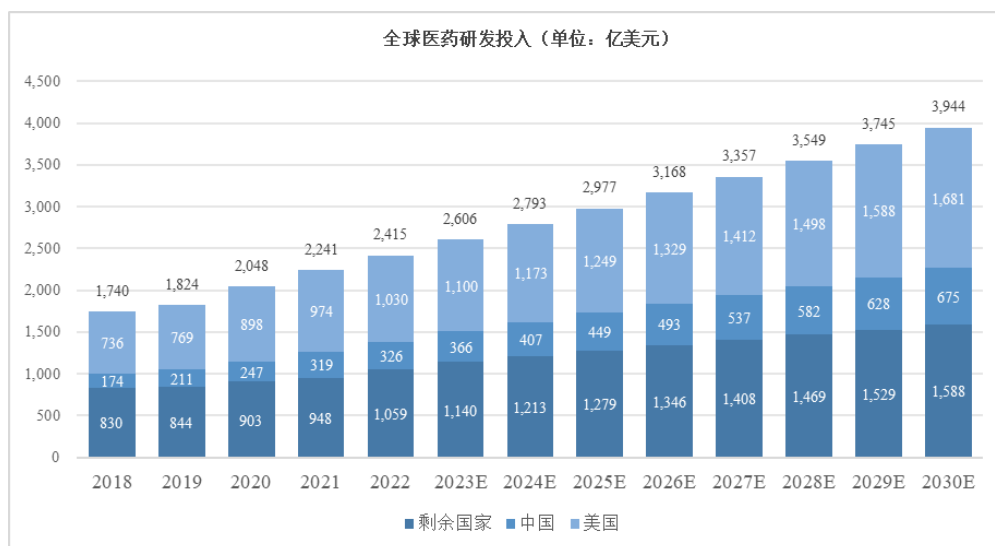


（3）医药行业发展态势

1) 全球医药研发投入不断增长，我国医药研发投入增速高于全球同期

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

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



数据来源：弗若斯特沙利文

2) 药品专利陆续到期，仿制药有望持续增长

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

2、医药研发外包服务（CRO）行业

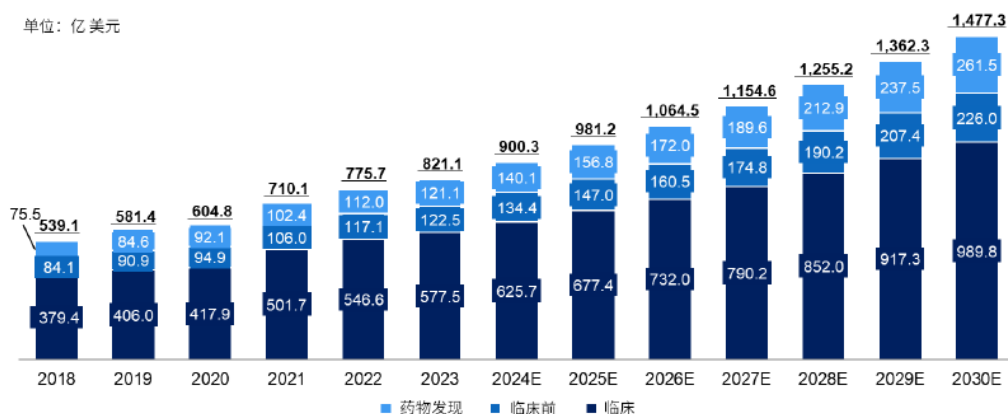
(1) 全球 CRO 服务市场规模及预测，按阶段拆分

CRO 服务市场涵盖药物发现、临床前和临床阶段的研发外包服务。随着全球医药市场的不断发展和研发投入的增加，全球 CRO 市场规模持续增长，由 2018 年的 539.1 亿美元增长到 2023 年的 821.1 亿美元，复合年增长率为 8.8%。预计此市场将持续扩大，2026 年达到 1,064.5 亿美元，2023 年至 2026 年的复合年增长率为 9.0%。

全球 CRO 服务市场规模按药物研发阶段拆分，2018-2030

时期	复合年增长率			
	药物发现	临床前	临床	整体CRO市场
2018-2023	9.9%	7.8%	8.8%	8.8%
2023-2026E	12.4%	9.4%	8.2%	9.0%
2026E-2030E	11.0%	8.9%	7.8%	8.5%

单位：亿美元



数据来源：弗若斯特沙利文

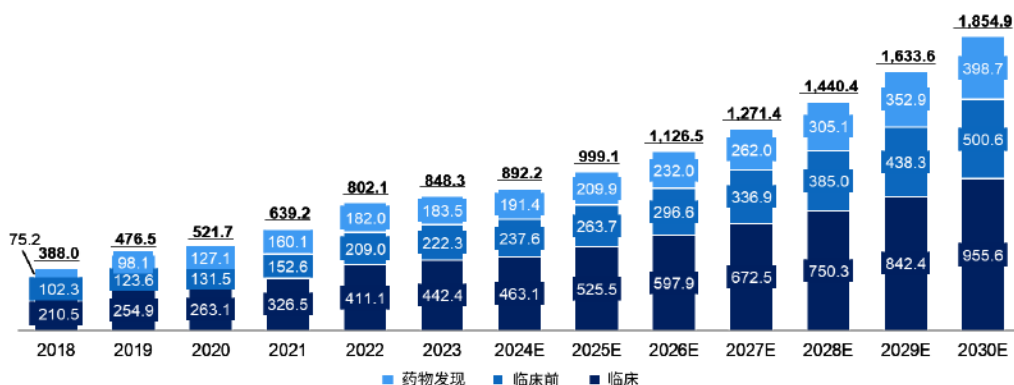
(2) 我国 CRO 服务市场规模及预测，按阶段拆分

2018 年到 2023 年，中国 CRO 市场规模从 388.0 亿人民币以 16.9% 的复合年增长率增长至 848.3 亿人民币，随着中国药物研发流程的标准化以及药物研发投入的逐年增长，预计未来中国 CRO 市场规模将会持续增长，2030 年中国 CRO 市场将预计增长至 1,854.9 亿人民币。临床 CRO 市场在中国 CRO 总市场中占据最大的份额，2023 年中国临床 CRO 市场规模为 442.4 亿人民币，预计 2026 年将增至 597.9 亿人民币，2023 年至 2026 年间临床 CRO 市场规模的复合年增长率约为 10.6%。

中国 CRO 服务市场规模按药物研发阶段拆分，2018-2030E

时期	复合年增长率			
	药物发现	临床前	临床	整体CRO市场
2018-2023	19.5%	16.8%	16.0%	16.9%
2023-2026E	8.1%	10.1%	10.6%	9.9%
2026E-2030E	14.5%	14.0%	12.4%	13.3%

单位：亿人民币



数据来源：弗若斯特沙利文

（3）CRO 行业发展趋势

1) 行业政策持续出台，带动仿制药 CRO 持续增长

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

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

2) CRO 企业趋向纵向一体化全产业链发展

医药研发外包的需求不断提升，为满足市场需求并取得市场竞争优势，CRO 企业通过拓展自身业务或收购等形式形成产业链上下游协同效应，构建完整纵向一体化产业链，并扩大在药物各个研发阶段上的服务范围，逐步成为我国 CRO 行业的发展趋势。国内龙头 CRO 企业如药明康德、泰格医药、

博济医药等，通过自身产业链延伸，逐步打造 CRO 上下游一体化研发生产平台，有效减少获客成本，增加客户黏性，提高利润率，加强业务稳定性。

3) 行业门槛逐步提高，行业集中度不断上升

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

4) 从委托研发向自主研发模式演变

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

5) CRO 行业商业模式不断创新，CRO 与制药企业合作也更加深入

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

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

国家级 省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2023 年 11 月 27 日于高新技术企业认定管理工作网发布的《对江苏省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，恒道医药被认定为高新技术企业，发证时间：2023 年 11 月 6 日，有效期三年。

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	85,128,482.40	72,327,227.65	17.70%
毛利率%	60.32%	64.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,138,862.29	29,016,612.85	10.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,858,375.27	28,709,735.55	0.52%
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）	9.41%	19.47%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.45%	19.27%	-
基本每股收益	1.20	1.30	-7.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	626,678,569.38	360,307,614.74	73.93%
负债总计	180,291,841.63	124,352,000.43	44.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	446,386,727.75	235,955,614.31	89.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	15.42	9.51	62.15%
资产负债率%（母公司）	23.30%	35.30%	-
资产负债率%（合并）	28.77%	34.51%	-
流动比率	2.18	2.50	-
利息保障倍数	52,834.82	541.35	-
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	22,192,352.51	27,265,084.03	-18.61%
应收账款周转率	5.09	5.82	-
存货周转率	1.72	2.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	73.93%	3.23%	-
营业收入增长率%	17.70%	47.79%	-
净利润增长率%	10.76%	1.63%	-

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	52,449,777.25	8.37%	81,192,659.05	22.53%	-35.40%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	23,702,985.65	3.78%	7,189,427.35	2.00%	229.69%
交易性金融资产	172,361,631.36	27.50%	136,886,994.95	37.99%	25.92%
预付款项	16,677,422.50	2.66%	4,621,515.75	1.28%	260.86%
其他应收款	1,522,951.55	0.24%	276,914.25	0.08%	449.97%
存货	18,600,612.82	2.97%	20,689,037.78	5.74%	-10.09%
合同资产	10,792,533.74	1.72%	10,326,993.39	2.87%	4.51%
其他流动资产	17,579,781.97	2.81%	5,387,268.41	1.50%	226.32%
长期股权投资	12,307,212.97	1.96%	13,263,276.97	3.68%	-7.21%
其他权益工具投资	1,630,558.21	0.26%	2,565,978.61	0.71%	-36.45%
固定资产	65,891,033.44	10.51%	67,484,281.01	18.73%	-2.36%
在建工程	207,644,490.87	33.13%			100.00%
无形资产	18,640,683.07	2.97%	3,367,400.19	0.93%	453.56%
长期待摊费用	2,821,392.37	0.45%	3,173,467.03	0.88%	-11.09%
短期借款	-	0.00%	500,488.89	0.14%	-100.00%
应付账款	63,749,051.18	10.17%	17,336,270.11	4.81%	267.72%
合同负债	66,849,078.09	10.67%	69,990,597.06	19.43%	-4.49%
应付职工薪酬	1,087,483.95	0.17%	4,225,149.29	1.17%	-74.26%
应交税费	3,128,485.24	0.50%	5,011,264.46	1.39%	-37.57%
其他应付款	9,376,270.52	1.50%	9,486,050.00	2.63%	-1.16%
租赁负债	115,605.34	0.02%	525,876.84	0.15%	-78.02%
预计负债	10,858,041.64	1.73%	9,517,474.96	2.64%	14.09%
递延收益	833,380.00	0.13%			100.00%
递延所得税负债	1,611,392.10	0.26%	1,047,204.85	0.29%	53.88%
其他非流动负债	22,674,318.13	3.62%	6,702,609.57	1.86%	238.29%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：报告期末，公司货币资金较上年期末下降 35.40%，主要系公司本期增加购买理财产品导致期末货币资金减少。
- 2、应收账款：报告期末，公司应收账款较上年期末上升 229.69%，主要系公司受托开发项目达到合同约定的结算时点，确认了应收账款。
- 3、预付款项：报告期末，公司预付款项较上年期末上升 260.86%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。

- 4、其他应收款：报告期末，公司其他应收款较上年期末上升 449.97%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 5、其他流动资产：报告期末，其他流动资产较上年期末上升 226.32%，主要为子公司天平药业处于工程建设期，并入合并报表后待认证进项税增加所致。
- 6、其他权益工具投资：报告期末，公司其他权益工具投资较上年期末下降 36.45%，主要系公司投资的广西铭磊公允价值变动所致。
- 7、在建工程：报告期末，公司在建工程较上年期末上升 100.00%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 8、无形资产：报告期末，公司无形资产较上年期末上升 453.56%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 9、短期借款：报告期末，公司短期借款较上年期末下降 100.00%，主要系公司因经营战略发展需要还清银行贷款所致。
- 10、应付账款：报告期末，公司应付账款较上年期末上升 267.72%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 11、应付职工薪酬：报告期末，公司应付职工薪酬较上年期末下降 74.26%，主要系公司本期发放 2023 年年年终奖所致。
- 12、应交税费：报告期末，公司应交税费较上年期末下降 37.57%，主要系公司本期缴纳 2023 年度企业所得税所致。
- 13、租赁负债：报告期末，公司租赁负债较上年期末下降 78.02%，主要系公司本期支付租金所致。
- 14、递延所得税负债：报告期末，公司递延所得税负债较上年期末上升 53.88%，主要系 2024 年 3 月新增非同一控制企业合并资产评估增值，相应增加递延所得税负债。
- 15、其他非流动负债：报告期末，公司其他非流动负债较上年期末上升 238.29%，主要系公司预收合同款项大幅增加所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	85,128,482.40	-	72,327,227.65	-	17.70%
营业成本	33,779,311.32	39.68%	25,775,895.94	35.64%	31.05%

毛利率	60.32%	-	64.36%	-	-
销售费用	879,745.82	1.03%	1,056,988.52	1.46%	-16.77%
管理费用	7,020,942.86	8.25%	5,906,664.46	8.17%	18.86%
研发费用	10,505,209.45	12.34%	6,641,565.70	9.18%	58.17%
财务费用	-603,477.69	-0.71%	65,900.33	0.09%	-1,015.74%
公允价值变动收益	1,474,636.41	1.73%			
信用减值损失	-106,258.93	-0.12%	-308,894.50	-0.43%	65.60%
资产减值损失	203,545.99	0.24%	54,117.76	0.07%	276.12%
其他收益	58,795.54	0.07%	89,242.91	0.12%	-34.12%
投资收益	1,308,311.24	1.54%	-1,929,579.29	-2.67%	167.80%
营业外收入	409.37	0.00%	1,764.21	0.00%	-76.80%
营业外支出	8,214.50	0.01%	19,492.57	0.03%	-57.86%

项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本：报告期内营业收入、营业成本分别较上年同期上升 17.70%、31.05%，主要系公司在 2022 年第七批全国药品集中采购中中标硫酸特布他林雾化吸入用溶液天津市、内蒙古自治区、吉林省、上海市、浙江省、广西壮族自治区市场，中标罗库溴铵注射液山西省、福建省、湖北省市场，2023 年第八批全国药品集中采购中中标注射用伏立康唑江苏省、福建省、内蒙古自治区、青海省市场，2023 年第九批全国药品集中采购中中标缩宫素注射液青海省、上海市、贵州省市场，2024 年上半年较上年同期增加药品销售收入、药品销售成本分别为 1,337.92 万元、789.80 万元。
- 2、研发费用：报告期内研发费用较上年同期上升 58.17%，主要是公司部分自研项目进入临床试验阶段，临床试验费增加所致。
- 3、财务费用：报告期内财务费用较上年同期下降 1,015.74%，主要是 2024 年上半年募集资金账记存款利息收入远高于上年同期，同时 2024 年上半年借款利息低于上年同期。
- 4、公允价值变动收益：报告期内公允价值变动收益较上年同期增加 1,474,636.41 元，主要原因是理财产品公允价值变动收益增加。
- 5、信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期下降 65.60%，主要是公司收到账龄较长应收账款，计提应收账款坏账准备随之转回所致。
- 6、资产减值损失：报告期内资产减值损失较上年同期下降 276.12%，主要是公司收到账龄较长合同资产，计提合同资产减值准备随之转回所致。
- 7、其他收益：报告期内其他收益较上年同期下降 34.12%，主要是公司 2024 年上半年收到的各类政府补助款减少所致。

- 8、投资收益：报告期内投资收益较上年同期上升 167.80%，主要是公司对外投资的联营企业本期亏损金额较上年同期减少，导致本期按权益法核算的投资损失随之减少，以及 2024 年上半年赎回的理财产品收益大幅增加所致。
- 9、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期下降 76.80%，主要是 2023 年上半年销售色谱柱产生的收入所致。
- 10、营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期下降 57.86%，主要是 2023 年上半年发生非流动资产处置损失，2024 年上半年无非流动资产处置。

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	84,989,129.49	72,115,388.15	17.85%
其他业务收入	139,352.91	211,839.50	-34.22%
主营业务成本	33,569,012.90	25,612,398.73	31.07%
其他业务成本	210,298.42	163,497.21	28.63%

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%
药品销售	44,099,882.68	30,283,017.69	31.33%	43.55%	35.28%	4.20%
技术服务	40,889,246.81	3,285,995.21	91.96%	-1.22%	1.82%	-0.24%
其他业务	139,352.91	210,298.42	-50.91%	-34.22%	28.63%	-73.73%
合计	85,128,482.40	33,779,311.32	60.32%	17.70%	31.05%	-4.04%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内药品销售营业收入、营业成本分别较上年同期上升 43.55%、35.28%，主要系公司在 2022 年第七批全国药品集中采购中中标硫酸特布他林雾化吸入用溶液天津市、内蒙古自治区、吉林省、上海市、浙江省、广西壮族自治区市场，中标罗库溴铵注射液山西省、福建省、湖北省市场，2023 年第八批全国药品集中采购中中标注射用伏立康唑江苏省、福建省、内蒙古自治区、青海省市场，2023 年第九批全国药品集中采购中中标缩宫素注射液青海省、上海市、贵州省市场，2024 年上半年较上年同期增加药品销售收入 1,337.92 万元，其中注射用伏立康唑和缩宫素注射液 2023 年上半年未有销售收入，2024 年上半年实现销售收入为 589.99 万元、374.25 万元。

（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	22,192,352.51	27,265,084.03	-18.61%
投资活动产生的现金流量净额	-50,434,256.53	-11,978,887.07	-321.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-500,977.78	-12,090,200.01	95.86%

现金流量分析

1、报告期内，投资活动产生的现金流量净额-5,043.43 万元，较上年同期减少 321.03%。主要系 2024 年上半年公司申购和购回理财产品，支付的现金净额为 3,400.00 万元，上年同期公司申购和购回理财产品，支付的现金净额为 430.00 万元。2024 年上半年购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金 1,925.28 万元，主要为新并入合并报表子公司天平药业购置固定资产支出，上年同期购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金 716.84 万元。

2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-50.10 万元，较上年增长 95.86%，主要系公司在 2024 年上半年偿还债务支付现金 50.00 万元,上年同期净偿还债务支付现金 1,180.00 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
竟成医药	控股子公司	药品委托生产；技术服务，技术开发	70,000,000	61,204,022.58	61,078,973.33	1,046,805.31	-976,888.66
天平药业	控股子公司	药品生产及销售	269,000,000	308,856,042.79	260,075,899.49	-	-53,936.25
天美生物	控股子公司	化妆品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营等；	3,000,000	97,117.55	97,117.55	-	-2,882.45
仙凌生物	参股公司	技术服务，技术开发	27,320,000	2,833,255.39	2,810,941.23	94,878.12	-656,247.12
大红鹰	参股公司	药品生产及销售	45,000,000	117,339,822.59	47,603,302.66	14,040,546.65	-6,407,784.93
广西	参股公	药品生产及销售	114,330,000	235,549,211.38	31,070,087.76	1,848,665.79	-9,138,367.90

铭磊	司						
----	---	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
天平药业	2024年3月发行股份购买其100%股权	该子公司尚处于在建工程阶段，暂未开始经营，未对公司整体生产经营和业绩产生重大影响。
天美生物	2024年3月天平药业新设	该子公司暂未开始经营，未对公司整体生产经营和业绩产生重大影响。

(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

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
实际控制人不当控制的风险	截至2024年6月30日，公司实际控制人及其一致行动人穆加兵、黄迎春、陶义华直接和间接控制公司2,000.00万股，占公司股份总数的69.0686%。其中：穆加兵为公司董事长，黄迎春为董事、副总经理、财务负责人，陶义华为董事、总经理，南京尔加为公司持股5%以上股东，其执行事务合伙人为陶义华。上述股东可对公司经营决策施予重大影响。虽然公司在《公司章程》中制定了保护中小股东的条款并制定了“三会”议事规则（即《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》），完善了公司的内控制度，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营及其他股东带来不利影响。

公司治理的风险	公司制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但由于股份公司成立后公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程；此外，随着公司的快速发展，经营规模和业务范围的扩大对提高公司规范治理、加强内部控制的要求会越来越高；故公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
研发项目无法产生预期成果风险	报告期内，公司投入一定量研发经费用于药物研发，研发投入金额为1,050.52万元。虽然公司在研发立项时会结合技术情况、市场情况、审批情况等多种因素评判研发可行性，审慎选择研发项目，但由于药品研发的高风险性，仍然存在研发项目无法达到预期成果的风险。
行业监管政策风险	医药研发企业受医药行业监管政策影响较大。药品监督管理部门对药品审批要求、审批节奏或相关监管政策的变化，会影响医药企业的研发投入及药品注册申报进度，进而对医药技术研发企业的经营业绩构成影响。药品监督管理部门对医药研发过程的规范性、资料的真实性和可靠性等方面的监管日趋严格，一方面有利于创造良好的市场环境，另一方面，行业内企业的盈利水平会受到监管制度变化的影响。若不能持续满足我国医药研发服务行业相关法律法规的监管要求，公司的经营活动可能会因此受到不利影响。
业绩未来无法长期较快增长风险	报告期内，公司主营业务收入和净利润快速增长，实现主营业务收入8,498.91万元，扣除非经常性损益后归属母公司净利润2,885.84万元。但公司总体业务规模仍然相对偏小，抵御市场风险能力有限。在经营过程中，若行业政策、产业景气度、市场竞争格局、客户需求等出现不利变动，则可能对公司经营产生不利影响，导致未来新签订业务合同金额不能保持增长。
毛利率波动的风险	报告期内，公司毛利率为60.32%，毛利率水平总体较高。公司在定价时会根据研发难度考虑一定的风险溢价，而公司研发的药物类别较多，不同药物的难度不同，风险溢价有所不同，故定价方面会导致毛利率有所差异。另外，公司提供的药学研究服务周期较长，导致公司不同项目的毛利率具有一定的差异，且公司不同年度毛利率会发生一定的波动。此外，毛利率受市场供求状况、公司议价能力、行业竞争情况、具体订单情况等多种因素综合影响，因此，公司可能面临着毛利率波动的风险。
税收优惠政策变动风险	公司是高新技术企业，报告期享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动作用。若国家有关政策发生变化或公司未来无法满足享受企业所得税税收优惠政策的条件，可能恢复执行25%的企业所得税税率，将给公司的经营业绩带来一定程度的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
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.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	16,000,000.00	4,693,032.33
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	200,000.00	73,857.14
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	180,000,000.00	180,000,000.00
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、持续性以及对生产经营的影响

公司于2024年2月21日召开临时股东大会，审议通过《关于公司发行股份购买资产暨关联交易之重大资产重组方案的议案》、《关于公司发行股份购买资产构成关联交易的议案》等与公司发行股份购买天平药业100%股权（以下简称“本次交易”）有关的议案。本次交易完成前，天和药业与公司、公司控股股东和实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。本次交易完成后，天和药业持有恒道医药14.29%股份，成为恒道医药持股5%以上的股东，根据《非上市公众公司信息披露管理办法》的规定，天和药业构成公司的关联法人，本次交易构成关联交易。

本次交易前，恒道医药未拥有自有药品生产基地，而天平药业拥有一处正在建设阶段的药品生产基地。本次交易完成后，公司将取得天平药业的在建工程，公司计划在前述工程基础上，根据自身规划稳步推进生产车间建设，从而补齐公司的生产能力短板，提升公司的市场竞争力和盈利能力。具体而言：（1）提升公司的项目研发效率，缩短研发周期；（2）顺应CRO行业的一体化趋势，提供药品研发生产的一站式服务；（3）降低委托生产风险，为药品质量提供可靠保障；（4）确保产品稳定供应，并提升成本管控能力。

本次交易完成后，公司将建设自有药品生产基地，一方面加快推进制剂产品的自主生产，另一方面也将结合最新的技术工艺，不断优化生产过程管理，提高生产效率和成本管控能力，有助于公司摆脱对受托生产企业的依赖，确保产品稳定供应，解决药品的保供风险，同时不断降低药品成本，提升公司的盈利能力。

（四）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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-010	收购资产	天平药业100%股权	180,000,000元（公司发行4,136,980股股份购买）	是	是

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于2023年12月29日召开第一届董事会第十五次会议、于2024年1月30日召开第一届董事会第十六次会议，于2024年2月21日召开2024年第一次临时股东大会，分别审议通过《关于公司发行股份购买资产暨关联交易之重大资产重组方案的议案》等与上述公司发行股份购买资产（以下

简称“本次交易”)有关的议案。

2024年3月11日,天平药业取得了扬州市邗江区市场监督管理局出具的登字[2024]第03110006号《登记通知书》及新换发的营业执照(统一社会信用代码91321003MA1YH10561),天平药业股东变更为恒道医药,即天平药业100%股权已过户登记至恒道医药。2024年3月12日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了信会师报字[2024]第ZH10009号《南京恒道医药科技股份有限公司验资报告》,截至2024年3月12日止,恒道医药已收到天和药业以股权出资缴纳的新增注册资本(股本)合计人民币4,136,980元整。2024年3月28日,恒道医药办理完成本次新增股份的股票登记手续,总股数由2,481.9725万股变更为2,895.6705万股。2024年4月1日,恒道医药办理完成本次新增注册资本的工商变更登记手续,注册资本由2,481.9725万元人民币变更为2,895.6705万元人民币,并取得了南京市市场监督管理局出具的《营业执照》。

本次交易完成后,公司取得一处正在建设阶段的药品生产基地(天平药业尚处于在建工程阶段),公司可根据自身规划稳步推进生产车间建设,从而补齐公司的生产能力短板,提升公司的市场竞争力和盈利能力,对公司业务连续性起到积极推进作用。本次交易完成前后,公司管理层无变动,对公司管理层稳定性不存在不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

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

				承诺函)	此遭受损失,确保公司免受任何损失和损害。	
实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的主要股东	2022年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的主要股东	2021年12月16日	-	挂牌	其他承诺(解决关联交易问题)	1、在公司挂牌以后,本人(企业)严格遵守法律、法规及公司的《公司章程》的相关规定,行使股东和董事、高级管理人员的权利,履行股东和董事、高级管理人员的义务,在股东大会和董事会涉及关联交易表决时,履行回避表决的义务。2、本人(企业)及本人(企业)控制的企业将尽量减少及避免与公司的关联交易。本人(企业)及本人(企业)控制的企业将尽量减少及避免与公司的关联交易。如果届时发生确有必要且无法避免的关联交易,本人(企业)保证本人(企业)及本人(企业)控制的企业将遵循市场化原则和公允价格公平交易,严格履行法律和公司章程设定的关联交易的决策程序,并依法及时履行信息披露义务,绝不通过关联交易损害公司及其非关联股东合法权益。3、本人(企业)承诺不会利用关联交易转移、输送利益,不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。4、如本人(企业)违背上述承诺,给公司造成了经济损失、索赔责任及额外的费用,本人(企业)以当年度以及以后年度公司利润分配方案中本人(企业)享有的利润分配作为履约担保,且若本人(企业)未履行上述收购或赔偿义务,则在履行承诺前,所持的公司股份不得转让	正在履行中
凌岫泉、张淑芸、黄小丽、蒋秋玲、印晓梅、韦燕、陈德霞、陈端腾、王长浩、蒋贤梅、金广婷、睦超、李文慧、王连妹、熊俊、刘鑫鑫、杨露、邱悦、李思逸、赵美珍、	2021年12月27日	-	挂牌	限售承诺	本人持有的公司股份具有锁定期,即在公司上市(系指在上海证券交易所、深圳证券交易所或北京证券交易所上市)之前及上市后一年内,本人所持公司股份不得转让,也不得质押或做其他权利处置。若本人在公司上市之前离职的,则本人同意所持公司股份将由公司实际控制人(穆加兵、陶义华、黄迎春)或其指定的人按原值受让收回。	正在履行中

张亚婷、郭羽薇、杨雨曼、谢玲、吴秋君、陈洪康、田苗、耿瑶、王传飞、何苗、吴婕、王彤、丘宇嘉、景鸣茹、沈婷、孟帅、赵楠烂						
实际控制人或控股股东	2022年3月24日	-	挂牌	其他承诺 (解决产权瑕疵)	若公司由于竞成医药纬地路9号12幢房屋地下一层未办理不动产权证而遭受直接经济损失的，则由本人对该等损失进行补偿。	正在履行中
天和药业	2023年12月28日	2025年3月27日	重大资产重组	限售承诺	“（1）本公司通过本次交易获得的恒道医药股份，自本次交易完成之日起12个月内不对外转让。（2）在上述股份锁定期内，本公司不会以任何形式转让、质押或以任何形式处分因本次交易取得的恒道医药的股份。（3）本次交易实施完成后，本公司通过本次交易获得的恒道医药股份因挂牌公司送红股、转增股本等原因增加取得的股份，也应遵守前述规定。（4）若本公司的股份锁定期承诺与证券监管机构、股转系统的最新规定或监管意见不相符，本公司将根据相关证券监管机构、股转系统的最新规定或监管意见进行相应调整。（5）股份锁定期届满后，本公司所持恒道医药股份的转让将按照证券监管机构及股转系统的有关规定执行。（6）如本公司违反上述承诺，本公司同意承担由此造成的一切法律责任。”	正在履行中
天和药业控股股东、实际控制人王元平、王怡	2023年12月22日	-	重大资产重组	减少和规范关联交易的承诺	“（1）本次交易完成后，本人及本人控制的企业将严格遵守所适用的法律、法规、规范性文件的有关规定，充分尊重恒道医药及其控股企业的独立法人地位，善意、诚信的行使权利并履行相应义务，保证不干涉恒道医药及其控股企业在资产、业务、财务、人员、机构等方面的独立性；（2）本人及本人控制的企业将尽可能地避免与减少与恒道医药及其控股公司发生关联交易；（3）对于确有必要且无法避免的关联交易，本人及本人控制的企业将按照等价有偿、平等互利的原则，依法签订交易合同，确定公允的关联交易价	正在履行中

				格，并按照有关法律法规、规范性文件和恒道医药公司章程等有关规定，合法履行包括回避表决等在内的关联交易的审议程序，不通过关联关系谋求特殊的利益，不进行任何有损恒道医药及其股东利益，特别是中小股东利益的关联交易；（4）如果法律法规另有规定，导致上述承诺的某些事项无效或者不可执行时，不影响本函项下的其他承诺事项；如果上述承诺适用的法律法规、规范性文件及证券监管机构的要求发生变化，则自动适用变更后的法律法规、规范性文件及证券监管机构的要求；（5）以上保证及承诺适用于本人以及本人所控制的所有其他企业，违反上述承诺给恒道医药造成的全部损失，本人及本人控制的企业将依法赔偿。”	
天和药业控股股东、实际控制人王元平、王怡	2023 年 12 月 22 日	-	重大资产重组	关于同业竞争承诺 “（1）截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的企业均未直接或间接经营任何与恒道医药及其下属企业的主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与恒道医药及其下属企业的主营业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；（2）自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的企业将不直接或间接经营任何与恒道医药及其下属企业的主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资或以其他方式支持任何与恒道医药及其下属企业的主营业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；（3）在本次发行股份购买资产暨重大资产重组基准日至审核通过完成股份交割期间，如因生产同类产品导致恒道医药及其控股公司遭受直接或间接经济损失，本人及本人控制的企业将向恒道医药进行充分赔偿或补偿；上述期间所取得的全部收益均归恒道医药所有；（4）本人及本人控制的企业不会利用从恒道医药了解或知悉的信息协助第三方从事或参与恒道医药从事的业务存在实质性竞争或潜在竞争的任何经营活动；（5）如果法律法规另有规定，导致上述承诺的某些事项无效或者不可执行时，不影响本函项下的其他承诺事项；如果上述承诺适用的法律法规、规范性文件及证券监管机构的要求发生变化，则自动适用变更后的法律法规、规范性文件及证券监管机构的要求；（6）以上保证及承诺适用于本人以及本人所控制的所有其他企业，违反上述	正在履行中

				承诺给恒道医药造成的全部损失，本人及本人控制的企业将依法赔偿。”□	
天和药业、天平药业	2023 年 12 月 21 日	-	重大资产重组	关于标的资产权属的承诺 <p>“（1）标的公司作为借款人与招商银行股份有限公司扬州分行、江苏银行股份有限公司扬州分行（以下合称“银团”）签订了《新建人用、兽用原料药及制剂产品研发生产基地项目人民币叁亿元固定资产银团贷款合同》，2023 年 12 月 15 日，本公司已通过向标的公司实缴 6,670.00 万元出资款，并由标的公司于 2023 年 12 月 21 日向银团偿还全部借款及相关利息合计 6,670.7275 万元，提前终止了相关借款合同、抵押合同、担保合同，且办理完成解押手续。除此之外，标的公司的股权不存在禁止转让、限制转让的承诺或安排，亦不存在质押、冻结、查封、财产保全或其他权利限制，相关股权的过户不存在法律障碍；（2）本公司持有的标的公司股权均为实际合法拥有，相关权利完整、清晰，不存在信托、委托持股或者股权代持，不存在权属纠纷或潜在纠纷，亦不存在未决或潜在的诉讼、仲裁；（3）本公司对标的公司不存在任何虚假出资、延期出资、抽逃出资等违反作为股东应承担的义务及责任的行为，不存在可能影响标的公司合法存续的情况；（4）标的公司主要资产包括土地使用权、租赁房产、在建工程、知识产权、固定资产等，权属清晰，不存在产权纠纷或潜在纠纷，后续取得不动产登记证书不存在法律障碍；（5）在本公司所持标的公司股权变更登记至恒道医药名下之前，本公司不会就所持有的标的公司股权进行转让，且不会与任何第三方就上述行为进行协商或签署法律文件，亦不会开展与本次交易的交易目的或履行行为可能产生冲突的任何行为；（6）在本公司所持标的公司股权变更登记至恒道医药名下之前，本公司将审慎尽职地行使标的公司股东的权利，履行股东义务并承担股东责任，促使标的公司按照正常方式经营。未经恒道医药的事先书面同意，不自行或促使标的公司从事或开展与正常工程建设无关的资产处置、对外担保或增加重大债务等行为，保证标的公司不进行非法转移、隐匿资产的行为；（7）如违反上述承诺，本公司和标的公司同意承担由此造成的一切法律责任。”</p>	正在履行中

天和药业	2023 年 12 月 21 日	-	重 大 资 产 重 组	关于 主 体 资 格 的 说 明 和 承 诺	“（1）本公司系依法设立且有效存续的股份 有限公司，具备参与本次交易的主体资格。 本次交易完成前，本公司及控股子公司与恒 道医药之间不存在关联关系；（2）本公司不 存在被列入失信被执行人名单的情况，不属 于失信联合惩戒对象；（3）本公司不属于《证 券投资基金法》《私募基金管理办法》《登记 备案办法》等所认定的私募基金管理人或私 募基金，无需履行私募投资基金管理人登记 备案或私募基金备案程序；（4）本公司具有 实际经营业务，产生了相应的营业收入，并 非为认购本次发行股票而设立的公司法人持 股平台，亦非恒道医药设立的持股平台或员 工持股计划；（5）本公司不存在受他人委托 代为认购或持有恒道医药的股份，亦不存在 通过协议、信托或任何其他安排将拟持有的 恒道医药的股份所对应的表决权授予他人行 使的情形；（6）本公司符合《全国中小企业 股份转让系统投资者适当性管理办法》第四 条规定的投资者申请参与创新层股票发行和 交易的条件，并将尽快取得《挂牌公司股份 转让合格投资者证明》；（7）本公司及其董 事、监事、高级管理人员最近两年不存在因 涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违 法违规被中国证监会立案调查的情况，也不 存在受到行政处罚（与证券市场明显无关的 除外）、刑事处罚、或者涉及与经济纠纷有 关的重大民事诉讼或者仲裁的情况；（8）本 公司及控股股东、实际控制人、主要管理人 员最近两年内不存在违法违规情形（与证券 市场明显无关的除外）；（9）本公司及其 控股股东、实际控制人、董事、监事、主要 管理人员最近两年内不存在违法违规情形（ 与证券市场明显无关的除外），未被列入失 信被执行人名单，亦不存在被实施联合惩戒 的情形；（10）如本公司违反上述承诺，本 公司同意承担由此造成的一切法律责任。”	正在 履 行 中
天平药业	2023 年 12 月 21 日	-	重 大 资 产 重 组	关于 主 体 资 格 的 说 明 和 承 诺	“（1）本公司系依法设立且有效存续的有 限公司，具备参与本次交易的主体资格；本 公司不存在被列入失信被执行人名单的情况 ，不属于失信联合惩戒对象；（2）本公司 设立至今尚未开展生产，未取得营业收入； 除基本经营资质与纳税资质外，本公司暂未 取得其他生产业务资质，截至目前亦不需 要取得	正在 履 行 中

				<p>其他生产业务资质；(3) 截至本承诺函出具之日，本公司未取得相关税收优惠及相关批文，本公司执行的税种税率符合现行税收法律、法规的规定，并依法履行了纳税义务，不存在违法行为；(4) 本公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员最近两年不存在因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查的情况，也不存在受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚、或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁的情况；(5) 本公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、主要管理人员最近两年内不存在违法违规情形（与证券市场明显无关的除外），未被列入失信被执行人名单，亦不存在被实施联合惩戒的情形；(6) 如本公司违反上述承诺，本公司同意承担由此造成的一切法律责任。”</p>	
天和药业	2024年1月13日	-	重大资产重组	<p>关于建设工程相关债务承担安排的说明及承诺</p> <p>“本公司经与恒道医药友好协商一致，共同确定以 7,000 万元作为本公司承担建设工程相关债务的对价，该对价充分考虑了天平药业在建工程现状、与各供应商签署合同的履行情况及各方的实际情况等多方因素，2023 年 11 月 30 日后天平药业为完成全部在建工程的建设施工直至竣工验收并取得相应的不动产权证所产生的应付相关供应商的款项最终金额低于 7,000 万元的概率极小。经第三方工程审计结算，如果 2023 年 11 月 30 日后天平药业为完成全部在建工程的建设施工直至竣工验收并取得相应的不动产权证所产生的应付相关供应商的款项，最终低于 7,000 万元的，本公司同意天平药业按实际工程审计结算金额支付债务承担对价；最终高于 7,000 万元的，本公司同意天平药业支付 7,000 万元债务承担对价。上述说明及承诺真实有效，不会违反本公司及/或天平药业现行有效的组织性文件，或违反任何中国法律，或违反以本公司及/或天平药业为一方的有法律约束力的合同或协议，或导致本公司及/或天平药业已签署的协议或合同的对方可以主张解除其义务或获得其他权利主张。”截至本报告书出具之日，相关承诺人均正常履行相关承诺，未出现违反相关承诺的情形。</p>	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司承诺的事项均在履行中，不存在超期未履行完毕的承诺。

第四节 股份变动及股东情况

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	4,513,825	18.19%	4,500,000	9,013,825	31.13%
	其中：控股股东、实际控制人			4,500,000	4,500,000	15.54%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,305,900	81.81%	-363,020	19,942,880	68.87%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	80.58%	-4,500,000	15,500,000	53.53%
	董事、监事、高管	120,000	0.48%		120,000	0.41%
	核心员工	60,000	0.24%		60,000	0.21%
总股本		24,819,725	-	4,136,980	28,956,705	-
普通股股东人数		128				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年1月19日，公司通过主办券商向股转公司提交《股票解除限售申请表》、《股票解除限售申请书》，申请分别解除实控人穆加兵、黄迎春、陶义华转让限制股份数量2,040,000股、1,700,000股、760,000股，共计4,500,000股。公司于2024年1月23日发布《南京恒道医药科技股份有限公司股票解除限售公告》，前述解除转让限制股份可交易时间为2024年1月26日。

2024年2月21日，公司召开股东大会，决议发行股份购买天和药业持有的天平药业100%股权，交易价格为18,000.00万元，交易对价全部以发行股份的方式支付，发行价格为43.51元/股，发行股份数量为4,136,980股（限售4,136,980股），占发行后公司总股本的14.29%。2024年3月28日，公司办理完成本次新增股份的股票登记手续，公司总股本由24,819,725股增至28,956,705股。2024年4月1日，公司办理完成本次增资工商变更登记。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	穆加兵	8,160,000		8,160,000	28.18%	6,120,000	2,040,000	0	0
2	黄迎春	6,800,000		6,800,000	23.48%	5,100,000	1,700,000	0	0
3	天和药业	0	4,136,980	4,136,980	14.29%	4,136,980	0	0	0
4	陶义华	3,040,000		3,040,000	10.50%	2,280,000	760,000	0	0
5	南京尔加	2,000,000		2,000,000	6.91%	2,000,000	0	0	0
6	铁投巨石	836,000		836,000	2.89%	0	836,000	0	0
7	欧普投资	557,413		557,413	1.92%	0	557,413	0	0
8	润信嘉善	278,706		278,706	0.96%	0	278,706	0	0
9	润信金投	278,706		278,706	0.96%	0	278,706	0	0
10	孙高阳	242,000		242,000	0.84%	0	242,000	0	0
	合计	22,192,825	-	26,329,805	90.93%	19,636,980	6,692,825	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

穆加兵、黄迎春、陶义华于2021年12月11日签订《共同控制及一致行动协议》，陶义华为南京尔加的执行事务合伙人，穆加兵、黄迎春、陶义华三人直接及间接合计控制公司69.07%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。润信嘉善和润信金投的管理人均为中信建投资本管理有限公司，双方合计持有公司1.92%的股份。

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				
穆加兵	董事长	男	1972年8月	2021年12月16日	2024年12月15日	8,160,000	0	8,160,000	28.1800%
陶义华	董事、总经理	男	1975年4月	2021年12月16日	2024年12月15日	3,040,000	0	3,040,000	10.4984%
黄迎春	董事、副总经理、财务总监	女	1974年10月	2021年12月16日	2024年12月15日	6,800,000	0	6,800,000	23.4833%
凌岫泉	董事、副总经理	男	1984年2月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%
张淑芸	董事	女	1978年5月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%
黄小丽	监事会主席	女	1990年4月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%
蒋秋玲	监事	女	1985年9月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%
印晓梅	监事	女	1987年6月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%
王长浩	董事	男	1986年11月	2023年11月23日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%
陆兔林	独立董事	男	1963年9月	2023年11月23日	2024年12月15日	0	0	0	0.0000%
鞠建明	独立董事	男	1975年1月	2023年11月23日	2024年12月15日	0	0	0	0.0000%
郭佳	独立董事	女	1981年11月	2023年11月23日	2024年12月15日	0	0	0	0.0000%
陶义华	董事会秘书	男	1975年4月	2021年12月16日	2023年4月4日	3,040,000	0	3,040,000	10.4984%
王长浩	董事会秘书	男	1986年11月	2023年4月4日	2024年12月15日	20,000	0	20,000	0.0691%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

截至本报告期末，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间关系如下：

穆加兵直接持有公司 8,160,000 股份，黄迎春直接持有公司 6,800,000 股份，陶义华直接持有公司 3,040,000 股份；同时，陶义华为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，陶义华通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接控制公司 2,000,000 股份。穆加兵、黄迎春、陶义华于 2021 年 12 月 11 日签订《共同控制及一致行动协议》，穆加兵、黄迎春、陶义华三人直接及间接合计控制公司 69.0686% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

公司股东黄宏梅与黄迎春系姐妹关系，黄宏梅直接持有公司 17,476 股份；同时，黄宏梅为南京尔加企业管理中心（有限合伙）的有限合伙人，黄宏梅通过南京尔加企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 1,200,000 股份。

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

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

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

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

公司股东王连妹与王长浩系兄妹关系，王连妹直接持有公司 6,176 股份。

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间除上述关系外，无其他法定关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

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

（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	2	1		3
行政人员	10	4		14
研发人员	76	29	12	93
财务人员	5	3	1	7
销售人员	2	1		3
员工总计	95	38	13	120

（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	3			3

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动情况。

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	52,449,777.25	81,192,659.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	172,361,631.36	136,886,994.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	23,702,985.65	7,189,427.35
应收款项融资	五、4	445,000.00	350,000.00
预付款项	五、5	16,677,422.50	4,621,515.75
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、6	1,522,951.55	276,914.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	18,600,612.82	20,689,037.78
其中：数据资源			
合同资产	五、8	10,792,533.74	10,326,993.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	17,579,781.97	5,387,268.41
流动资产合计		314,132,696.85	266,920,810.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	12,307,212.97	13,263,276.97
其他权益工具投资	五、11	1,630,558.21	2,565,978.61
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、12	65,891,033.44	67,484,281.01
在建工程	五、13	207,644,490.87	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	137,078.62	200,687.08
无形资产	五、15	18,640,683.07	3,367,400.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、16	2,821,392.37	3,173,467.03
递延所得税资产	五、17（1）	3,473,422.98	3,331,712.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		312,545,872.53	93,386,803.81
资产总计		626,678,569.38	360,307,614.74
流动负债：			
短期借款	五、18	-	500,488.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	63,749,051.18	17,336,270.11
预收款项			
合同负债	五、20	66,849,078.09	69,990,597.06
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、21	1,087,483.95	4,225,149.29
应交税费	五、22	3,128,485.24	5,011,264.46
其他应付款	五、23	9,376,270.52	9,486,050.00
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、24	8,735.44	9,014.40
其他流动负债			
流动负债合计		144,199,104.42	106,558,834.21
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	115,605.34	525,876.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	10,858,041.64	9,517,474.96
递延收益	五、27	833,380.00	
递延所得税负债	五、17（2）	1,611,392.10	1,047,204.85
其他非流动负债	五、28	22,674,318.13	6,702,609.57
非流动负债合计		36,092,737.21	17,793,166.22
负债合计		180,291,841.63	124,352,000.43
所有者权益：			
股本	五、29	28,956,705.00	24,819,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	315,634,513.45	140,684,134.96
减：库存股			
其他综合收益	五、31	-3,714,142.71	-2,919,035.37
专项储备			
盈余公积	五、32	9,708,588.05	9,708,588.05
一般风险准备			
未分配利润	五、33	95,801,063.96	63,662,201.67
归属于母公司所有者权益合计		446,386,727.75	235,955,614.31
少数股东权益			
所有者权益合计		446,386,727.75	235,955,614.31
负债和所有者权益合计		626,678,569.38	360,307,614.74

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		31,260,978.75	80,575,541.06
交易性金融资产		128,372,174.66	134,918,442.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	23,677,425.56	7,182,780.20

应收款项融资		445,000.00	350,000.00
预付款项		6,941,754.65	4,621,515.75
其他应收款	十三、2	139,508.74	194,786.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,560,823.53	20,663,353.30
其中：数据资源			
合同资产		10,792,533.74	10,326,993.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		620,230.32	2,576,268.77
流动资产合计		220,810,429.95	261,409,681.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	340,607,212.97	78,263,276.97
其他权益工具投资		1,630,558.21	2,565,978.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,390,677.25	10,725,352.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,087,470.09	6,981,365.69
无形资产		2,188,154.91	3,367,400.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,821,392.37	3,173,467.03
递延所得税资产		3,473,422.98	3,331,712.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		367,198,888.78	108,408,553.95
资产总计		588,009,318.73	369,818,235.93
流动负债：			
短期借款			500,488.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,066,332.01	17,336,270.11
预收款项			

合同负债		66,849,078.09	69,990,597.06
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		903,674.19	4,067,713.10
应交税费		2,990,502.81	4,954,505.22
其他应付款		9,977,935.56	9,486,050.00
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		1,673,964.73	1,705,298.74
其他流动负债			
流动负债合计		98,461,487.39	108,040,923.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,099,550.07	5,254,179.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,858,041.64	9,517,474.96
递延收益			
递延所得税负债		913,120.51	1,047,204.85
其他非流动负债		22,674,318.13	6,702,609.57
非流动负债合计		38,545,030.35	22,521,468.76
负债合计		137,006,517.74	130,562,391.88
所有者权益：			
股本		28,956,705.00	24,819,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		315,634,513.45	140,684,134.96
减：库存股			
其他综合收益		-3,714,142.71	-2,919,035.37
专项储备			
盈余公积		9,708,588.05	9,708,588.05
一般风险准备			
未分配利润		100,417,137.20	66,962,431.41
所有者权益合计		451,002,800.99	239,255,844.05
负债和所有者权益合计		588,009,318.73	369,818,235.93

(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		85,128,482.40	72,327,227.65
其中：营业收入	五、34	85,128,482.40	72,327,227.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,098,606.17	39,681,869.17
其中：营业成本	五、34	33,779,311.32	25,775,895.94
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、35	516,874.41	234,854.22
销售费用	五、36	879,745.82	1,056,988.52
管理费用	五、37	7,020,942.86	5,906,664.46
研发费用	五、38	10,505,209.45	6,641,565.70
财务费用	五、39	-603,477.69	65,900.33
其中：利息费用		681.66	80,064.80
利息收入		604,987.34	17,518.68
加：其他收益	五、40	58,795.54	89,242.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,308,311.24	-1,929,579.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-956,064.00	-2,219,096.86
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）	五、42	1,474,636.41	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-106,258.93	-308,894.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	203,545.99	54,117.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	53,601.58	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,022,508.06	30,550,245.36
加：营业外收入	五、46	409.37	1,764.21
减：营业外支出	五、47	8,214.50	19,492.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,014,702.93	30,532,517.00
减：所得税费用	五、48	3,875,840.64	1,515,904.15

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,138,862.29	29,016,612.85
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）		32,138,862.29	29,016,612.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		32,138,862.29	29,016,612.85
六、其他综合收益的税后净额		-795,107.34	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-795,107.34	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-795,107.34	
（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		-795,107.34	
（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		31,343,754.95	29,016,612.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,343,754.95	29,016,612.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.20	1.30
（二）稀释每股收益（元/股）		1.20	1.30

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	十三、4	85,035,999.88	72,327,227.65
减：营业成本	十三、4	33,708,070.50	25,772,267.82
税金及附加		302,185.97	120,220.60
销售费用		842,918.62	1,056,988.52
管理费用		5,861,101.06	5,434,214.29
研发费用		10,505,209.45	6,463,617.79
财务费用		-461,339.37	233,501.73
其中：利息费用		61,956.78	247,929.13
利息收入		523,789.12	-17,374.41
加：其他收益		58,752.39	89,242.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,293,105.69	-1,929,579.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-956,064.00	-2,219,096.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,453,732.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		65,780.73	-308,894.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		203,545.99	54,117.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,352,770.49	31,151,303.78
加：营业外收入		408.34	1,764.21
减：营业外支出		7,951.73	19,492.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,345,227.10	31,133,575.42
减：所得税费用		3,890,521.31	1,515,904.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,454,705.79	29,617,671.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,454,705.79	29,617,671.27
（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		-795,107.34	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-795,107.34	
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		-795,107.34	
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		32,659,598.45	29,617,671.27
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		91,239,132.00	67,886,459.97
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、49(1)	958,551.36	398,912.24
经营活动现金流入小计		92,197,683.36	68,285,372.21
购买商品、接受劳务支付的现金		41,671,444.89	16,333,351.13
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		12,589,659.78	9,686,830.07
支付的各项税费		7,566,233.70	5,361,539.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、49(2)	8,177,992.48	9,638,567.15
经营活动现金流出小计		70,005,330.85	41,020,288.18
经营活动产生的现金流量净额		22,192,352.51	27,265,084.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		2,264,375.24	289,517.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		480,000.00	
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	五、49（3）	248,074,150.87	120,000,000.00
投资活动现金流入小计		250,818,526.11	120,289,517.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,252,782.64	7,168,404.64
投资支付的现金			800,000.00
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	五、49（4）	282,000,000.00	124,300,000.00
投资活动现金流出小计		301,252,782.64	132,268,404.64
投资活动产生的现金流量净额		-50,434,256.53	-11,978,887.07
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			7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49（5）		17,888.90
筹资活动现金流入小计			7,017,888.90
偿还债务支付的现金		500,000.00	18,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		977.78	308,088.91
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			
筹资活动现金流出小计		500,977.78	19,108,088.91
筹资活动产生的现金流量净额		-500,977.78	-12,090,200.01
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		-28,742,881.80	3,195,996.95
加：期初现金及现金等价物余额		81,192,659.05	2,290,322.98
六、期末现金及现金等价物余额		52,449,777.25	5,486,319.93

法定代表人：陶义华

主管会计工作负责人：黄迎春

会计机构负责人：黄斌

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		90,706,708.64	67,886,459.97
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		839,304.70	398,767.97
经营活动现金流入小计		91,546,013.34	68,285,227.94

购买商品、接受劳务支付的现金		39,979,247.35	16,333,351.13
支付给职工以及为职工支付的现金		11,565,762.48	9,686,830.07
支付的各项税费		7,377,297.36	5,246,906.21
支付其他与经营活动有关的现金		8,009,234.06	9,624,999.05
经营活动现金流出小计		66,931,541.25	40,892,086.46
经营活动产生的现金流量净额		24,614,472.09	27,393,141.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,249,169.69	289,517.57
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		241,000,000.00	120,000,000.00
投资活动现金流入小计		243,249,169.69	120,289,517.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		377,226.31	7,168,404.64
投资支付的现金		83,300,000.00	800,000.00
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		233,000,000.00	123,000,000.00
投资活动现金流出小计		316,677,226.31	130,968,404.64
投资活动产生的现金流量净额		-73,428,056.62	-10,678,887.07
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			7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			17,888.90
筹资活动现金流入小计			7,017,888.90
偿还债务支付的现金		500,000.00	18,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		977.78	308,088.91
支付其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		500,977.78	20,108,088.91
筹资活动产生的现金流量净额		-500,977.78	-13,090,200.01
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		-49,314,562.31	3,624,054.40
加：期初现金及现金等价物余额		80,575,541.06	1,800,038.03
六、期末现金及现金等价物余额		31,260,978.75	5,424,092.43

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、15
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、26

附注事项索引说明：

<p>报告期内，公司发行股份 4,136,980 股（单价 43.51 元）购买天平药业 100% 股权，其注册资本 26,900 万元，纳入合并报表范围，天平药业土地使用权并入报表致使无形资产发生变化；报告期内，天平药业投资设立全资子公司天美生物，注册资本为 300 万元，天平药业持股 100%，恒道医药间接持股 100%，纳入合并报表范围。</p> <p>报告期内，存在预计负债-产品质量保证，报告期末余额 10,858,041.64 元。</p>

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

南京恒道医药科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由南京恒道医药

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

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

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

2023年6月9日，公司召开股东大会，决议增加注册资本2,522,825.00元，新增注册资本由铁投巨石、欧普投资、润信金投、润信嘉善以及孙高阳等4名自然人股东认缴，本次增加完成后公司注册资本由22,296,900.00元增加至24,819,725.00元。本次增资已于2023年9月1日办理工商变更登记。

2024年2月21日，公司召开股东大会，决议发行4,136,980股股份购买天和药业持有的天平药业100%股权，本次发行完成后，公司注册资本增加4,136,980.00元，由24,819,725.00元增加至28,956,705.00元。2024年3月28日，公司办理完成本次新增股份的股票登记手续，本次增资亦于2024年4月1日办理完成工商变更登记。

（二）企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：913201135759262268；公司注册地及实际经营地位于南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢。法定代表人：陶义华；注册资本为人民币2,895.6705万元；公司类型：股份有限公司。

公司经营范围为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；地产中草药(不含中药饮片)购销；非居住房地产租赁；机械设备租赁；仪器仪表销售；机械设备销售；药物检测仪器销售；实验分析仪器销售；会议及展览服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；

初级农产品收购；技术进出口；环保咨询服务；公共事业管理服务；品牌管理；国内贸易代理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；广告发布。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：药品生产；药品委托生产；检验检测服务；药品批发；药品零售；药品进出口；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；药品互联网信息服务；涉外调查。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围增加 2 家公司，具体详见“本附注六、合并范围的变更”。

报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益第 1、在子公司中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司董事会评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之

前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买

日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

（十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

一 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

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

确定组合的依据：

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

按组合计提预期信用损失的计提方法：

账龄组合	账龄计提法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的计提比例：

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十一） 存货

1、 存货的分类和成本

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料。

2、 发出存货的计价方法

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

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十六） 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
研发用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七） 在建工程

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

（十八） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一） 长期待摊费用

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

（二十二） 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十四） 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

（二十五） 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以

现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（二十六） 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所

有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）按照里程碑交付成果

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

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

（2）一次性交付成果

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

（3）销售产品

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户签收后，就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

（二十七） 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十八） 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（三十） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、 本公司作为承租人

（1） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日

开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

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

（1）作为承租人

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

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

（2）作为出租人

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

（三十一） 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
南京恒道医药科技股份有限公司	15%
南京竟成医药科技有限公司	25%
江苏天平药业有限公司	25%
扬州天美生物技术有限公司	25%

2、税收优惠

（1）企业所得税

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

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

（2）增值税

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

五、 财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）项目分类明细

项目	期末余额	上年年末余额
现金	-	-
银行存款	52,449,777.25	81,192,659.05
其他货币资金		
合计	52,449,777.25	81,192,659.05

期末无使用受限的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	172,361,631.36	136,886,994.95
其中：理财产品	172,361,631.36	136,886,994.95
合计	172,361,631.36	136,886,994.95

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	24,950,511.21	100.00	1,247,525.56	5.00	23,702,985.65
合计	24,950,511.21	100.00	1,247,525.56	5.00	23,702,985.65

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35
合计	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	24,950,511.21	1,247,525.56	5.00
合计	24,950,511.21	1,247,525.56	5.00

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	5,325,317.44	266,265.87	5.00
1—2年	1,359,050.20	135,905.02	10.00
2—3年			30.00
3—4年	1,814,461.20	907,230.60	50.00
合计	8,498,828.84	1,309,401.49	15.41

(2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	1,309,401.49		61,875.93			1,247,525.56
合计	1,309,401.49		61,875.93			1,247,525.56

(3) 报告期内无实际核销应收账款的情况。

(4) 期末余额按欠款方归集的应收账款前五名：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款 19,065,641.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 76.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 953,282.08 元。

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	445,000.00	350,000.00
合计	445,000.00	350,000.00

(2) 期末公司无已质押的银行承兑汇票。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的银行承兑汇票。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	16,677,422.50	100.00	4,574,345.94	98.98
1-2年		-	47,169.81	1.02
2-3年		-		
合计	16,677,422.50	100.00	4,621,515.75	100.00

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,491,122.08 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 38.92%。

6、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,522,951.55	276,914.25
合计	1,522,951.55	276,914.25

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	1,889,949.00	100.00	366,997.45	19.42	1,522,951.55
合计	1,889,949.00	100.00	366,997.45	19.42	1,522,951.55

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	294,120.26	100.00	17,206.01	5.85	276,914.25
合计	294,120.26	100.00	17,206.01	5.85	276,914.25

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	1,239,949.00	61,997.45	5.00
1—2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	600,000.00	300,000.00	50.00
合计	1,889,949.00	366,997.45	19.42

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1年以内	244,120.26	12,206.01	5.00
1-2年	50,000.00	5,000.00	10.00
合计	294,120.26	17,206.01	5.85

2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	17,206.01			17,206.01
本期计提	168,134.86			168,134.86
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动	181,656.58			181,656.58
期末余额	366,997.45			366,997.45

3) 本期内无实际核销其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	715,171.00	150,141.51
往来款	1,031,307.49	
社保款	57,900.51	48,660.59
公积金	35,570.00	29,406.00
房租	50,000.00	65,912.16
合计	1,889,949.00	294,120.26

5) 期末余额按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例（%）	预期信用损失
天和药业有限公司	往来款	1,031,307.49	54.57	51,565.37
扬州市邗江区财政局	保证金及押金	600,000.00	31.75	300,000.00
天猫旗舰店	保证金及押金	80,121.00	4.24	4,006.05
社保	社保	57,900.51	3.06	2,895.03
南京紫东物业管理有限公司	保证金及押金	50,000.00	2.65	5,000.00
合计		1,819,329.00	96.27	363,466.45

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,973,647.35		12,973,647.35	8,454,127.34		8,454,127.34
库存商品	1,342,346.82	5,099.77	1,337,247.05	7,586,848.82	77,416.84	7,509,431.98
发出商品	1,785,026.53		1,785,026.53	2,530.24		2,530.24
委托加工物资	1,914,622.01		1,914,622.01	4,132,878.34		4,132,878.34
合同履约成本	590,069.88		590,069.88	590,069.88		590,069.88
合计	18,605,712.59	5,099.77	18,600,612.82	20,766,454.62	77,416.84	20,689,037.78

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	77,416.84			72,317.07		5,099.77
合计	77,416.84			72,317.07		5,099.77

8、合同资产

(1) 合同资产分类：

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提减值准备的合同资产	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提减值准备	11,562,397.72	100.00	769,863.98	6.66	10,792,533.74
合计	11,562,397.72	100.00	769,863.98	6.66	10,792,533.74

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提减值准备的合同资产	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提减值准备	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39
合计	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39

(2) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产：

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	7,727,515.82	386,375.79	5.00
1-2年	3,834,881.90	383,488.19	10.00
2-3年			

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
合计	11,562,397.72	769,863.98	6.66

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	7,872,437.27	393,621.86	5.00
1-2年	2,496,118.35	249,611.84	10.00
2-3年	859,530.67	257,859.20	30.00
合计	11,228,086.29	901,092.90	8.03

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	2,722,422.74	3,772,298.93
待抵扣进项税	14,334,272.99	1,044,579.05
预交税金	523,086.24	570,390.43
合计	17,579,781.97	5,387,268.41

10、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	12,307,212.97		12,307,212.97	13,263,276.97		13,263,276.97
合计	12,307,212.97		12,307,212.97	13,263,276.97		13,263,276.97

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	期末余额 减值准备
		追加投资/其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	发放现金股利	计提减值准备		
联营企业：								
仙凌生物	5,970,074.05			-164,061.78			5,806,012.27	
大红鹰	7,293,202.92			-792,002.22			6,501,200.70	
合计	13,263,276.97			-956,064.00			12,307,212.97	

11、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
广西铭磊维生制药有限公司	1,630,558.21	2,565,978.61
合计	1,630,558.21	2,565,978.61

12、 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	机器设备	办公设备	运输工具	房屋及建筑物	固定资产装修	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	10,287,733.18	881,715.70	3,366,064.15	73,713,130.95	2,131,822.52	90,380,466.50
2.本期增加金额	38,787.79	148,765.09	1,573,261.67	-	-	1,760,814.55
(1) 购置	38,787.79	97,729.69	708,250.23	-	-	844,767.71
(2) 企业合并增加	-	51,035.40	865,011.44	-	-	916,046.84
3.本期减少金额	-	-	1,107,139.49	-	-	1,107,139.49
(1) 处置或报废	-	-	1,107,139.49	-	-	1,107,139.49
4.期末余额	10,326,520.97	1,030,480.79	3,832,186.33	73,713,130.95	2,131,822.52	91,034,141.56
二、累计折旧						
1.上年年末余额	6,903,099.04	543,099.52	3,045,235.73	10,403,769.93	2,000,981.27	22,896,185.49
2.本期增加金额	224,628.30	133,390.48	853,847.46	1,711,400.24	59,618.45	2,982,884.93
(1) 计提	224,628.30	85,256.26	163,170.39	1,711,400.24	59,618.45	2,244,073.64
(2) 企业合并增加	-	48,134.22	690,677.07	-	-	738,811.29
3.本期减少金额	-	-	735,962.30	-	-	735,962.30
(1) 处置或报废	-	-	735,962.30	-	-	735,962.30
4.期末余额	7,127,727.34	676,490.00	3,163,120.89	12,115,170.17	2,060,599.72	25,143,108.12
三、减值准备						
1.上年年末余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	3,198,793.63	353,990.79	669,065.44	61,597,960.78	71,222.80	65,891,033.44
2.期初账面价值	3,384,634.14	338,616.18	320,828.42	63,309,361.02	130,841.25	67,484,281.01

13、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	207,644,490.87	-
合计	207,644,490.87	-

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多元化药品/医疗器械智能制造生产基地项目	207,644,490.87	-	207,644,490.87	-	-	-
合计	207,644,490.87	-	207,644,490.87	-	-	-

(2) 本期重要在建工程项目变动情况：

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
多元化药品/医疗器械智能制造生产基地项目		206,918,500.88	725,989.99			207,644,490.87
合计		206,918,500.88	725,989.99			207,644,490.87

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	金额
一.账面原值						
1.2023年12月31日	502,954.20		17,749.44			520,703.64
2.本期增加金额						-
新增租赁						
其他增加						
3.本期减少金额						
租赁到期						
其他减少						
4.2024年06月30日	502,954.20		17,749.44			520,703.64
二.累计折旧						
1.2023年12月31日	315,579.20		4,437.36			320,016.56
2.本期增加金额	59,171.10		4,437.36			63,608.46
本期计提	59,171.10		4,437.36			63,608.46
其他增加						
3.本期减少金额						
租赁到期						
其他减少						
4.2024年06月30日	374,750.30		8,874.72			383,625.02
三.减值准备						
1.2023年12月31日						
2.本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3.本期减少金额						
租赁到期						
其他减少						
4.2024年06月30日						
四.账面价值						
1.2024年06月30日	128,203.90		8,874.72			137,078.62
2.2023年12月31日	187,375.00		13,312.08			200,687.08

15、 无形资产

项目	药物批件	土地使用权	专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	7,075,471.45	-	-	277,448.90	7,352,920.35
2.本期增加金额		18,502,231.77	45,001.43		18,547,233.20
(1) 购置		3,763,722.81	45,001.43		3,808,724.24
(2) 企业合并增加		14,738,508.96			14,738,508.96
3.本期减少金额		-	-		-
(1) 处置		-	-		-
4.期末余额	7,075,471.45	18,502,231.77	45,001.43	277,448.90	25,900,153.55
二、累计摊销					
1.上年年末余额	3,708,071.26	-	-	277,448.90	3,985,520.16
2.本期增加金额	1,179,245.28	2,093,474.06	1,230.98		3,273,950.32
(1) 计提	1,179,245.28	166,394.66	1,230.98		1,346,870.92
(2) 企业合并增加		1,927,079.40			1,927,079.40
3.本期减少金额		-	-		-
(1) 处置		-	-		-
4.期末余额	4,887,316.54	2,093,474.06	1,230.98	277,448.90	7,259,470.48
三、减值准备					
1.上年年末余额	-	-	-		-
2.本期增加金额	-	-	-		-
(1) 计提	-	-	-		-
3.本期减少金额	-	-	-		-
(1) 处置	-	-	-		-
4.期末余额	-	-	-		-
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,188,154.91	16,408,757.71	43,770.45	-	18,640,683.07
2.期初账面价值	3,367,400.19	-	-		3,367,400.19

16、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	3,173,467.03	-	352,074.66	-	2,821,392.37
合计	3,173,467.03	-	352,074.66	-	2,821,392.37

17、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	774,963.75	116,244.56	978,509.74	146,776.47
信用减值准备	1,050,191.16	157,528.67	1,321,935.16	198,290.28

其他权益工具投资	4,369,441.79	655,416.27	3,434,021.39	515,103.21
租赁负债	4,429,550.08	664,432.51	5,254,179.38	788,126.91
一年内到期的非流动 负债	1,673,964.73	251,094.71	1,705,298.74	255,794.81
预计负债	10,858,041.64	1,628,706.25	9,517,474.96	1,427,621.24
合计	23,156,153.15	3,473,422.98	22,211,419.37	3,331,712.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债
使用权资产	6,087,470.09	913,120.51	6,981,365.69	1,047,204.85
资产评估增值	2,793,086.36	698,271.59		
合计	8,880,556.45	1,611,392.10	6,981,365.69	1,047,204.85

18、 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	-	500,000.00
短期借款应付利息	-	488.89
合计	-	500,488.89

19、 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	9,986,038.91	16,538,393.18
应付工程款	47,587,143.95	
应付设备款	-	127,800.00
应付服务款	6,175,868.32	670,076.93
合计	63,749,051.18	17,336,270.11

20、 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	66,849,078.09	69,990,597.06
合计	66,849,078.09	69,990,597.06

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,225,149.29	8,989,487.71	12,127,153.05	1,087,483.95
二、离职后福利-设定提存计划	-	462,506.73	462,506.73	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,225,149.29	9,451,994.44	12,589,659.78	1,087,483.95

(2) 短期薪酬列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,225,149.29	8,568,804.02	11,706,469.36	1,087,483.95
2、职工福利费	-	80,542.54	80,542.54	-
3、社会保险费	-	232,125.15	232,125.15	-
其中：医疗保险费	-	200,133.05	200,133.05	-
工伤保险费	-	10,639.51	10,639.51	-
生育保险费	-	21,352.59	21,352.59	-
4、住房公积金	-	108,016.00	108,016.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	4,225,149.29	8,989,487.71	12,127,153.05	1,087,483.95

(3) 设定提存计划列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	448,491.20	448,491.20	-
2、失业保险费	-	14,015.53	14,015.53	-
合计	-	462,506.73	462,506.73	-

22、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	-	2,309,034.81
增值税	404,308.26	-
个人所得税	2,545,629.29	2,609,427.68
城建税	7,574.94	35.00
教育费附加	5,410.67	25.00
印花税	22,859.97	13,920.36
房产税	77,280.92	77,280.92
土地使用税	65,421.19	1,540.69
合计	3,128,485.24	5,011,264.46

23、 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	9,376,270.52	9,486,050.00
合计	9,376,270.52	9,486,050.00

(2) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
质保金	210,950.00	360,950.00
股权投资款	9,125,100.00	9,125,100.00
往来款	40,220.52	-
合计	9,376,270.52	9,486,050.00

24、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	8,735.44	9,014.40
合计	8,735.44	9,014.40

25、 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	124,340.78	534,891.24
减：一年内到期的租赁负债	8,735.44	9,014.40
合计	115,605.34	525,876.84

26、 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	10,858,041.64	9,517,474.96
合计	10,858,041.64	9,517,474.96

27、 递延收益

项目	上年年末余额	合并增加	本期减少	期末余额
与收益相关政府补助		833,380.00		833,380.00
合计	-	833,380.00	-	833,380.00

28、 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合作研发项目款	22,674,318.13	6,702,609.57
合计	22,674,318.13	6,702,609.57

29、 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	24,819,725.00	4,136,980.00					28,956,705.00

30、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	140,684,134.96	174,950,378.49		315,634,513.45
其他资本公积	-	-		-
合计	140,684,134.96	174,950,378.49		315,634,513.45

31、 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额			期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-935,420.40	-140,313.06	-	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,919,035.37	-935,420.40	-140,313.06	795,107.34	3,714,142.71
二、以后将重分类进损益的其他综合收益					
金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
其他综合收益合计	-	-935,420.40	-140,313.06	-	-
	2,919,035.37			795,107.34	3,714,142.71

32、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,708,588.05			9,708,588.05
任意盈余公积				
合计	9,708,588.05			9,708,588.05

33、 未分配利润

项目	本期金额	上年年末金额
调整前上期末未分配利润	63,662,201.67	53,245,228.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-37,584,070.74
调整后期初未分配利润	63,662,201.67	15,661,157.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,138,862.29	53,565,404.52
减：提取法定盈余公积		5,564,360.57
应付普通股股利	-	-

项目	本期金额	上年年末金额
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	95,801,063.96	63,662,201.67

34、 营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	84,989,129.49	33,569,012.90	72,115,388.15	25,612,398.73
其他业务	139,352.91	210,298.42	211,839.50	163,497.21
合计	85,128,482.40	33,779,311.32	72,327,227.65	25,775,895.94

35、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	63,417.04	25,363.74
教育费附加	45,297.89	18,116.96
房产税	154,561.84	154,561.84
土地使用税	80,699.62	3,081.38
车船使用税	4,095.00	4,080.00
印花税	168,803.02	29,650.30
其他	-	-
合计	516,874.41	234,854.22

36、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	457,920.33	426,332.90
市场推广、业务宣传费	240,625.27	439,148.98
业务招待费	98,089.31	104,797.02
办公费	39,616.53	-
差旅费	14,163.15	-
其他费用	29,331.23	86,709.62
合计	879,745.82	1,056,988.52

37、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	2,279,684.95	1,191,242.94
折旧及摊销	2,599,575.20	1,822,498.77
中介服务费	573,000.00	385,998.91
装修费	483,648.30	1,580,563.33
办公及房租物业费	349,053.87	543,597.50
业务招待费	181,442.67	-

项目	本期金额	上期金额
安全环保费	84,530.04	-
材料耗损	156,832.23	-
其他费用	313,175.60	382,763.01
合计	7,020,942.86	5,906,664.46

38、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,632,361.37	2,196,831.26
直接投入	5,452,206.96	3,758,294.21
折旧与摊销	294,824.30	358,420.92
其他支出	1,125,816.82	328,019.31
合计	10,505,209.45	6,641,565.70

39、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	681.66	80,064.80
减：利息收入	604,987.34	17,518.68
手续费	827.99	3,354.21
合计	-603,477.69	65,900.33

40、 其他收益

项目	本期金额	上期金额
2021年“创栖霞”创新创业大赛奖金	-	30,000.00
园区创新券奖励资金	-	4,800.00
2022年高新区企业创新积分奖励	-	20,000.00
园区安全环保考核奖励	-	2,000.00
稳岗补贴	4,500.00	5,530.26
个税手续费返还	22,945.54	26,912.65
2023年省技术转移输出方奖补	30,900.00	-
见习补贴	450.00	-
合计	58,795.54	89,242.91

41、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-956,064.00	-2,219,096.86
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,264,375.24	289,517.57
合计	1,308,311.24	-1,929,579.29

42、 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
产生公允价值变动收益的来源		
交易性金融资产	1,474,636.41	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	1,474,636.41	
合计	1,474,636.41	

43、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	61,875.93	-308,894.50
其他应收款坏账损失	-168,134.86	-
合计	-106,258.93	-308,894.50

44、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	131,228.92	54,117.76
存货跌价损失	72,317.07	-
合计	203,545.99	54,117.76

45、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	53,601.58	-
合计	53,601.58	-

46、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他收入	409.37	1,764.21
合计	409.37	1,764.21

47、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失	-	18,327.76
其他	8,214.50	1,164.81
合计	8,214.50	19,492.57

48、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,026,002.64	1,554,120.66
递延所得税费用	-150,162.00	-38,216.51

项目	本期金额	上期金额
合计	3,875,840.64	1,515,904.15

49、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	604,909.93	17,518.68
政府补助	58,752.39	89,242.91
保证金、押金	4,200.00	200,000.00
其他	290,689.04	92,150.65
合计	958,551.36	398,912.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	750.67	5,929.00
经营性费用等支出	8,177,241.81	9,632,638.15
合计	8,177,992.48	9,638,567.15

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品赎回	248,000,000.00	120,000,000.00
取得子公司收到的现金	74,150.87	-
合计	248,074,150.87	120,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品申购	282,000,000.00	124,300,000.00
合计	282,000,000.00	124,300,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
普惠贷款阶段性减息		17,888.90
合计		17,888.90

50、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	32,138,862.29

加：信用减值损失	106,258.93
资产减值损失	-203,545.99
固定资产折旧	2,244,073.64
使用权资产折旧	63,608.46
无形资产摊销	1,346,870.92
长期待摊费用摊销	352,074.66
其他流动资产的减少（增加以“-”号填列）	
其他流动负债的增加（减少以“-”号填列）	
处置固定资产损失（收益以“-”号填列）	-53,601.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,474,636.41
财务费用（收益以“-”号填列）	61,467.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,308,311.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-141,710.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	564,187.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,160,742.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,856,471.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,192,483.49
经营活动产生的现金流量净额	22,192,352.51
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-
现金的期末余额	52,449,777.25
减：现金的年初余额	81,192,659.05
现金及现金等价物净增加额	-28,742,881.80

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	52,449,777.25	81,192,659.05
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	52,449,777.25	81,192,659.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	52,449,777.25	81,192,659.05

六、合并范围的变更

本期新增子公司，暂未开始经营。

被购买方名称	股权取得时点	注册资本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
天平药业	2024年3月	269,000,000.00	100.00	发行股份购买
天美生物	2024年3月	3,000,000.00	100.00	新建

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式	备注
				直接	间接			
竟成医药	南京	南京	研究和试验发展	100.00		100.00	购买	
天平药业	扬州	扬州	生产制造	100.00		100.00	购买	
天美生物	扬州	扬州	化妆品生产;第二类医疗器械生产		100.00	100.00	新建	

2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	对合营企业或联营企业投资的会计处理方
				直接	间接		
仙凌生物	南京	南京	研发	25.00	-	25.00	权益法
大红鹰	宿迁	宿迁	生产	12.36	-	12.36	权益法

八、 公允价值披露

以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末余额			
	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) 交易性金融资产	172,361,631.36	-		172,361,631.36
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	172,361,631.36	-		172,361,631.36
其中：理财产品	172,361,631.36	-		172,361,631.36
(二) 应收款项融资	-	445,000.00		445,000.00
(三) 其他权益工具投资	-	-	1,630,558.21	1,630,558.21
持续以公允价值计量的资产总额	172,361,631.36	445,000.00	1,630,558.21	174,437,189.57

九、 关联方及关联方交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之 1、在子公司中的权益。

2、本公司的合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之 2、在合营安排或联营企业中权益。

3、其他关联方

关联方	关联关系
凌岫泉	董事、副总经理
张淑芸	董事
黄小丽	监事会主席
蒋秋玲	监事
印晓梅	监事
王长浩	董事会秘书、董事
洪敏	穆加兵配偶
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	持有公司 6.91% 股份，且陶义华担任其执行事务合伙人
广西铭磊维生制药有限公司	本公司持有其 5.248% 股份，且穆加兵担任其监事
南京参华生物科技有限公司	穆加兵直接持股 51% 的企业，且穆加兵担任其执行董事
连云港恒健大药房连锁有限公司	穆加兵配偶直接持股 80% 的企业
东海县勇攀贸易有限公司	穆加兵哥哥直接持股 100%，且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
东海县白塔埠镇美达眼镜店	穆加兵哥哥经营的个体工商户
南京蓝莹环境科技有限公司	黄小丽姐姐的配偶担任其副总经理的企业
全州杰坤建筑材料有限公司	蒋秋玲哥哥直接持股 100%，且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
天和药业有限公司	持股恒道医药 14.29% 的股东
江苏天和制药有限公司	恒道医药持股 14.29% 的股东天和药业的全资子公司

5、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	接受劳务	4,508,098.37	4,552,364.89
广西铭磊维生制药有限公司	接受劳务	184,933.96	-
洪敏	顾问费	0.00	24,000.00

江苏天和制药有限公司	专利	32,075.48	-
------------	----	-----------	---

2、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
天和药业有限公司	车辆	424,778.77	-

(2) 租赁

本公司作为承租方

出租方	关联交易内容	本期金额	上期金额
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	房屋租赁	-	64,800.00
仙凌生物科技（南京）有限公司	房屋租赁	73,857.14	73,523.81

(3) 关联担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	起始日	到期日	是否履行完毕
穆加兵	20,000,000.00	2022-3-10	债务履行期限届满之日起3年	是
穆加兵、洪敏	5,000,000.00	2022-1-25	债务履行期限届满之日起3年	是
穆加兵、陶义华	10,000,000.00	2022-3-21	债务履行期限届满之日起3年	是
穆加兵	20,000,000.00	2023-10-09	债务履行期限届满之日起3年	是
穆加兵、陶义华	10,000,000.00	2023-03-31	债务履行期限届满之日起3年	是

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同资产	广西铭磊维生制药有限公司	311,502.21	199,916.51
其他应收款	天和药业有限公司	1,031,307.49	-
预付账款	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	1,059,122.08	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	广西铭磊维生制药有限公司	511,939.05	963,251.00
应付账款	广西铭磊维生制药有限公司	-	28,000.00
应付账款	天和药业有限公司	2,268,238.23	-
应付账款	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	702,238.22	963,807.60
其他应付款	仙凌生物科技（南京）有限公司	6,125,100.00	6,125,100.00
租赁负债	仙凌生物科技（南京）有限公司	167,895.00	521,321.40

十、 承诺及或有事项

1、承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	24,923,605.85	100.00	1,246,180.29	5.00	23,677,425.56
合计	24,923,605.85	100.00	1,246,180.29	5.00	23,677,425.56

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20
合计	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	24,923,605.85	1,246,180.29	5.00
合计	24,923,605.85	1,246,180.29	5.00

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	5,318,320.44	265,916.02	5.00
1-2年	1,359,050.20	135,905.02	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	1,814,461.20	907,230.60	50.00
合计	8,491,831.84	1,309,051.64	15.42

(2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	1,309,051.64		62,871.35	-	-	1,246,180.29
合计	1,309,051.64		62,871.35	-	-	1,246,180.29

(3) 报告期内无实际核销应收账款的情况。

(4) 期末余额按欠款方归集的应收账款前五名：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款 19,065,641.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 76.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 953,282.08 元。

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	139,508.74	194,786.89
合计	139,508.74	194,786.89

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	149,482.88	100.00	9,974.14	6.67	139,508.74
合计	149,482.88	100.00	9,974.14	6.67	139,508.74

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89
合计	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	99,482.88	4,974.14	5.00
1—2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
合计	149,482.88	9,974.14	6.67

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	157,670.41	7,883.52	5.00
1—2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
合计	207,670.41	12,883.52	6.20

2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	12,883.52	-	-	12,883.52
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	2,909.38	-	-	2,909.38
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,974.14	-	-	9,974.14

3) 本期内无实际核销其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	24,250.00	70,000.00

房租	50,000.00	65,912.16
公积金	29,652.00	27,014.00
社保款	45,580.88	44,744.25
合计	149,482.88	207,670.41

5) 期末余额按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失
南京紫东物业管理有限公司	保证金及押金	50,000.00	33.45	5,000.00
社保	社保	45,580.88	30.49	2,279.04
公积金	公积金	29,652.00	19.84	1,482.60
广州速道信息科技有限公司	保证金及押金	20,000.00	13.38	1,000.00
扬州兴汉建设投资有限公司	保证金及押金	4,250.00	2.84	212.50
合计	-	149,482.88	100.00	9,974.14

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	328,300,000.00	-	328,300,000.00	65,000,000.00	-	65,000,000.00
对联营企业投资	12,307,212.97	-	12,307,212.97	13,263,276.97	-	13,263,276.97
合计	340,607,212.97	-	340,607,212.97	78,263,276.97	-	78,263,276.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
竟成医药	65,000,000.00	-	-	65,000,000.00	-	-
天平药业		263,300,000.00	-	263,300,000.00	-	-
合计	65,000,000.00	263,300,000.00	-	328,300,000.00	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	期末余额减值准备
		追加投资/其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	发放现金股利	计提减值准备		
联营企业：								
仙凌生物	5,970,074.05	0.00	-	-	-	-	5,806,012.27	-

				164,061.78				
大红鹰	7,293,202.92	0.00	-	-	-	-	6,501,200.70	-
				792,002.22				
合计	13,263,276.97	0.00	-	-	-	-	12,307,212.97	-
				956,064.00				

4、营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	84,946,459.41	33,587,711.95	72,115,388.15	25,630,130.32
其他业务	89,540.47	120,358.55	211,839.50	142,137.50
合计	85,035,999.88	33,708,070.50	72,327,227.65	25,772,267.82

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资的投资收益	-956,064.00	-2,219,096.86
理财收益	2,249,169.69	289,517.57
合计	1,293,105.69	-1,929,579.29

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	53,601.57
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）、个税返还	58,795.54
委托他人投资或管理资产的损益	-
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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	3,739,011.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,805.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	3,843,603.63
所得税影响额	563,116.61
少数股东权益影响额	-
合计	3,280,487.02

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.41	1.20	1.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.45	1.07	1.07

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 08 月 27 日决议批准。

南京恒道医药科技股份有限公司

2024 年 8 月 27 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	53,601.57
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）、个税返还	58,795.54
委托他人投资或管理资产的损益	-
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	3,739,011.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,805.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	3,843,603.63
减：所得税影响数	563,116.61
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,280,487.02

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2024年1月3日	2024年3月28日	43.51	4,136,980	天和药业	天和药业持有的天平药业100%股权	-	-

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年8月25日	90,518,960.00	26,782,684.67	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况

报告期初，募集资金余额 74,824,312.36 元，报告期内利息收入 401,114.17 元，募集资金实际使用 26,782,684.67 元。至报告期末，募集资金余额为 48,442,741.86 元，其中在途理财的募集资金金额为 28,000,000.00 元。报告期内，公司不存在变更募集资金使用用途的情况，不存在违规存放及使用募集资金的情形。

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