



# 恒道医药

NEEQ: 873870

## 南京恒道医药科技股份有限公司

Nanjing H&D Pharmaceutical Technology Co.,Ltd.



## 年度报告

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）黄秋杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	5
第三节	重大事件 .....	25
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	36
第五节	行业信息 .....	43
第六节	公司治理 .....	44
第七节	财务会计报告 .....	51
附件	会计信息调整及差异情况 .....	168

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、挂牌公司	指	南京恒道医药科技股份有限公司
“三会”	指	南京恒道医药科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	南京恒道医药科技股份有限公司公司章程
南京尔加	指	南京尔加企业管理中心（有限合伙）
铁投巨石	指	南京铁投巨石枢纽经济产业投资基金合伙企业（有限合伙）
欧普投资	指	欧普康视投资有限公司
润信金投	指	赣州润信金投合成生物创业投资基金（有限合伙）
润信嘉善	指	润信（嘉善）股权投资合伙企业（有限合伙）
竟成医药	指	南京竟成医药科技有限公司
天平药业、江苏天平	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
吾优网络科技	指	扬州吾优网络科技有限公司
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
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国登记结算北京分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司·北京分公司
南京证券、主办券商	指	南京证券股份有限公司
审计机构	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
CRO	指	Contract Research Organization 的英文简称，合同研究组织，通过合同形式为制药企业和研发机构在药物研发过程中提供专业化服务的一种学术性或商业性的科学机构。
MAH	指	Marketing Authorization Holder 的英文简称，药品上市许可持有人。MAH 制度下，药品上市许可持有人和生产许可持有人可以是同一主体，也可以是两个相互独立的主体。根据自身状况，上市许可持有人可以自行生产，也可以委托其他生产企业进行生产。
弗若斯特沙利文	指	全球著名咨询公司 Frost & Sullivan，是一家企业增长咨询公司，为企业提供投融资及其他专业咨询服务，包括尽调、估值、战略和管理咨询、财务顾问等，具有丰富咨询经验。
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京恒道医药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing H&D Pharmaceutical Technology Co.Ltd.		
	H&D PHARM		
法定代表人	陶义华	成立时间	2011年7月4日
控股股东	控股股东为（穆加兵、黄迎春、陶义华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（穆加兵、黄迎春、陶义华），一致行动人为（穆加兵、黄迎春、陶义华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究与技术服务（M）-研究和试验发展（M73）-医学研究和试验发展（M734）-医学研究和试验发展（M7340）		
主要产品与服务项目	药学研究服务、自主研发技术成果转化、药品生产销售、药品检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒道医药	证券代码	873870
挂牌时间	2022年9月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	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、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、盈利模式

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

##### (1) 受托研发服务

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

##### (2) 有销售权益分成的联合研发服务

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

##### (3) 自主研发技术成果转让

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

##### (4) 研究检测服务

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

##### (5) 自有品种药品生产销售

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

##### 2、采购模式

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

### 3、销售模式

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

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

### 4、研发服务模式

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

#### （1）受托研发项目服务模式

公司进行受托研发的主要阶段如下：

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

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

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

格。

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

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

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

## **(2) 自主立项研发项目研发模式**

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

## **(二) 行业情况**

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

### **1、医药行业发展概况和趋势**

#### **(1) 全球医药行业发展概况**

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

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

快速发展，中国和美国的医药市场相较于世界其它地区均显示出较高的增速。



数据来源：弗若斯特沙利文

## （2）中国医药行业发展概况

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

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

数据来源：弗若斯特沙利文

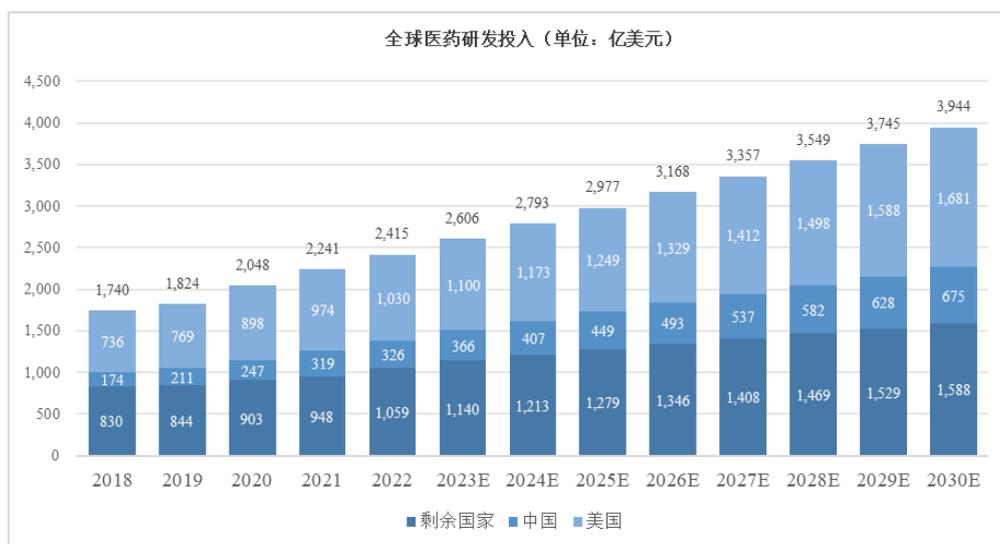


### （3）医药行业发展态势

#### 1) 全球医药研发投入不断增长，我国医药研发投入增速高于全球同期

受益于医药行业刚需属性、人口老龄化不断加剧，全球医药市场未来仍将保持稳定增长态势。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。根据弗若斯特沙利文数据，全球医药行业研发投入将由 2023 年的 2,606 亿美元增长至 2028 年的 3,549 亿美元，复合年增长率约 6.4%，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，中国医药行业研发投入预计也将保持较快增长，从 2022 年的 326 亿美元增长至 2026 年的 493 亿美元，复合年增长率约为 10.9%。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同期水平，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，

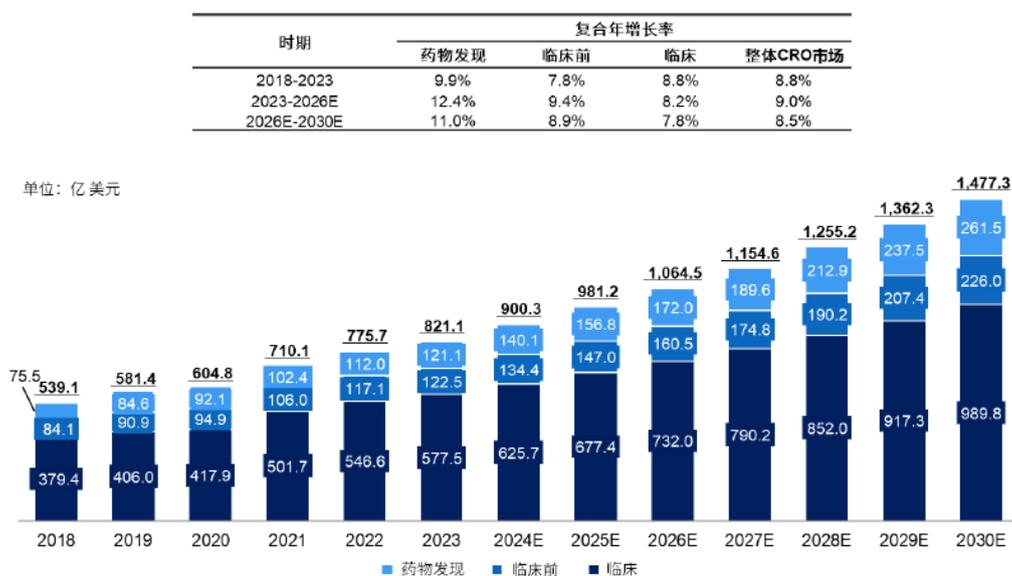
伴随着全球老龄化加剧和昂贵的专利药共同导致的医保支付压力，多国政府积极鼓励开发仿制药，仿制药的市场规模有望持续增长。

## 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%，2030 年达到 1,477.3 亿美元。

全球 CRO 服务市场规模按药物研发阶段拆分，2018-2030



数据来源：弗若斯特沙利文

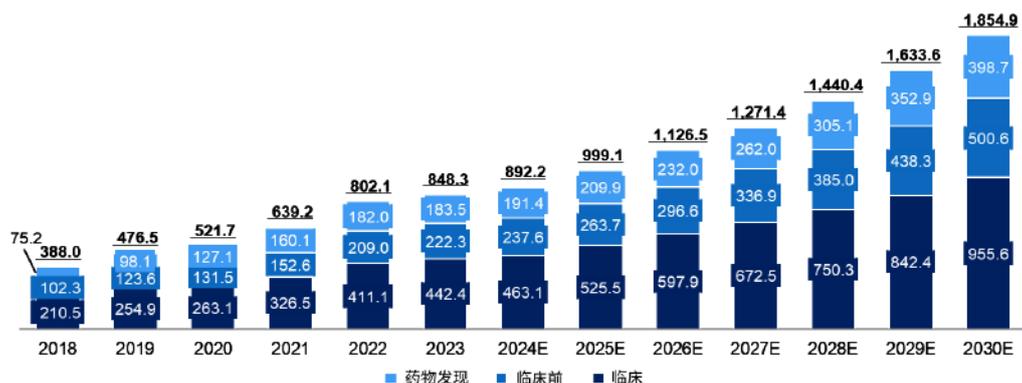
### （2）我国 CRO 服务市场规模及预测，按阶段拆分

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 2024 年底，国家已连续开展十批药品集中带量采购，覆盖品种数量达 436 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	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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	162,807,614.81	158,712,210.51	2.58%
毛利率%	57.00%	60.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	47,941,541.62	53,565,404.52	-10.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,535,709.20	50,691,915.49	-10.17%
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）	12.18%	35.76%	-
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）	11.57%	33.84%	-
基本每股收益	1.72	2.32	-25.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	666,944,909.66	360,307,614.74	85.10%
负债总计	205,119,431.77	124,352,000.43	64.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	461,744,735.48	235,955,614.31	95.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	15.95	9.51	67.73%
资产负债率%（母公司）	21.78%	35.30%	-
资产负债率%（合并）	30.76%	34.51%	-
流动比率	2.95	2.50	-
利息保障倍数	383.31	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	39,646,243.89	57,314,466.22	-30.83%
应收账款周转率	16.04	23.60	-
存货周转率	3.29	3.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	85.10%	57.80%	-
营业收入增长率%	2.58%	164.12%	-
净利润增长率%	-10.53%	376.67%	-

### 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	19,719,575.59	2.96%	81,192,659.05	22.53%	-75.71%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,841,582.21	1.63%	7,189,427.35	2.00%	50.80%
交易性金融资产	153,401,146.78	23.00%	136,886,994.95	37.99%	12.06%
应收款项融资	834,530.99	0.13%	350,000.00	0.10%	138.44%
预付款项	2,473,727.48	0.37%	4,621,515.75	1.28%	-46.47%
其他应收款	1,627,359.54	0.24%	276,914.25	0.08%	487.68%
存货	21,760,265.27	3.26%	20,689,037.78	5.74%	5.18%
合同资产	9,166,398.14	1.37%	10,326,993.39	2.87%	-11.24%
其他流动资产	26,266,696.42	3.94%	5,387,268.41	1.50%	387.57%
长期股权投资	13,010,995.17	1.95%	13,263,276.97	3.68%	-1.90%
其他权益工具投资	1,107,415.15	0.17%	2,565,978.61	0.71%	-56.84%
固定资产	64,027,656.30	9.60%	67,484,281.01	18.73%	-5.12%
在建工程	283,554,883.74	42.52%	-	-	-
使用权资产	73,470.16	0.01%	200,687.08	0.06%	-63.39%
无形资产	17,176,290.63	2.58%	3,367,400.19	0.93%	410.08%
长期待摊费用	2,411,834.95	0.36%	3,173,467.03	0.88%	-24.00%
递延所得税资产	2,615,437.06	0.39%	3,331,712.92	0.92%	-21.50%
其他非流动资产	36,875,644.08	5.53%	-	-	-
短期借款	7,451,200.00	1.12%	500,488.89	0.14%	1,388.78%
应付账款	21,492,176.45	3.22%	17,336,270.11	4.81%	23.97%
合同负债	37,487,494.91	5.62%	69,990,597.06	19.43%	-46.44%
应付职工薪酬	4,602,579.48	0.69%	4,225,149.29	1.17%	8.93%
应交税费	2,738,551.24	0.41%	5,011,264.46	1.39%	-45.35%
其他应付款	9,335,862.07	1.40%	9,486,050.00	2.63%	-1.58%
一年内到期的非流动负债	219,311.63	0.03%	9,014.40	0.00%	2,332.90%
长期借款	6,398,654.65	0.96%	-	-	-
租赁负债	-	0.00%	525,876.84	0.15%	-100.00%
预计负债	10,618,223.93	1.59%	9,517,474.96	2.64%	11.57%

递延收益	833,380.00	0.12%	-	-	
递延所得税负债	1,233,007.96	0.18%	1,047,204.85	0.29%	17.74%
其他非流动负债	102,708,989.45	15.40%	6,702,609.57	1.86%	1,432.37%
资本公积	315,634,513.45	47.33%	140,684,134.96	39.05%	124.36%
其他综合收益	-4,158,814.31	-0.62%	-2,919,035.37	-0.81%	42.47%
盈余公积	14,697,657.06	2.20%	9,708,588.05	2.69%	51.39%
未分配利润	106,614,674.28	15.99%	63,662,201.67	17.67%	67.47%

### 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 75.71%，主要系支付全资子公司天平药业工程款所致。
- 2、应收账款：报告期末，公司应收账款较上年期末上升 50.80%，主要系公司对部分药品销售客户延长信用期所致。
- 3、应收款项融资：报告期末，公司应收款项融资较上年期末上升 138.44%，主要系客户回款增加了银行票据的使用量所致。
- 4、预付款项：报告期末，公司预付款较上年期末下降 46.47%，主要系部分业务取消，预付款退回所致。
- 5、其他应收款：报告期末，公司其他应收款较上年期末上升 487.68%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 6、其他流动资产：报告期末，公司其他流动资产较上期上升 387.57%，主要系全资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。
- 7、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 56.84%，主要系公司投资的广西铭磊公允价值变动所致。
- 8、在建工程：报告期末，公司在建工程较上年期末增加 283,554,883.74 元，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 9、使用权资产：报告期末，公司使用权资产较上年期末下降 63.39%，主要系计提使用权资产的折旧所致。
- 10、无形资产：报告期末，公司无形资产较上年期末上升 410.08%，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 11、其他非流动资产：报告期末，公司其他非流动资产较上年期末增加 36,875,644.08 元，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。
- 12、短期借款：报告期末，公司短期借款较上年期末上升 1,388.78%，主要系公司日常经营所需新增银

行贷款所致。

13、合同负债：报告期末，公司合同负债较上年期末下降 46.44%，主要系技术服务类业务预收款规模减少所致。

14、应交税费：报告期末，公司应交税费较上年期末下降 45.35%，主要系公司应交企业所得税减少所致。

15、一年内到期的非流动负债：报告期末，公司一年内到期的非流动负债较上年期末上升 2,332.90%，主要系尚未支付房屋租金所致。

16、长期借款：报告期末，公司长期借款较上年期末增加 6,398,654.65 元，主要系全资子公司天平药业因项目建设所需新增银行贷款所致。

17、租赁负债：报告期末，公司租赁负债较上年期末下降 100.00%，主要系公司租赁资产即将在 1 年内到期所致。

18、递延收益：报告期末，公司递延收益较上年期末增加 833,380.00 元，主要系 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业所致。

19、其他非流动负债：报告期末，公司其他非流动负债较上期末上升 1,432.37%，主要系公司预收合同款项增加，以及 2024 年 3 月新增合并范围子公司天平药业应付工程款所致。

20、资本公积：报告期末，公司资本公积较上年期末上升 124.36%，主要系报告期内发行股份形成股本溢价所致。

21、其他综合收益：报告期末，公司其他综合收益较上年期末下降 42.47%，主要系投资的广西铭磊公允价值变动所致。

22、盈余公积：报告期末，公司盈余公积较上年期末上升 51.39%，主要系提取盈余公积所致。

23、未分配利润：报告期末，公司未分配利润较上年期末上升 67.47%，主要系本期利润累积所致。

## （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	162,807,614.81	-	158,712,210.51	-	2.58%
营业成本	69,999,758.93	43.00%	62,875,514.19	39.62%	11.33%
毛利率%	57.00%	-	60.38%	-	-
营业税金及附加	1,026,572.06	0.63%	596,099.04	0.38%	72.22%

销售费用	3,288,190.12	2.02%	2,347,376.48	1.48%	40.08%
管理费用	16,390,175.33	10.07%	13,176,203.84	8.30%	24.39%
研发费用	22,743,635.31	13.97%	16,989,955.76	10.70%	33.87%
财务费用	-606,042.34	-0.37%	-327,651.70	-0.21%	-84.97%
其他收益	322,564.54	0.20%	956,186.76	0.60%	-66.27%
投资收益	1,077,554.29	0.66%	-3,790,109.89	-2.39%	128.43%
公允价值变动收益	2,477,331.24	1.52%	1,913,315.93	1.21%	29.48%
信用减值损失	156,570.80	0.10%	-619,966.78	-0.39%	125.25%
资产减值损失	253,131.64	0.16%	-596,891.70	-0.38%	142.41%
资产处置收益	424,925.21	0.26%	117,808.82	0.07%	260.69%
营业利润	54,677,403.12	33.58%	61,035,056.04	38.46%	-10.42%
营业外收入	2,173.71	0.00%	3,327.32	0.00%	-34.67%
营业外支出	1,635,262.95	1.00%	71,850.18	0.05%	2,175.93%
利润总额	53,044,313.88	32.58%	60,966,533.18	38.41%	-12.99%
所得税费用	5,120,029.85	3.14%	7,401,128.66	4.66%	-30.82%
净利润	47,924,284.03	29.44%	53,565,404.52	33.75%	-10.53%

#### 项目重大变动原因

- 1、营业税金及附加：报告期内营业税金及附加较上年同期上升 72.22%，主要系印花税、土地使用税增加所致。
- 2、销售费用：报告期内销售费用较上年同期上升 40.08%，主要系公司的药品销售业务拓展带来的销售费用的上涨。
- 3、研发费用：报告期内研发费用较上年同期上升 33.87%，主要系公司增加研发投入，研发项目、研发人员增加所致。
- 4、财务费用：报告期内财务费用较上年同期减少 84.97%，主要系公司资金账户利息收入增加，借款利息支出减少所致。
- 5、其他收益：报告期内其他收益较上年同期下降 66.27%，主要系公司 2024 年度收到各类政府补贴款减少所致。
- 6、投资收益：报告期内投资收益较上年同期由损失转为收益，变动 128.43%，主要系权益法核算的联营企业亏损金额较上年减少所致。
- 7、信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期由损失转为收益，变动 125.25%，主要系应收账款款项收回，期末减值准备减少所致。
- 8、资产减值损失：报告期内资产减值损失较上年同期由损失转为收益，变动 142.41%，主要系合同资产减少、存货减值转销所致。

9、资产处置收益：报告期内资产处置较上年同期上升 260.69%，主要系当期处置非流动资产产生的收益所致。

10、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期下降 34.67%，主要系公司在上期有少量非日常经营业务范围内的销售额所致。

11、营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期上升 2,175.93%，主要系预提的预计负债所致。

12、所得税费用：报告期内所得税费用较上年同期下降 30.82%，主要系公司利润规模减少叠加研发费用加计扣除增加所致。

## 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	155,661,763.31	153,374,798.41	1.49%
其他业务收入	7,145,851.50	5,337,412.10	33.88%
主营业务成本	69,847,413.40	62,469,617.50	11.81%
其他业务成本	152,345.53	405,896.69	-62.47%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
药品销售	92,171,983.00	63,252,856.79	31.38%	26.69%	17.86%	5.14%
技术服务	63,489,780.31	6,594,556.61	89.61%	-21.25%	-25.08%	0.53%
其他业务	7,145,851.50	152,345.53	97.87%	33.88%	-62.47%	5.47%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

1、报告期内其他业务收入较上年同期上升了 33.88%，主要系 2024 年共研共享的项目确认收入的金额增加所致。报告期内其他业务成本较上年同期下降 62.47%，主要系材料成本下降所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国药控股股份有限公司	42,224,517.49	25.94%	否
2	浙江省医药工业有限公司	15,587,779.85	9.57%	否
3	山东福瑞达医药集团有限公司	15,291,637.17	9.39%	否

4	鹭燕医药股份有限公司	12,046,201.14	7.40%	否
5	华润医药集团有限公司	10,668,003.96	6.55%	否
合计		95,818,139.61	58.85%	-

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

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福安药业(集团)股份有限公司	27,175,630.00	30.06%	否
2	江西顺劲医药有限公司	21,063,008.85	23.30%	否
3	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	10,835,896.29	11.99%	是
4	杭州泰格医药科技股份有限公司	4,967,232.75	5.49%	否
5	上海懋懿化工有限公司	2,995,969.03	3.31%	否
合计		67,037,736.92	74.16%	-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,646,243.89	57,314,466.22	-30.83%
投资活动产生的现金流量净额	-115,074,492.16	-57,399,049.02	-100.48%
筹资活动产生的现金流量净额	5,525,164.81	78,986,918.87	-93.00%

### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 30.83%，主要系经营性应付的支付增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期净流出上升 100.48%主要系全资子公司天平药业在建工程项目支出所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 93.00%，主要系 2024 年公司收到的投资款减少所致。

## 四、投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

竟成医药	控股子公司	医疗器械经营和销售、技术服务和技术开发	70,000,000	60,692,292.02	60,435,677.21	2,516,316.27	-1,620,184.78
天平药业	控股子公司	药品生产及销售	269,000,000	370,573,036.32	259,690,661.12	0.00	-1,531,705.87
天美生物	控股子公司	生物技术推广服务	3,000,000	773,614.80	559,696.48	207,793.31	-40,303.52
吾优网络科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	500,000	193,043.91	164,780.42	4,944.46	-35,219.58
仙凌生物	参股公司	技术服务，技术开发	27,320,000	2,785,137.09	2,777,487.37	216,878.12	-1,235,700.98
大红鹰	参股公司	药品生产及销售	45,000,000	90,533,079.04	29,135,286.51	53,660,816.45	458,280.33
广西铭磊	参股公司	药品生产及销售	114,330,000	274,807,839.90	21,101,660.71	15,473,523.63	- 27,370,326.82

### 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，公司按需使用	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	该子公司尚处于投资建设阶段,仅拥有一处正在建设阶段的药品生产基地,相关房屋建筑物建设完成,公司正积极推动生产车间的装修及相关生产设备的购置安装等工作,尚未开展产品研发、生产、销售等经营工作,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月天平药业新设立	该子公司于报告期内新设,主要考虑作为医疗器械板块注册人主体,未对公司整体生产经营和业绩产生重大影响。
吾优网络科技	2024年7月天平药业新设立	该子公司于报告期内新设,未对公司整体生产经营和业绩产生重大影响。

### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	150,401,146.78	0	不存在
信托理财产品	自有资金	3,000,000.00	0	不存在
合计	-	153,401,146.78	0	-

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	22,743,635.31	16,989,955.76
研发支出占营业收入的比例%	13.97%	10.70%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	24	31
本科以下	50	75
研发人员合计	76	109
研发人员占员工总量的比例%	80.00%	79.56%

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	17	14
公司拥有的发明专利数量	16	14

**(四) 研发项目情况**

公司重视研发工作，是国家高新技术企业，2024 年投入研发费用 2,274.36 万元，本期占公司营业收入的 13.97%，拥有 16 项发明专利。

报告期内，无研发投入资本化情况。

**六、 对关键审计事项说明**

√适用 □不适用

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

**(一) 收入确认**

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
恒道医药 2024 年度营业收入约为 16,280.76 万元。恒道医药主要收入来源为药品销售、医药研发和技术服务，由于营业收入是恒道医药关键业绩指标之一，可能存在恒道医药管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 检查主要的医药研发服务合同，检查合同关键条款，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>(3) 对营业收入按客户、研发项目等实施分析程序，识别是</p>

<p>期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括医药研发服务合同、药品销售订单、合同约定的各阶段需交付的研发成果、经客户签字确认的项目进度确认单、国家药品监督管理局的《受理通知书》、《药品注册证书》、经客户确认签收的物流单据、发票等；</p> <p>（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目进度及回款情况；</p> <p>（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
------------------------------------	---

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司实际控制人及其一致行动人穆加兵、黄迎春、陶义华直接和间接控制公司 2,000.02 万股，占公司股份总数的 69.07%。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。</p>
<p>公司治理的风险</p>	<p>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</p>

	理制度》《对外投资融资管理制度》《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但由于股份公司成立后公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程；此外，随着公司的快速发展，经营规模和业务范围的扩大对提高公司规范治理、加强内部控制的要求会越来越高；故公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
研发项目无法产生预期成果风险	报告期内，公司投入大量研发经费用于药物研发，研发投入金额为 2,274.36 万元，占营业收入比例 13.97%。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，公司实现主营业务收入 15,566.18 万元，扣除非经常性损益后归属母公司净利润 4,553.57 万元。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 57.00%，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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二（二）
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（三）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二（四）
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二（五）
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（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二（七）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	8,430,000	1.83%
作为第三人	0	0%
合计	8,430,000	1.83%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	天平药业	80,000,000	0.00	6,392,910.50	2029年6月5日	2032年6月4日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	80,000,000	0.00	6,392,910.50	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，提供的担保未发生可能承担或已承担连带清偿责任的情况。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	80,000,000	6,392,910.50
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

报告期内，公司为满足控股子公司日常经营和业务发展的需要，提高向银行等金融机构申请融资的效率，公司为控股子公司以及授权期限内新设立或纳入合并报表范围内的控股子公司向银行及非银行金融机构申请授信提供最高额度不超过 1 亿元人民币的担保。

公司于 2024 年 10 月 10 日召开第一届董事会第二十次会议，于 2024 年 10 月 25 日召开 2024 年第二次临时股东大会，分别对上述预计担保事项进行审议，分别审议通过了《关于预计为控股子公司取得

授信提供担保的议案》。具体内容详见公司于2024年10月10日在全国股转系统（www.neeq.com.cn）发布的《为控股子公司取得授信提供担保额度预计的公告》（公告编号：2024-070）。

公司全资子公司天平药业拟向南京银行股份有限公司（以下简称“南京银行”）融资8,000万元整，融资期限4.5年，公司为该笔融资向南京银行提供了连带责任保证担保，担保期间为主合同项下债务履行期限届满之日起3年，具体内容以公司与南京银行于2024年12月9日签署的《保证合同》等相关协议约定为准。

### （三）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

### （四）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	11,020,830.25
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	113,852.78
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	155,100.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	180,000,000	180,000,000
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。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### （五）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。

#### （六）承诺事项的履行情况

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

事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上的主要股东	16 日			(解决关联交易问题)	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，所持公司股份不得转让	中
凌岫泉、张淑芸、黄小丽、蒋秋玲、印晓梅、韦燕、陈德霞、陈端腾、王长浩、蒋贤梅、金广婷、睦超、李文慧、王连妹、熊俊、刘鑫鑫、杨露、邱悦、李思逸、赵美珍、张亚婷、郭羽薇、杨雨曼、谢玲、吴秋君、陈洪康、田苗、耿瑶、王传飞、何苗、吴婕、王彤、丘宇嘉、景鸣茹、沈婷、孟帅、赵楠烂	2021 年 12 月 27 日	-	挂牌	限售承诺	本人持有的公司股份具有锁定期，即在公司上市（系指在上海证券交易所、深圳证券交易所或北京证券交易所上市）之前及上市后一年内，本人所持公司股份不得转让，也不得质押或做其他权利处置。若本人在公司上市之前离职的，则本人同意所持公司股份将由公司实际控制人（穆加兵、陶义华、黄迎春）或其指定的人按原值受让收回。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 24 日	-	挂牌	其他承诺（解	若公司由于竟成医药纬地路 9 号 12 幢房屋地下一层未办理不动产权证而遭受直接经济损失的，则由本人对该等损失进行补偿。	正在履行中

				决产 权瑕 疵)		
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。”	已履 行完 毕
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。”	正 在 履 行 中
天和药业控股	2023年	-	重	关于	“（1）截至本承诺函出具之日，本人及本人控制	正 在

股东、实际控制人王元平、王怡	12月22日		大资产重组	同业竞争承诺	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。”	履行中
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	“（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	正在履行中

				<p>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。未经过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>	
天和药业	2023年 12月 21日	-	重大资产重组	<p>关于主体资格的说明和承诺</p> <p>“（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》《私募基金管理有限公司管理办法》《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</p>	正在履行中

				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。”	
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。”	正在履行中
天和药业	2024年1月13日	-	重大资产重组	关于建设工程相关债务承担安排的说明 “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书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	正在履行中

				明及承诺	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。
--	--	--	--	------	---

#### 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。

#### （七）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	8,430,000	1.26%	河北省石家庄市中级人民法院作出“(2024)冀 01 民初 348 号”《民事裁定书》。
天平药业土地使用权	无形资产	抵押	16,126,023.56	2.42%	银行借款抵押
总计	-	-	24,556,023.56	3.68%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

上述货币资金冻结事项不会对公司生产经营产生重大不利影响。

上述土地使用权抵押系全资子公司天平药业为其日常经营和业务发展的需要，拟向南京银行股份有限公司借款 8,000 万元而向其提供的抵押担保，是公司实现业务发展及经营的正常所需，对公司日常性经营有积极影响，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,513,825	18.19%	4,499,850	9,013,675	31.13%
	其中：控股股东、实际控制人			4,500,050	4,500,050	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%	-362,870	19,943,030	68.87%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	80.58%	-4,499,850	15,500,150	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		154				

#### 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。

2024年10月14日，公司通过主办券商向股转公司提交《股票限售申请表》《股票限售申请书》，申请对实控人黄迎春于2024年9月新增200股股份的75%办理转让限制，即转让限制股份数量为150

股。前述转让限制股份于 2024 年 10 月 18 日在中国登记结算北京分公司办理完成限售。

## (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	200	6,800,200	23.48%	5,100,150	1,700,050	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	4,137,180	26,330,005	90.93%	19,637,130	6,692,875	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、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 否

截至本报告期末，穆加兵直接持有公司 28.18% 股份，黄迎春直接持有公司 23.48% 股份，陶义华直接持有公司 10.50% 股份；同时，陶义华为南京尔加的执行事务合伙人，陶义华通过南京尔加间接控制公司 6.91% 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 69.07% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 否

### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2026 年 12 月 31 日之前	股份回购

### 详细情况

报告期内，控股股东、实际控制人存在尚未履行完毕的特殊投资条款。

2023 年 5 月 24 日，公司与孙高阳等 8 名认购对象签署《增资协议》，拟发行股票不超过 2,522,825 股，预计募集资金总额不超过 90,518,960.00 元，该《增资协议》不存在特殊投资条款。2023 年 6 月 9 日，公司召开 2023 年度第二次临时股东大会，审议通过了《南京恒道医药科技股份有限公司 2023 年第一次股票定向发行说明书》。

公司实际控制人与本轮非自然人认购对象签订的《恒道医药股东协议》及《恒道医药股东协议之补充协议》存在特殊投资条款，主要约定：

#### 第 4 条 反稀释权

4.1 在本次增资交割日后的任何日期，如目标公司进行任何增资或向任何人发行可转换债券或其他可转换为目标公司注册资本的证券或创始股东后续转让股权（简称“后续权益变动”）时，后续股东或权益人自后续权益变动中为获得目标公司注册资本中登记在其名下的每一元人民币注册资本而支付的对价（简称“新单位价格”）低于本次交易中本轮投资人为获得目标公司的股权所支付的每 1 元注册资本价格（简称“本轮投资人每单位价格”），则相应本轮投资人有权要求创始股东承担反稀释义务，将其对应的本轮投资人每单位认购价格调整为新单位价格并相应调整其所持目标公司股权，以使该本轮投资人所持目标公司股权达到以其支付的投资款按照低价发行价格计算所可以认购的目标公司股

权。但根据员工激励计划发行股权、或股东会批准的其他激励股权安排下发行股权应例外。

为免疑义，本轮投资人的投资每单位价格为人民币【35.88】元。如发生注册资本转增、送红股等导致目标公司注册资本变化，则本轮投资人每单位价格应相应调整。

4.2 为实现反稀释调整，各本轮投资人有权自行选择要求初始股东通过以下一项或多项方式进行补偿，以使前述补偿完成后该本轮投资人就其持有的目标公司股权所实际支付的每单位价格不高于新单位价格，初始股东连带地以人民币 1 元或法律允许的最低价格向该本轮投资人转让相应数量的股权。但经本轮投资人书面豁免的不在本条补偿范围内。

4.3 如果限于中国法律的规定，任一本轮投资人不能以零对价受让目标公司股权以实现反稀释补偿，则在该本轮投资人与初始股东签署有对价支付义务的股权转让协议的同时，初始股东应按该本轮投资人的要求出具一份书面的豁免函，以豁免该本轮投资人支付股权转让价款的义务。对于因反稀释补偿而产生的本轮投资人的相关税收义务及费用，初始股东应给予充分补偿，使得最后的效果是本轮投资人并未因此承担任何税收义务或支付义务。

4.4 在本协议第 4 条所述的反稀释调整完成前，目标公司不得进行任何低价发行且初始股东不得进行低价股权转让。

## 第 8 条 回购权

8.1 如发生任何一项回购事件的，任一本轮投资人有权在任意时间要求实际控制人回购其持有的全部或部分目标公司股权。

就任何本轮投资人而言，“回购事件”包括：

(1) 目标公司未能于【2026】年 12 月 31 日前实现合格上市或以未经投资人同意的价格接受并购的；

(2) 初始股东严重违反其与目标公司签署的保密及竞业禁止协议或违反其在《增资协议》项下的不竞争及保密义务的；

(3) 目标公司发生公司僵局等无法正常经营的情况的；

(4) 初始股东或目标公司发生重大违约行为；

(5) 目标公司的实际控制人发生变化的；

(6) 目标公司其他股东要求行使回购权的（持股员工离职要求回购以及部分小股东因生活困难要求回购除外）；

(7) 目标公司主营业务发生重大不利变化；

(8) 未经本轮投资人同意，目标公司与实际控制人或实际控制人关联的第三方发生资金拆借往来

金额超过人民币 200 万元，未明确约定借款利息和还款期限；

为本条款之目的，“重大违约行为”包括但不限于：（1）目标公司及创始股东在本协议、与各本轮投资人签署的增资协议或公司章程中所作的声明、陈述或保证存在重大不真实、不准确、不完整的情形；（2）创始股东出现重大个人诚信问题损害目标公司利益，包括但不限于在本轮投资人不知情的情况下转移目标公司财产、大额账外销售收入等情形；（3）未经本轮投资人同意，目标公司控制权发生实质性转移；（4）未经本轮投资人同意，目标公司的核心资产不再由目标公司持有；（5）因违反法律法规经营，目标公司被政府部门处以重大行政处罚，导致无法继续正常经营或对合格上市造成实质性障碍的；（6）创始股东发生重大违法行为且对目标公司构成重大不利影响等。

8.2 本轮投资人要求回购的股权所对应的回购价款（“回购价款”）应等于该本轮投资人就其要求回购的股权所支付的投资款总额加上自交割日起按照年收益率 6%（单利）计算的利息（计息日期从该投资人交割日起算，至该投资人收到全部回购价款之日止），包含该等股权已累积的红利（从该本轮投资人交割日起算，至该本轮投资人收到全部回购价款之日止）或已宣布但未分配的红利。实际控制人应当在本轮投资人提出回购要求之日起两（2）个月内回购该本轮投资人要求回购的全部股权并将回购价款支付到本轮投资人指定的账户。如实际控制人未能按照本第 8 条的前述约定向任何本轮投资人按期足额支付全部回购价款，则每逾期一日，实际控制人应按照应付未付金额的万分之五向该本轮投资人支付违约金。各实际控制人就本协议项下的回购义务及违约金（如有）支付等义务承担共同且连带的责任。

## **第 10 条 上市特别约定**

10.1 创始股东承诺尽最大努力确保目标公司在【2026】年 12 月 31 日前实现合格上市。

10.2 创始股东承诺，如目标公司拟在境外证券交易所进行合格上市的，创始股东应确保将本轮投资人在目标公司的权益同比例反映到境外拟上市主体中，并确保将本轮投资人在本协议、公司章程及其他相关文件中享有的全部权利充分体现到相关交易文件中。

10.3 在上市地法律有明确规定、或上市地证券监管机构或证券交易所有明确要求的情况下，为保证目标公司上市顺利进行，本轮投资人同意根据上市中介机构的要求出具相关确认文件，确认其在本协议项下享有的优先权（包括但不限于优先购买权、共同出售权、反稀释保护权、回购权等）自目标公司向上市地证券监管机构或证券交易所正式申报之日或经本轮投资人同意的其他在此之前的日期中止，但前提是各方应达成合理商业安排以保障本轮投资人最大程度地继续享有本协议约定的权利。但如果因任何原因导致目标公司上市申请被否决或撤回，或目标公司收到相关证券交易所或监管机构作出的不予上市交易或不予发行注册的决定（或发行注册决定被撤销），则自上市申请被正式否决之

日、或不予上市交易或不予发行注册的决定作出之日、或发行注册决定被撤销之日起，该等优先权应自动恢复效力，自始有效并具有追溯力。如目标公司再次向证券监管机构或证券交易所申报上市文件，则相关优先权应再次中止，并仍应遵守前述与权利自动恢复效力及追溯力相关的规定。

截至报告期末，上述特殊投资条款尚在履行中，该特殊投资条款系公司实际控制人与该轮非自然人认购对象签署，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	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	天平药业100%股权	不适用	不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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	75,440,452.84	否	不适用	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况

报告期初，募集金额余额 74,824,312.36 元，本期利息收入 616,140.48 元。报告期内，募集资金实际使用 75,440,452.84 元，截至 2024 年 10 月 18 日募集资金使用完毕，且该募集资金专项账户已完成注销手续。公司不存在变更募集资金使用用途的情况，不存在违规存放及使用募集资金的情形。

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
穆加兵	董事长	男	1972年8月	2021年12月16日	2024年12月15日	8,160,000		8,160,000	28.18%
黄迎春	董事、副总经理、财务负责人	女	1974年10月	2021年12月16日	2024年12月15日	6,800,000	200	6,800,200	23.48%
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		3,040,000	10.50%
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		20,000	0.07%
张淑芸	董事	女	1978年5月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000		20,000	0.07%
王长浩	董事	男	1986年11月	2023年11月23日	2024年12月15日	20,000		20,000	0.07%
陆兔林	独立董事	男	1963年9月	2023年11月23日	2025年2月12日	0		0	0.00%
鞠建明	独立董事	男	1975年1月	2023年11月23日	2025年2月12日	0		0	0.00%
郭佳	独立董事	女	1981年11月	2023年11月23日	2025年2月12日	0		0	0.00%
黄小丽	监事会主席	女	1990年4月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000		20,000	0.07%
蒋秋玲	监事	女	1985年9月	2021年12月16日	2025年2月12日	20,000		20,000	0.07%
印晓梅	监事	女	1987年6月	2021年12月16日	2024年12月15日	20,000		20,000	0.07%

					日			
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	20,000	0.07%

报告期末，公司第一届董事会、监事会及高级管理人员任期已经到期，鉴于公司新一届董事会候选人、监事会候选人的提名工作尚未完成，为了保证相关工作的准确性、连续性和稳定性，公司董事会、监事会及高级管理人员将延期换届。在换届选举工作完成之前，公司第一届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将依照法律、行政法规和《公司章程》等相关规定，继续履行该届董事、监事及高级管理人员的义务与职责。

报告期后，公司于2025年1月24日召开第一届董事会第二十一次会议、第一届监事会第十三次会议，于2025年2月12日召开2025年第一次临时股东大会，分别审议通过《关于取消独立董事及相关工作制度的议案》《关于公司监事辞职暨补选非职工代表监事的议案》等议案，相关董事、监事辞职、任免公告已公告于全国股转系统官网（公告编号：2025-006、2025-012）。

公司将积极推进董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作，并在相关事宜确定后，及时履行相应的信息披露义务。

#### 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 6,800,200 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 69.07% 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。

公司股东王长浩与王连妹系兄妹关系，王连妹直接持有公司 6,000 股份。

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间除上述关系外，无其他法定关联关系。

## （二） 变动情况

适用 不适用

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）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	10	2	18
技术人员	76	72	39	109
财务人员	5	5	5	5
销售人员	2	1	1	2
员工总计	95	89	47	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	25	32
本科	55	63
专科	10	29
专科以下	3	10
员工总计	95	137

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，定期向员工支付工资以及餐补、交通补等各类补贴，按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、工伤、失业、医疗、生育的社会保险、医疗保险和住房公积

金，并为员工代扣代缴个人所得税。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案，同时根据年度经营指标，制定了项目奖金制度，提高员工收入与企业经营绩效关联度。

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

报告期内无公司需要承担退休津贴的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
凌岫泉	无变动	董事、副总经理、技术总监	20,000	0	20,000
张淑芸	无变动	董事、生产管理部经理、生产管理负责人	20,000	0	20,000
印晓梅	无变动	监事、质量控制部副经理	20,000	0	20,000

### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动情况。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司尚未引入职业经理人参与公司治理。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

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

### 2、资产独立情况

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

### 3、人员独立情况

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

### 4、财务独立情况

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

#### 5、机构独立情况

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

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

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

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

#### 四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2025]第 ZH10113 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张爱国 2 年	卞慧娟 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	29.68			

### 审计报告

信会师报字[2025]第 ZH10113 号

南京恒道医药科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了南京恒道医药科技股份有限公司（以下简称恒道医药）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒道医药 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒道医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

## （二）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（一）收入确认</b>	
恒道医药 2024 年度营业收入约为 16,280.76 万元。恒道医药主要收入来源为药品销售、医药研发和技术服务，由于营业收入是恒道医药关键业绩指标之一，可能存在恒道医药管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）检查主要的医药研发服务合同，检查合同关键条款，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>（3）对营业收入按客户、研发项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括医药研发服务合同、药品销售订单、合同约定的各阶段需交付的研发成果、经客户签字确认的项目进度确认单、国家药品监督管理局的《受理通知书》、《药品注册证书》、经客户确认签收的物流单据、发票等；</p> <p>（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目进度及回款情况；</p> <p>（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

## 四、其他信息

恒道医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恒道医药 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒道医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒道医药的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张爱国  
（项目合伙人）

中国注册会计师：卞慧娟

中国·上海

2025年4月29日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>	附注五		
货币资金	（一）	19,719,575.59	81,192,659.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	153,401,146.78	136,886,994.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（三）	10,841,582.21	7,189,427.35

应收款项融资	(四)	834,530.99	350,000.00
预付款项	(五)	2,473,727.48	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	(六)	1,627,359.54	276,914.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	21,760,265.27	20,689,037.78
其中：数据资源			
合同资产	(八)	9,166,398.14	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	(九)	26,266,696.42	5,387,268.41
<b>流动资产合计</b>		<b>246,091,282.42</b>	<b>266,920,810.93</b>
<b>非流动资产：</b>	附注五		
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	13,010,995.17	13,263,276.97
其他权益工具投资	(十一)	1,107,415.15	2,565,978.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	64,027,656.30	67,484,281.01
在建工程	(十三)	283,554,883.74	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	73,470.16	200,687.08
无形资产	(十五)	17,176,290.63	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	(十六)	2,411,834.95	3,173,467.03
递延所得税资产	(十七)	2,615,437.06	3,331,712.92
其他非流动资产	(十八)	36,875,644.08	
<b>非流动资产合计</b>		<b>420,853,627.24</b>	<b>93,386,803.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>666,944,909.66</b>	<b>360,307,614.74</b>
<b>流动负债：</b>	附注五		
短期借款	(二十)	7,451,200.00	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	(二十一)	21,492,176.45	17,336,270.11
预收款项			
合同负债	(二十二)	37,487,494.91	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	(二十三)	4,602,579.48	4,225,149.29
应交税费	(二十四)	2,738,551.24	5,011,264.46
其他应付款	(二十五)	9,335,862.07	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	(二十六)	219,311.63	9,014.40
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>83,327,175.78</b>	<b>106,558,834.21</b>
<b>非流动负债：</b>	<b>附注五</b>		
保险合同准备金			
长期借款	(二十七)	6,398,654.65	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)		525,876.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十九)	10,618,223.93	9,517,474.96
递延收益	(三十)	833,380.00	
递延所得税负债	(十七)	1,233,007.96	1,047,204.85
其他非流动负债	(三十一)	102,708,989.45	6,702,609.57
<b>非流动负债合计</b>		<b>121,792,255.99</b>	<b>17,793,166.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>205,119,431.77</b>	<b>124,352,000.43</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	<b>附注五</b>		
股本	(三十二)	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	(三十三)	315,634,513.45	140,684,134.96

减：库存股			
其他综合收益	(三十四)	-4,158,814.31	-2,919,035.37
专项储备			
盈余公积	(三十五)	14,697,657.06	9,708,588.05
一般风险准备			
未分配利润	(三十六)	106,614,674.28	63,662,201.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		461,744,735.48	235,955,614.31
少数股东权益		80,742.41	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>461,825,477.89</b>	<b>235,955,614.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>666,944,909.66</b>	<b>360,307,614.74</b>

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：黄秋杰

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>	附注十四		
货币资金		19,020,345.87	80,575,541.06
交易性金融资产		135,453,403.81	134,918,442.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	10,768,098.97	7,182,780.20
应收款项融资		834,530.99	350,000.00
预付款项		2,982,863.83	4,621,515.75
其他应收款	(二)	28,622,795.50	194,786.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,711,929.45	20,663,353.30
其中：数据资源			
合同资产		9,166,398.14	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		4,066,607.57	2,576,268.77
<b>流动资产合计</b>		<b>232,626,974.13</b>	<b>261,409,681.98</b>
<b>非流动资产：</b>	附注十四		
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	(三)	341,310,995.17	78,263,276.97
其他权益工具投资		1,107,415.15	2,565,978.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,731,471.17	10,725,352.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,193,574.49	6,981,365.69
无形资产		1,008,909.63	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		2,411,834.95	3,173,467.03
递延所得税资产		3,618,489.77	3,331,712.92
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>364,382,690.33</b>	<b>108,408,553.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>597,009,664.46</b>	<b>369,818,235.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,451,200.00	500,488.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,614,636.73	17,336,270.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,672,128.68	4,067,713.10
应交税费		2,573,327.50	4,954,505.22
其他应付款		9,864,108.74	9,486,050.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		37,487,494.91	69,990,597.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,312,751.92	1,705,298.74
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>84,975,648.48</b>	<b>108,040,923.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		3,093,577.77	5,254,179.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,618,223.93	9,517,474.96
递延收益			
递延所得税负债		1,309,838.91	1,047,204.85
其他非流动负债		30,018,261.65	6,702,609.57
<b>非流动负债合计</b>		<b>45,039,902.26</b>	<b>22,521,468.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>130,015,550.74</b>	<b>130,562,391.88</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		-4,158,814.31	-2,919,035.37
专项储备			
盈余公积		14,697,657.06	9,708,588.05
一般风险准备			
未分配利润		111,864,052.52	66,962,431.41
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>466,994,113.72</b>	<b>239,255,844.05</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>597,009,664.46</b>	<b>369,818,235.93</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>	附注五	162,807,614.81	158,712,210.51
其中：营业收入	（三十七）	162,807,614.81	158,712,210.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		112,842,289.41	95,657,497.61
其中：营业成本	（三十七）	69,999,758.93	62,875,514.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	(三十八)	1,026,572.06	596,099.04
销售费用	(三十九)	3,288,190.12	2,347,376.48
管理费用	(四十)	16,390,175.33	13,176,203.84
研发费用	(四十一)	22,743,635.31	16,989,955.76
财务费用	(四十二)	-606,042.34	-327,651.70
其中：利息费用		131,493.38	112,827.34
利息收入		742,786.84	445,341.25
加：其他收益	(四十三)	322,564.54	956,186.76
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	1,077,554.29	-3,790,109.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-252,281.80	-4,256,462.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十五)	2,477,331.24	1,913,315.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	156,570.80	-619,966.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	253,131.64	-596,891.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	424,925.21	117,808.82
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>54,677,403.12</b>	<b>61,035,056.04</b>
加：营业外收入	(四十九)	2,173.71	3,327.32
减：营业外支出	(五十)	1,635,262.95	71,850.18
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>53,044,313.88</b>	<b>60,966,533.18</b>
减：所得税费用	(五十一)	5,120,029.85	7,401,128.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>47,924,284.03</b>	<b>53,565,404.52</b>
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）		47,924,284.03	53,565,404.52
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）		-17,257.59	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,941,541.62	53,565,404.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,239,778.94</b>	<b>-1,626,203.16</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,239,778.94	-1,626,203.16
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,239,778.94	-1,626,203.16
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-1,239,778.94	-1,626,203.16
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		46,684,505.09	51,939,201.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		46,701,762.68	51,939,201.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-17,257.59	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.72	2.32
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.72	2.32

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：黄秋杰

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业收入</b>	附注十四 (四)	162,432,706.05	158,714,491.52
减：营业成本		70,194,098.71	62,901,205.31
税金及附加		540,537.43	368,769.64
销售费用		3,186,627.34	2,243,713.94
管理费用		11,620,474.76	11,296,780.17
研发费用		23,401,976.93	16,989,955.76
财务费用		-339,669.59	-252,983.00
其中：利息费用		270,264.13	187,499.45
利息收入		614,317.29	444,906.86
加：其他收益		322,521.39	956,186.76
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	726,797.24	-3,790,109.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-252,281.80	-4,256,462.21
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）		2,341,140.60	1,874,459.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,158,813.31	-615,294.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		253,131.64	-596,891.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		129,195.58	117,808.82
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>56,442,633.61</b>	<b>63,113,209.02</b>
加：营业外收入		409.34	3,326.53
减：营业外支出		1,634,896.54	71,801.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>54,808,146.41</b>	<b>63,044,734.31</b>
减：所得税费用		4,917,456.29	7,401,128.66
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>49,890,690.12</b>	<b>55,643,605.65</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,890,690.12	55,643,605.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,239,778.94</b>	<b>-1,626,203.16</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,239,778.94	-1,626,203.16
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,239,778.94	-1,626,203.16
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>48,650,911.18</b>	<b>54,017,402.49</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	附注五		
销售商品、提供劳务收到的现金		174,951,214.67	159,096,255.95

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	(五十二) 1 (1)	1,956,417.14	14,160,836.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		176,907,631.81	173,257,091.99
购买商品、接受劳务支付的现金		90,052,081.45	79,534,558.21
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		21,594,109.21	18,207,927.55
支付的各项税费		13,183,449.64	8,926,354.53
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二) 1 (2)	12,431,747.62	9,273,785.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		137,261,387.92	115,942,625.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		39,646,243.89	57,314,466.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	附注五		
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,667,530.71	466,352.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		705,000.00	
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	(五十二) 2 (1)	398,560,000.00	180,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		402,932,530.71	181,266,352.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,331,173.74	1,675,782.50
投资支付的现金			2,689,618.84
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		-74,150.87	
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二) 2	414,750,000.00	234,300,000.00

	(2)		
投资活动现金流出小计		518,007,022.87	238,665,401.34
投资活动产生的现金流量净额		-115,074,492.16	-57,399,049.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	附注五		
吸收投资收到的现金		98,000.00	90,518,960.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,392,910.50	18,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,490,910.50	108,918,960.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	29,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,245.69	134,841.13
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	(五十二) 3 (1)	346,500.00	97,200.00
筹资活动现金流出小计		965,745.69	29,932,041.13
筹资活动产生的现金流量净额		5,525,164.81	78,986,918.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-69,903,083.46	78,902,336.07
加：期初现金及现金等价物余额		81,192,659.05	2,290,322.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,289,575.59	81,192,659.05

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：黄秋杰

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		174,833,622.40	159,103,566.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,865,338.07	14,160,400.94
经营活动现金流入小计		176,698,960.47	173,263,967.01
购买商品、接受劳务支付的现金		91,348,575.33	79,504,381.15
支付给职工以及为职工支付的现金		18,899,792.82	17,727,905.38
支付的各项税费		12,728,829.46	8,699,052.04
支付其他与经营活动有关的现金		41,836,328.36	9,144,995.26
经营活动现金流出小计		164,813,525.97	115,076,333.83
经营活动产生的现金流量净额		11,885,434.50	58,187,633.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		2,469,773.66	466,352.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		225,000.00	
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		323,500,000.00	180,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>326,194,773.66</b>	<b>180,966,352.32</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		801,148.71	1,675,782.50
投资支付的现金		83,300,000.00	2,689,618.84
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		323,000,000.00	233,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>407,101,148.71</b>	<b>237,365,401.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-80,906,375.05</b>	<b>-56,399,049.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			90,518,960.00
取得借款收到的现金			18,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>108,918,960.00</b>
偿还债务支付的现金		500,000.00	29,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,754.64	134,841.13
支付其他与筹资活动有关的现金		346,500.00	2,097,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>964,254.64</b>	<b>31,932,041.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-964,254.64</b>	<b>76,986,918.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-69,985,195.19</b>	<b>78,775,503.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		80,575,541.06	1,800,038.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,590,345.87</b>	<b>80,575,541.06</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	24,819,725.00				140,684,134.96		- 2,919,035.37		9,708,588.05		63,662,201.67		235,955,614.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,819,725.00	-	-	-	140,684,134.96	-	- 2,919,035.37	-	9,708,588.05	-	63,662,201.67		235,955,614.31
三、本期增减变动金额	4,136,980.00	-	-	-	174,950,378.49	-	- 1,239,778.94	-	4,989,069.01		42,952,472.61	80,742.41	225,869,863.58

(减少以“—”号填列)													
(一) 综合收益总额						1,239,778.94	-			47,941,541.62	17,257.59	-	46,684,505.09
(二) 所有者投入和减少资本	4,136,980.00	-	-	-	174,950,378.49	-	-	-	-	-	98,000.00	-	179,185,358.49
1. 股东投入的普通股	4,136,980.00				174,950,378.49						98,000.00		179,185,358.49
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,989,069.01	-4,989,069.01			-
1. 提取盈余公积									4,989,069.01	-4,989,069.01			-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配													-

4. 其他														-
（四）所有者权益内部结转														-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他综合收益结转留存收益														-
6. 其他														-
（五）专项储备														-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
（六）其他														-
<b>四、本年期</b>	<b>28,956,705.00</b>				<b>315,634,513.45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,697,657.06</b>	<b>106,614,674.28</b>	<b>80,742.41</b>		<b>461,825,477.89</b>	

未余额						4,158,814.31					
-----	--	--	--	--	--	--------------	--	--	--	--	--

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	22,296,900.00				52,920,075.42				6,025,902.24		53,245,228.46	134,488,106.12
加：会计政策变更												
前期差错更正						-		-			-	-40,758,577.71
同一控制下企业合并						1,292,832.21		1,881,674.76			37,584,070.74	
其他												
二、本年期初余额	22,296,900.00				52,920,075.42		-	4,144,227.48			15,661,157.72	93,729,528.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,522,825.00				87,764,059.54		-	5,564,360.57			48,001,043.95	142,226,085.90
（一）综合收益总额							-				53,565,404.52	51,939,201.36
（二）所有者投入和减少资本	2,522,825.00				87,764,059.54							90,286,884.54

1. 股东投入的普通股	2,522,825.00			87,764,059.54							90,286,884.54
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							5,564,360.57	-5,564,360.57			
1. 提取盈余公积							5,564,360.57	-5,564,360.57			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	24,819,725.00				140,684,134.96		- 2,919,035.37	9,708,588.05		63,662,201.67		235,955,614.31

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：黄秋杰

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,819,725.00				140,684,134.96		- 2,919,035.37	9,708,588.05			66,962,431.41	239,255,844.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,819,725.00	-	-	-	140,684,134.96	-	- 2,919,035.37	9,708,588.05	-	-	66,962,431.41	239,255,844.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填)	4,136,980.00	-	-	-	174,950,378.49	-	- 1,239,778.94	4,989,069.01	-	-	44,901,621.11	227,738,269.67

列)												
(一) 综合收益总额							- 1,239,778.94				49,890,690.12	48,650,911.18
(二) 所有者投入和减少资本	4,136,980.00	-	-	-	174,950,378.49	-	-	-		-		179,087,358.49
1. 股东投入的普通股	4,136,980.00				174,950,378.49							179,087,358.49
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	4,989,069.01	-	-4,989,069.01	
1. 提取盈余公积									4,989,069.01		-4,989,069.01	
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-

5.其他综合收益结转留存收益												-	
6.其他												-	
（五）专项储备												-	
1. 本期提取												-	
2. 本期使用												-	
（六）其他												-	
<b>四、本年期末余额</b>	28,956,705.00	-	-	-	315,634,513.45	-	-	4,158,814.31	-	14,697,657.06	-	111,864,052.52	466,994,113.72

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,296,900.00				52,920,075.42				6,025,902.24		54,233,120.22	135,475,997.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,296,900.00				52,920,075.42				4,144,227.48		16,883,186.33	94,951,557.02
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	2,522,825.00				87,764,059.54				5,564,360.57		50,079,245.08	144,304,287.03
（一）综合收益总额											55,643,605.65	54,017,402.49

						1,626,203.16					
(二)所有者投入和减少资本	2,522,825.00			87,764,059.54							90,286,884.54
1. 股东投入的普通股	2,522,825.00			87,764,059.54							90,286,884.54
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配							5,564,360.57	-5,564,360.57			
1. 提取盈余公积							5,564,360.57	-5,564,360.57			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期未余额	24,819,725.00				140,684,134.96		- 2,919,035.37		9,708,588.05		66,962,431.41	239,255,844.05

# 南京恒道医药科技股份有限公司

## 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

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

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

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

2023年6月9日，公司召开股东大会，决议增加注册资本2,522,825.00元，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，决议增加注册资本4,136,980.00元，本次增加完成后公司注册资本由24,819,725.00元增加至28,956,705.00元。本次增资已于2024年4月1日办理工商变更登记。

企业统一社会信用代码：913201135759262268；公司注册地及实际经营地位于南京市栖霞区仙林街道纬地路9号D3幢。法定代表人：陶义华；注册资本为人民币28,956,705.00元；公司类型：股份有限公司。本公司的实际控制人为穆加兵、黄迎春、陶义华。

公司经营范围为：药品批发；药品零售；药品进出口；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；药品互联网信息服务；涉外调查；检验检测服务；药品生产；药品委托生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：第一类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；非居住房地产租赁；第二类医疗器械销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；机械设备租赁；仪器仪表销售；第一类医疗器械生产；机械设备销售；药物检测仪器销售；实验分析仪器销售；会议及展览服务；初级农产品收购；互联网销售（除销售需要许可的商品）；卫生用品和一次性使用南京恒道医药科技股份有限公司医疗用品销售；个人卫生用品销售；技术进出口；环保咨询服务；公共事业管理服务；品牌管理；国内贸易代理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；广告发布（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1、 控制的判断标准

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

#### 2、 合并程序

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

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

##### ②分步处置子公司

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

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

投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### 2、 外币财务报表的折算

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

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

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初

始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

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

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

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

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

确定组合的依据：

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

按组合计提预期信用损失的计提方法：

账龄组合	账龄计提法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的计提比例：

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

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

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

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

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 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—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

### 2、 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

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

#### （2）作为出租人

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

## （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

#### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，

仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

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

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
南京恒道医药科技股份有限公司	15%
南京竞成医药科技有限公司	25%
江苏天平药业有限公司	25%
扬州天美生物技术有限公司	20%
扬州吾优网络科技有限公司	20%

## (二) 税收优惠

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

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

(3) 根据财政部 税务总局〔2023〕6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第一条规定，本公司自2023年1月1日至2024年12月31日，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据国家税务总局〔2022〕13号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》规定，2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额超过100万但不超过300万的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳所得税。本公司子公司扬州天美生物技术有限公司、扬州吾优网络科技有限公司享受小微企业税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	19,715,715.65	81,192,659.05
其他货币资金	3,859.94	
合计	19,719,575.59	81,192,659.05

因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
冻结资金	8,430,000.00	
合计	8,430,000.00	

截至 2024 年 12 月 31 日，银行存款中人民币 8,430,000.00 元为公司涉及未决诉讼事项的银行存款冻结金额。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	153,401,146.78	136,886,994.95
其中：衍生金融资产		
理财产品	153,401,146.78	136,886,994.95
合计	153,401,146.78	136,886,994.95

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,056,203.13	5,325,317.44
1 至 2 年	5,318,320.44	1,359,050.20
2 至 3 年	431,001.20	
3 至 4 年		1,814,461.20
小计	11,805,524.77	8,498,828.84
减：坏账准备	963,942.56	1,309,401.49
合计	10,841,582.21	7,189,427.35

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,805,524.77	100.00	963,942.56	8.17	10,841,582.21	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35
其中：										
账龄组合	11,805,524.77	100.00	963,942.56	8.17	10,841,582.21	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49	15.41	7,189,427.35
合计	11,805,524.77	100.00	963,942.56		10,841,582.21	8,498,828.84	100.00	1,309,401.49		7,189,427.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,056,203.13	302,810.16	5.00
1至2年	5,318,320.44	531,832.04	10.00
2至3年	431,001.20	129,300.36	30.00
3至4年			
合计	11,805,524.77	963,942.56	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,309,401.49	-345,458.93				963,942.56
合计	1,309,401.49	-345,458.93				963,942.56

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 14,673,849.48 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 67.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,206,859.35 元。

## (四) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	834,530.99	350,000.00
合计	834,530.99	350,000.00

### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	350,000.00	3,140,527.51	2,655,996.52		834,530.99	
合计	350,000.00	3,140,527.51	2,655,996.52		834,530.99	

## 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	985,020.00	
合计	985,020.00	

## (五) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,224,787.48	89.94	4,574,345.94	98.98
1 至 2 年	248,940.00	10.06	47,169.81	1.02
合计	2,473,727.48	100.00	4,621,515.75	100.00

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,428,800.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.76%。

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,627,359.54	276,914.25
合计	1,627,359.54	276,914.25

## 1、 其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,275,206.25	244,120.26
1 至 2 年	89,904.00	50,000.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 至 4 年	600,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,015,110.25	294,120.26
减：坏账准备	387,750.71	17,206.01
合计	1,627,359.54	276,914.25

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,015,110.25	100.00	387,750.71	19.24	1,627,359.54	294,120.26	100.00	17,206.01	5.85	276,914.25
其中：										
账龄组合	2,015,110.25	100.00	387,750.71	19.24	1,627,359.54	294,120.26	100.00	17,206.01	5.85	276,914.25
合计	2,015,110.25	100.00	387,750.71		1,627,359.54	294,120.26	100.00	17,206.01		276,914.25

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,015,110.25	387,750.71	19.24
合计	2,015,110.25	387,750.71	19.24

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	17,206.01			17,206.01
本期计提	188,888.13			188,888.13
企业合并增加	181,656.57			181,656.57
期末余额	387,750.71			387,750.71

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	294,120.26			294,120.26
本期新增	1,096,560.44			1,096,560.44
本期终止确认				
企业合并增加	624,429.55			624,429.55
期末余额	2,015,110.25			2,015,110.25

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
账龄组合	17,206.01	188,888.13			181,656.57	387,750.71
合计	17,206.01	188,888.13			181,656.57	387,750.71

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,602,220.47	
押金及保证金	294,893.75	150,141.51
公积金	37,166.63	29,406.00
社保	67,309.40	48,660.59
个人备用金	13,520.00	
房租		65,912.16
合计	2,015,110.25	294,120.26

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天和药业有限公司	往来款	999,219.66	1年以内	49.59	49,960.98
扬州市邗江区财政局	往来款	600,000.00	3至4年	29.78	300,000.00
扬州市邗江区住房和城乡建设局	保证金	98,000.00	1年以内	4.86	4,900.00
天猫旗舰店	保证金	70,025.00	1年以内、1至2年	3.47	6,996.45
南京紫东物业管理有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	2.48	2,500.00
合计		1,817,244.66		90.18	364,357.43

## (七) 存货

## 1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,909,578.82		9,909,578.82	8,454,127.34		8,454,127.34
发出商品	256,341.17		256,341.17	2,530.24		2,530.24
委托加工物资	6,684,913.88		6,684,913.88	4,132,878.34		4,132,878.34
库存商品	4,767,185.93		4,767,185.93	7,586,848.82	77,416.84	7,509,431.98
合同履约成本	142,245.47		142,245.47	590,069.88		590,069.88
合计	21,760,265.27		21,760,265.27	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			77,416.84		-
合计	77,416.84			77,416.84		-

## (八) 合同资产

### 1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算	9,891,776.24	725,378.10	9,166,398.14	11,228,086.29	901,092.90	10,326,993.39

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
资产						
合计	9,891,776.24	725,378.10	9,166,398.14	11,228,086.29	901,092.90	10,326,993.39

## 2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	9,891,776.24	100.00	725,378.10	7.33	9,166,398.14	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39
其中：										
账龄组合	9,891,776.24	100.00	725,378.10	7.33	9,166,398.14	11,228,086.29	100.00	901,092.90	8.03	10,326,993.39
合计	9,891,776.24	100.00	725,378.10		9,166,398.14	11,228,086.29	100.00	901,092.90		10,326,993.39

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	6,686,821.30	334,341.07	5.00
1 至 2 年	2,862,962.52	286,296.25	10.00
2 至 3 年	331,277.14	99,383.14	30.00
3 至 4 年	10,715.28	5,357.64	50.00
合计	9,891,776.24	725,378.10	

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	其他 变动	
合同资产减 值准备	901,092.90	-175,714.80				725,378.10
合计	901,092.90	-175,714.80				725,378.10

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	19,592,894.23	1,044,579.05
增值税留抵税额	2,607,194.62	3,772,298.93
预缴税金	4,066,607.57	570,390.43
合计	26,266,696.42	5,387,268.41

## (十) 长期股权投资

## 1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
仙凌生物科技（南 京）有限公司	5,970,074.05				-308,925.25						5,661,148.80	
江苏大红鹰恒顺药业 有限公司	7,293,202.92				56,643.45						7,349,846.37	
小计	13,263,276.97				-252,281.80						13,010,995.17	
合计	13,263,276.97				-252,281.80						13,010,995.17	

## (十一) 其他权益工具投资

## 1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广西铭磊维生制药有限公司	1,107,415.15	2,565,978.61		1,458,563.46		4,158,814.31		公司拟长期持有
合计	1,107,415.15	2,565,978.61		1,458,563.46		4,158,814.31		

**(十二) 固定资产****1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	64,027,656.30	67,484,281.01
固定资产清理		
合计	64,027,656.30	67,484,281.01

## 2、 固定资产情况

项目	研发用设备	办公设备	运输工具	房屋建筑物	固定资产装修	合计
1. 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	45,987.79	257,816.74	1,595,205.83			1,899,010.36
—购置	45,987.79	197,757.25	329,371.68			573,116.72
—企业合并增加		60,059.49	1,265,834.15			1,325,893.64
(3) 本期减少金额	650,000.00		1,613,400.82			2,263,400.82
—处置或报废	650,000.00		1,613,400.82			2,263,400.82
(4) 期末余额	9,683,720.97	1,139,532.44	3,347,869.16	73,713,130.95	2,131,822.52	90,016,076.04
2. 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	434,710.22	226,403.52	958,229.16	3,501,373.68	35,949.89	5,156,666.47
—计提	434,710.22	178,269.30	267,552.09	3,501,373.68	35,949.89	4,417,855.18
—企业合并增加		48,134.22	690,677.07			738,811.29
(3) 本期减少金额	617,500.00		1,446,932.22			2,064,432.22
—处置或报废	617,500.00		1,446,932.22			2,064,432.22
(4) 期末余额	6,720,309.26	769,503.04	2,556,532.67	13,905,143.61	2,036,931.16	25,988,419.74
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						

项目	研发用设备	办公设备	运输工具	房屋建筑物	固定资产装修	合计
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	2,963,411.71	370,029.40	791,336.49	59,807,987.34	94,891.36	64,027,656.30
（2）上年年末账面价值	3,384,634.14	338,616.18	320,828.42	63,309,361.02	130,841.25	67,484,281.01

## (十三) 在建工程

## 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	283,554,883.74		283,554,883.74			
合计	283,554,883.74		283,554,883.74			

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多元化药品/医疗器械智能制造生产基地项目	283,554,883.74		283,554,883.74			
合计	283,554,883.74		283,554,883.74			

## 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
多元化药品/医疗器械智能制造生产基地项目	458,814,700.00		283,554,883.74			283,554,883.74	61.80	主体工程完工，待决算	595,439.36	7,235.20	100.00	金融机构贷款、自有资金、募集资金
合计	458,814,700.00		283,554,883.74			283,554,883.74	61.80		595,439.36	7,235.20		

说明：本期新增在建工程列示为企业合并增加，项目收购前预算 250,000,000.00 元，项目收购后新增工程增项预算金额为 103,928,400.00 元，新增采购设备预算金额为 104,886,300.00 元，合计工程总预算为 458,814,700.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，主体工程已完工待决算，部分装修工程待验收，设备采购已到货 25,181,177.73 元。

## (十四) 使用权资产

## 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	502,954.20	17,749.44	520,703.64
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	502,954.20	17,749.44	520,703.64
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	315,579.20	4,437.36	320,016.56
(2) 本期增加金额	118,342.20	8,874.72	127,216.92
—计提	118,342.20	8,874.72	127,216.92
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	433,921.40	13,312.08	447,233.48
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	69,032.80	4,437.36	73,470.16
(2) 上年年末账面价值	187,375.00	13,312.08	200,687.08

## (十五) 无形资产

## 1、 无形资产情况

项目	软件	药物批件	土地使用权	专利权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	277,448.90	7,075,471.45			7,352,920.35
(2) 本期增加金额			18,542,633.08	45,575.48	18,588,208.56
—购置				32,075.48	32,075.48
—企业合并增加			18,542,633.08	13,500.00	18,556,133.08
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	277,448.90	7,075,471.45	18,542,633.08	45,575.48	25,941,128.91
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	277,448.90	3,708,071.26			3,985,520.16
(2) 本期增加金额		2,358,490.56	2,416,609.52	4,218.04	4,779,318.12
—计提		2,358,490.56	489,530.12	4,218.04	2,852,238.72
—企业合并增加			1,927,079.40		1,927,079.40
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	277,448.90	6,066,561.82	2,416,609.52	4,218.04	8,764,838.28
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值		1,008,909.63	16,126,023.56	41,357.44	17,176,290.63
(2) 上年年末账面价值		3,367,400.19			3,367,400.19

## (十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
D3 装修费	3,173,467.03		761,632.08		2,411,834.95
合计	3,173,467.03		761,632.08		2,411,834.95

## (十七) 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	725,378.10	108,806.72	978,509.74	146,776.47
信用减值损失	980,748.47	147,112.27	1,321,935.16	198,290.28
其他权益工具投资	4,892,584.85	733,887.73	3,434,021.39	515,103.21
租赁负债			5,254,179.38	788,126.91
一年内到期的非流 动负债	219,311.63	32,896.75	1,705,298.74	255,794.81
预计负债	10,618,223.93	1,592,733.59	9,517,474.96	1,427,621.24
合计	17,436,246.98	2,615,437.06	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
非同一控制下企业合并产生	2,764,738.80	691,184.70		
使用权资产	73,470.16	11,020.52	6,981,365.69	1,047,204.85
交易性金融资产	3,538,684.92	530,802.74		
合计	6,376,893.88	1,233,007.96	6,981,365.69	1,047,204.85

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余 额	减值准 备	账面价 值
预付长期 资产购置 款	36,875,644.08		36,875,644.08			
合计	36,875,644.08		36,875,644.08			

## (十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,430,000.00	8,430,000.00	冻结	诉讼保全				
无形资产	18,542,633.08	16,126,023.56	抵押	长期借款抵押				
合计	26,972,633.08	24,556,023.56						

提示：资产所有权或使用权受限包括资产用于抵押、质押、查封、冻结、扣押等。

**(二十) 短期借款****1、 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
信用证借款	7,451,200.00	
信用借款		500,000.00
短期借款应付利息		488.89
合计	7,451,200.00	500,488.89

短期借款分类的说明：

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司与招商银行股份有限公司南京分行签订借款合同，取得短期借款本金 745.12 万元，借款期限 1 年。签订借款合同 2024 年证合字第 211202114 号。

**(二十一) 应付账款****1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
货款	19,656,779.84	16,538,393.18
费用款	1,835,396.61	670,076.93
工程设备款		127,800.00
合计	21,492,176.45	17,336,270.11

**(二十二) 合同负债****1、 合同负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	37,487,494.91	69,990,597.06
合计	37,487,494.91	69,990,597.06

**(二十三) 应付职工薪酬****1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,225,149.29	29,076.49	20,871,708.77	20,523,355.07	4,602,579.48
离职后福利-设定提存计划			1,070,754.14	1,070,754.14	
合计	4,225,149.29	29,076.49	21,942,462.91	21,594,109.21	4,602,579.48

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	企业合并增加	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	29,076.49	19,953,578.69	19,609,916.99	4,597,887.48
(2) 职工福利费			130,226.38	130,226.38	
(3) 社会保险费			541,021.86	541,021.86	
其中：					
医疗保险费			470,158.45	470,158.45	
工伤保险费			27,261.41	27,261.41	
生育保险费			43,602.00	43,602.00	
(4) 住房公积金			237,559.00	232,867.00	4,692.00
(5) 工会经费和职工教育经费			9,322.84	9,322.84	
合计	4,225,149.29	29,076.49	20,871,708.77	20,523,355.07	4,602,579.48

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,038,302.40	1,038,302.40	
失业保险费		32,451.74	32,451.74	
合计		1,070,754.14	1,070,754.14	

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	100,861.79	
企业所得税		2,309,034.81
个人所得税	2,419,236.31	2,609,427.68
城市维护建设税	75.77	35.00
房产税	80,077.27	77,280.92
教育费附加	25.00	25.00
土地使用税	65,421.19	1,540.69
印花税	72,853.91	13,920.36
合计	2,738,551.24	5,011,264.46

**(二十五) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	9,335,862.07	9,486,050.00
合计	9,335,862.07	9,486,050.00

**1、 其他应付款项****(1) 按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资款	9,125,100.00	9,125,100.00
单位往来	738.03	
个人往来	106,924.36	
质保金	80,120.00	360,950.00
房租	15,479.68	
押金	7,500.00	
合计	9,335,862.07	9,486,050.00

**(二十六) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	219,311.63	9,014.40
合计	219,311.63	9,014.40

**(二十七) 长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	6,392,910.50	
应付利息	5,744.15	
合计	6,398,654.65	

**长期借款分类的说明：**

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司全资子公司江苏天平与南京银行股份有限公司扬州分行签订编号为 Ba348252412050005432 的借款合同，取得借款 6,392,910.50 元，贷款期限四年半，以土地使用权：苏（2020）扬州市不动产权第 0038750 号作为抵押。

**(二十八) 租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	219,311.63	534,891.24
减：一年内到期的非流动负债	219,311.63	9,014.40
合计	-	525,876.84

## (二十九) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	9,418,223.93	9,517,474.96
未决诉讼	1,200,000.00	
合计	10,618,223.93	9,517,474.96

## (三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		833,380.00		833,380.00	
合计		833,380.00		833,380.00	

## (三十一) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	30,018,261.65	6,702,609.57
工程款	72,690,727.80	
合计	102,708,989.45	6,702,609.57

## (三十二) 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				4,136,980.00	28,956,705.00

## (三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	140,684,134.96	174,950,378.49		315,634,513.45
合计	140,684,134.96	174,950,378.49		315,634,513.45

## (三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-2,919,035.37	-1,458,563.46		218,784.52	-1,239,778.94		- 4,158,814.31
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,919,035.37	-1,458,563.46		218,784.52	-1,239,778.94		- 4,158,814.31
2. 将重分类进损益的其他综合收益							
其中：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	-2,919,035.37	-1,458,563.46		218,784.52	-1,239,778.94		- 4,158,814.31

**(三十五) 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	4,989,069.01		14,697,657.06
合计	9,708,588.05	4,989,069.01		14,697,657.06

**(三十六) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	63,662,201.67	53,245,228.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-37,584,070.74
调整后年初未分配利润	63,662,201.67	15,661,157.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,941,541.62	53,565,404.52
减：提取法定盈余公积	4,989,069.01	5,564,360.57
期末未分配利润	106,614,674.28	63,662,201.67

**(三十七) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	155,661,763.31	69,847,413.40	153,374,798.41	62,469,617.50
其他业务	7,145,851.50	152,345.53	5,337,412.10	405,896.69
合计	162,807,614.81	69,999,758.93	158,712,210.51	62,875,514.19

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
药品销售	92,171,983.00	72,755,565.65
技术服务	63,489,780.31	80,619,232.76
其他业务	7,145,851.50	5,337,412.10
合计	162,807,614.81	158,712,210.51

**(三十八) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城镇土地使用税	211,542.00	6,162.76
城建税	134,281.75	101,585.86
教育费附加	95,886.42	72,561.33

项目	本期金额	上期金额
印花税	266,926.86	100,665.41
车船税	6,015.00	6,000.00
房产税	311,920.03	309,123.68
合计	1,026,572.06	596,099.04

## (三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,030,334.50	948,754.90
办公费	71,676.86	111,505.01
业务招待费	109,238.84	218,469.36
服务费	578,398.30	470,370.69
市场推广费	1,465,431.87	502,930.88
差旅费	29,807.97	93,386.50
其他	3,301.78	1,959.14
合计	3,288,190.12	2,347,376.48

## (四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	6,460,161.17	3,904,746.98
折旧费及摊销	5,552,607.13	5,693,578.08
中介服务费	738,094.34	694,529.10
装修费	893,205.72	952,724.05
办公费	653,220.22	517,439.58
房租物业费	430,373.50	310,219.73
业务招待费	456,389.82	437,294.03
其他	797,220.61	261,994.89
安全环保费	204,781.44	143,810.07
材料耗损	204,121.38	259,867.33
合计	16,390,175.33	13,176,203.84

## (四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,180,038.51	6,405,112.51
直接投入	14,012,652.71	9,455,672.63
折旧与摊销	201,521.09	521,506.93
其他支出	349,423.00	607,663.69
合计	22,743,635.31	16,989,955.76

## (四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	131,493.38	112,827.34
其中：租赁负债利息费用	14,420.40	16,514.64
减：利息收入	742,786.84	445,341.25
汇兑损益		
手续费及其他	5,251.12	4,862.21
合计	-606,042.34	-327,651.70

## (四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	322,521.39	917,728.00
代扣个人所得税手续费	43.15	29,976.04
其他		8,482.72
合计	322,564.54	956,186.76

## 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
见习补贴	1,950.00	450.00	与收益相关
扩岗补贴	4,500.00	1,500.00	与收益相关
2021年“创栖霞”创新创业大赛奖金		30,000.00	与收益相关
创新券奖励资金	4,800.00	4,800.00	与收益相关
2022年高新区企业创新积分奖励		20,000.00	与收益相关
安全环保考核奖励		2,000.00	与收益相关
2022年栖霞区新医药与生命健康奖补资金		500,000.00	与收益相关
2022年创新型企业入库奖励	100,000.00		与收益相关
党费返还	3,000.00	3,700.00	与收益相关
2023年省技术转移输出方奖补	30,900.00		与收益相关
栖霞区发展和改革委员会-资本市场补贴	40,500.00		与收益相关
2023年利用资本市场补贴配套高新区	40,500.00		与收益相关
2023年省“双创计划”博士第二批资助资金	36,000.00		与收益相关
个税返还	22,902.39		与收益相关
培训补贴	9,500.00	8,700.00	与收益相关
知识产权贯标的补助		19,000.00	与收益相关

融资补贴		300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	27,969.00	27,578.00	与收益相关
合计	322,521.39	917,728.00	

**(四十四) 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	-252,281.80	-4,256,462.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,329,836.09	466,352.32
合计	1,077,554.29	-3,790,109.89

**(四十五) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,477,331.24	1,913,315.93
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	2,477,331.24	1,913,315.93
合计	2,477,331.24	1,913,315.93

**(四十六) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-345,458.93	608,309.76
其他应收款坏账损失	188,888.13	11,657.02
合计	-156,570.80	619,966.78

**(四十七) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-77,416.84	77,416.84
合同资产减值损失	-175,714.80	519,474.86
合计	-253,131.64	596,891.70

**(四十八) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得合计	424,925.21	117,808.82	424,925.21
其中：处置固定资产利得	424,925.21	117,808.82	424,925.21
合计	424,925.21	117,808.82	424,925.21

## (四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,173.71	3,327.32	2,173.71
合计	2,173.71	3,327.32	2,173.71

## (五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		20,000.00	
非常损失	85,450.64		85,450.64
非流动资产毁损报废损失		32,986.08	
滞纳金		53.65	
其他	349,812.31	18,810.45	349,812.31
预计负债	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	1,635,262.95	71,850.18	1,635,262.95

## (五十一) 所得税费用

## 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,722,814.56	7,962,160.30
递延所得税费用	397,215.29	-561,031.64
合计	5,120,029.85	7,401,128.66

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	53,044,313.88
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,956,647.08
子公司适用不同税率的影响	-313,410.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	440,374.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	546,714.65
其他（研发加计扣除等）	-3,510,296.54
所得税费用	5,120,029.85

## (五十二) 现金流量表项目

**1、 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	558,256.62	445,381.17
政府补助	299,619.00	956,229.96
营业外收入	374.30	1,575.11
往来款	963,467.05	7,401,000.00
押金保证金	45,887.50	5,230,000.00
其他	88,812.67	126,649.80
合计	1,956,417.14	14,160,836.04

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	5,021.86	5,051.78
押金保证金	8,760,975.00	5,116,050.00
往来款	35,779.07	
付现费用	3,629,971.69	4,117,683.70
营业外支出		35,000.00
合计	12,431,747.62	9,273,785.48

**2、 与投资活动有关的现金****(1) 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
理财产品到期	398,560,000.00	180,800,000.00
合计	398,560,000.00	180,800,000.00

**(2) 支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	414,750,000.00	234,300,000.00
合计	414,750,000.00	234,300,000.00

**3、 与筹资活动有关的现金****(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付租金	346,500.00	97,200.00
合计	346,500.00	97,200.00

### (五十三) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	47,924,284.03	53,565,404.52
加：信用减值损失	-156,570.80	619,966.78
资产减值准备	-253,131.64	596,891.70
固定资产折旧	4,417,855.18	5,079,620.20
油气资产折耗		
使用权资产折旧	127,216.92	182,432.59
无形资产摊销	2,852,238.72	2,358,490.56
长期待摊费用摊销	761,632.08	746,765.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-424,925.21	-117,808.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,477,331.24	
财务费用（收益以“-”号填列）	15,036.46	112,827.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,077,554.29	3,790,109.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	716,275.86	-574,220.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	185,803.11	-273,788.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-993,810.65	-8,674,298.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,314,652.37	-1,006,159.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,656,122.27	908,233.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,646,243.89	57,314,466.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,289,575.59	81,192,659.05
减：现金的期初余额	81,192,659.05	2,290,322.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-69,903,083.46	78,902,336.07

#### 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	74,150.87
其中：江苏天平药业有限公司	74,150.87
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-74,150.87

### 3、 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	11,289,575.59	81,192,659.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,289,575.59	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	11,289,575.59	81,192,659.05

#### (五十四) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	14,420.40	16,514.64
与租赁相关的总现金流出	346,500.00	97,200.00

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	224,699.99
合计	224,699.99

##### 2、 作为出租人

###### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	252,994.60	232,679.39

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
江苏天平药业有限公司	2024/3/11	18,000 万元	100.00	购买	2024/3/11	股权完成工商变更登记	43,779.41	-1,513,917.38	340,598.92

## 2、 合并成本及商誉

	江苏天平药业有限公司
合并成本	180,000,000.00
—发行的权益性证券的公允价值	180,000,000.00
合并成本合计	180,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	180,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

根据万隆（上海）资产评估有限公司出具的万隆评报字（2023）第 10573 号《资产评估报告》，采用资产基础法对标的资产天平药业 100%股权进行评估。截至评估基准日 2023 年 11 月 30 日，天平药业 100%股权的评估价值为 11,352.45 万元，相较于账面价值，评估增值 289.46 万元，增值率为 2.62%。此外，天和药业于 2023 年 12 月 15 日向天平药业实缴出资 6,670.00 万元，该笔资金专项用于结清天平药业的相关银行借款本息。综合考虑上述评估结果以及天和药业的实缴出资情况，经各方友好协商一致，最终确定天平药业 100%股权的交易价格为 18,000.00 万元。

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	江苏天平药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额	239,133,713.45	235,239,900.99
负债总额	59,133,713.45	58,410,065.25
净资产	180,000,000.00	176,829,835.74
减：少数股东权益		
取得的净资产	180,000,000.00	176,829,835.74

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的同一控制下企业合并

无。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京竟成医药科技有限公司	7,000万元	江苏省南京市	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号12幢	医疗器械经营和销售、技术服务和技术开发	100%		收购
江苏天平药业有限公司	26,900万元	江苏省扬州市	扬州市邗江区健安路9号	化学药品制剂制造	100%		收购
扬州天美生物技术有限公司	300万元	江苏省扬州市	扬州市邗江区健生路9号	生物技术推广服务	100%		新设
扬州吾优网络科技有限公司	50万元	江苏省扬州市	扬州市邗江区健生路9号	科技推广和应用服务业	51%		新设

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
仙凌生物科技（南京）有限公司	江苏	南京市栖霞区仙林街道纬地路9号江苏生命科技创新园F7栋9层	技术服务、技术开发	25%		权益法核算	是
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	江苏	江苏省沭阳经济技术开发区宁波路1号	药品生产及销售	12.36%		权益法核算	是

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	仙凌生物科技(南京)有限公司	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	仙凌生物科技(南京)有限公司	江苏大红鹰恒顺药业有限公司
流动资产	395,968.87	25,638,124.25	739,160.95	27,409,496.79
非流动资产	2,389,690.52	64,894,954.79	2,771,611.03	72,695,680.61
资产合计	2,785,659.39	90,533,079.04	3,510,771.98	100,105,177.40
流动负债	8,172.02	61,397,792.53	43,583.63	71,428,171.22
非流动负债				
负债合计	8,172.02	61,397,792.53	43,583.63	71,428,171.22
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	2,777,487.37	29,135,286.51	3,467,188.35	28,677,006.18
按持股比例计算的净资产份额	694,371.84	3,601,121.41	866,797.09	3,544,477.96
营业收入	216,878.12	53,660,816.45	167,895.24	33,398,995.74
净利润	-1,235,700.98	458,280.33	-1,120,705.76	-32,170,596.82
本期收到的来自联营企业的股利				

## 八、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、计入当期损益的政府补助

##### 与收益相关的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
见习补贴	1,950.00	450.00	与收益相关
扩岗补贴	4,500.00	1,500.00	与收益相关
2021年“创栖霞”创新创业大赛奖金		30,000.00	与收益相关
创新券奖励资金	4,800.00	4,800.00	与收益相关
2022年高新区企业创新积分奖励		20,000.00	与收益相关
安全环保考核奖励		2,000.00	与收益相关
2022年栖霞区新医药与生命健康奖补资金		500,000.00	与收益相关

2022年创新型企业企业家入库奖励	100,000.00		与收益相关
党费返还	3000.00	3,700.00	与收益相关
2023年省技术转移输出方奖补	30,900.00		与收益相关
栖霞区发展和改革委员会-资本市场补贴	40,500.00		与收益相关
2023年利用资本市场补贴配套高新区	40,500.00		与收益相关
2023年省“双创计划”博士第二批资助资金	36,000.00		与收益相关
个税返还	22,902.39		与收益相关
培训补贴	9,500.00	8,700.00	与收益相关
知识产权贯标的补助		19,000.00	与收益相关
融资补贴		300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	27,969.00	27,578.00	与收益相关
合计	322,521.39	917,728.00	

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产	153,401,146.78			153,401,146.78
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	153,401,146.78			153,401,146.78
(1) 理财产品	153,401,146.78			153,401,146.78
◆应收款项融资		834,530.99		834,530.99
◆其他权益工具投资			1,107,415.15	1,107,415.15
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	153,401,146.78	834,530.99	1,107,415.15	155,343,092.92

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场报价，以该报价为依据确定公允价值。

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

公司期末持有的应收款项融资系持有的应收票据。公允价值确定依据为类似资产在活跃市场上的报价，或以非活跃市场上的报价为基础作出必要的调整作为公允价值。

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

以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

十、**关联方及关联交易**

(一) **本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(二) **本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) **其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
凌岫泉	恒道医药董事、副总经理
张淑芸	恒道医药董事
王长浩	恒道医药董事、董事会秘书
黄小丽	恒道医药监事会主席
蒋秋玲	恒道医药监事
印晓梅	恒道医药监事
洪敏	穆加兵的配偶
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	持股恒道医药 6.91%的股东，且陶义华担任其执行事务合伙人
广西铭磊维生制药有限公司	恒道医药直接持股 5.248%的企业，且穆加兵担任其监事
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	恒道医药直接持股 12.36%的企业。
仙凌生物科技（南京）有限公司	恒道医药直接持股 25.00%的企业，且穆加兵担任其董事
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
三同金桂（南京）健康投资管理	穆加兵直接持股 33.33%的企业，且穆加兵担任其执行

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
合伙企业（有限合伙）	事务合伙人，该企业成立于 2024 年 12 月 30 日
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，该企业已于 2024 年 8 月注销

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	接受劳务	10,835,896.29	8,979,148.00
广西铭磊维生制药有限公司	接受劳务	184,933.96	266,250.03
洪敏	顾问费		24,000.00

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西铭磊维生制药有限公司	提供劳务	113,852.78	1,967,948.56

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
仙凌生物科技（南京）有限公司	房屋建筑物			155,100.00	13,834.80				154,750.00	9,399.60	
南京尔加企业管理中心（有限合伙）	房屋建筑物								64,800.00	7,115.04	

## 2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,133,539.85	4,875,287.39

## (五) 关联方应收应付等未结算项目

## 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产					
	广西铭磊维生制药有限公司	367,057.61	33,927.99	199,916.51	9,995.83

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	423,540.52	963,807.60
	广西铭磊维生制药有限公司		28,000.00
其他应付款			
	江苏大红鹰恒顺药业有限公司		1,889,618.84
	南京尔加企业管理中心（有限合伙）		
	仙凌生物科技（南京）有限公司	6,125,100.00	6,125,100.00
合同负债			
	广西铭磊维生制药有限公司	511,939.05	963,251.00
租赁负债			
	仙凌生物科技（南京）有限公司		521,312.40
一年内到期的非流动负债			
	仙凌生物科技（南京）有限公司	200,976.59	

## 十一、 承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

## 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

## 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

2024年7月13日，石家庄格瑞药业有限公司(以下简称“石家庄格瑞”)作为原告向石家庄中级人民法院提起诉讼，主张解除与本公司签订的技术服务合同。截至本报告出具日，该案一审尚未作出裁决。基于谨慎性原则，本公司于资产负债表日根据评估该项未决诉讼可能对本年度财务报表产生的影响确认预计负债。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

无。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十三、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,978,852.35	5,318,320.44
1 至 2 年	5,318,320.44	1,359,050.20
2 至 3 年	431,001.20	
3 至 4 年		1,814,461.20
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	11,728,173.99	8,491,831.84
减：坏账准备	960,075.02	1,309,051.64
合计	10,768,098.97	7,182,780.20

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,728,173.99	100.00	960,075.02	8.19	10,768,098.97	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20
其中：										
账龄组合	11,728,173.99	100.00	960,075.02	8.19	10,768,098.97	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64	15.42	7,182,780.20
合计	11,728,173.99	100.00	960,075.02		10,768,098.97	8,491,831.84	100.00	1,309,051.64		7,182,780.20

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,978,852.35	298,942.62	5.00
1至2年	5,318,320.44	531,832.04	10.00
2至3年	431,001.20	129,300.36	30.00
合计	11,728,173.99	960,075.02	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,309,051.64	-348,976.62				960,075.02
合计	1,309,051.64	-348,976.62				960,075.02

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 14,673,849.48 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 67.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,206,859.35 元。

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	28,622,795.50	194,786.89
合计	28,622,795.50	194,786.89

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,073,468.95	157,670.41
1至2年	20,000.00	50,000.00
2至3年	50,000.00	
小计	30,143,468.95	207,670.41
减：坏账准备	1,520,673.45	12,883.52
合计	28,622,795.50	194,786.89

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,143,468.95	100.00	1,520,673.45	5.04	28,622,795.50	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89
其中：										
账龄组合	30,143,468.95	100.00	1,520,673.45	5.04	28,622,795.50	207,670.41	100.00	12,883.52	6.20	194,786.89
合计	30,143,468.95	100.00	1,520,673.45		28,622,795.50	207,670.41	100.00	12,883.52		194,786.89

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	30,143,468.95	1,520,673.45	5.04
合计	30,143,468.95	1,520,673.45	5.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
上年年末余额	12,883.52			12,883.52
本期计提	1,507,789.93			1,507,789.93
期末余额	1,520,673.45			1,520,673.45

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	207,670.41			207,670.41
本期新增	29,935,798.54			29,935,798.54
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	30,143,468.95			30,143,468.95

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他 变动	
账龄组合	12,883.52	1,507,789.93				1,520,673.45
合计	12,883.52	1,507,789.93				1,520,673.45

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	30,003,000.00	
押金及保证金	71,143.75	70,000.00
房租		65,912.16
公积金	26,718.00	27,014.00
社保	42,607.20	44,744.25
合计	30,143,468.95	207,670.41

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏天平药业有限公司	往来款	30,000,000.00	1年以内	99.52	1,500,000.00
南京紫东物业管理有限公司	保证金	50,000.00	2至3年	0.17	15,000.00
社保	社保	42,607.20	1年以内	0.14	2,130.36
公积金	公积金	26,718.00	1年以内	0.09	1,335.90
广州速道信息科技有限公司	保证金	20,000.00	1至2年	0.07	2,000.00
合计		30,139,325.20		99.99	1,520,466.26

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	328,300,000.00		328,300,000.00	65,000,000.00		65,000,000.00
对联营、合营企业投资	13,010,995.17		13,010,995.17	13,263,276.97		13,263,276.97
合计	341,310,995.17		341,310,995.17	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	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
南京竟成医药科技有限公司	65,000,000.00						65,000,000.00	
江苏天平药业有限公司			263,300,000.00				263,300,000.00	
合计	65,000,000.00		263,300,000.00				328,300,000.00	

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司对江苏天平药业有限公司追加投资合计人民币 26,330.00 万元。其中，股份对价为 18,000.00 万元，发行价格为 43.51 元/股，发行数量为 4,136,980 股（限售 4,136,980 股）；6,849.20 万元为公司募集资金及其衍生利息；剩余的 1,480.80 万元为公司自有资金。

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
仙凌生物科技（南京）有限公司	5,970,074.05				-308,925.25						5,661,148.80	
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	7,293,202.92				56,643.45						7,349,846.37	
小计	13,263,276.97				-252,281.80						13,010,995.17	
合计	13,263,276.97				-252,281.80						13,010,995.17	

**(四) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	155,427,264.80	69,905,294.10	153,377,079.42	62,495,308.62
其他业务	7,005,441.25	288,804.61	5,337,412.10	405,896.69
合计	162,432,706.05	70,194,098.71	158,714,491.52	62,901,205.31

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
药品销售	91,937,484.49	72,757,846.66
技术服务	63,489,780.31	80,619,232.76
其他业务	7,005,441.25	5,337,412.10
合计	162,432,706.05	158,714,491.52

**(五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-252,281.80	-4,256,462.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	979,079.04	466,352.32
合计	726,797.24	-3,790,109.89

## 十五、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	424,925.21	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	322,521.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,807,167.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,633,089.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43.15	
小计	2,921,567.84	
所得税影响额	-515,734.57	
少数股东权益影响额（税后）	-0.85	
合计	2,405,832.42	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.18	1.72	1.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.57	1.63	1.63

南京恒道医药科技股份有限公司  
（加盖公章）  
二〇二五年四月二十九日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (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

##### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

##### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规

定义适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自2024年1月1日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第17号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自2024年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2024年1月1日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (3) 执行《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第18号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负

债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 3、前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

## 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	424,925.21
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	322,521.39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,807,167.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,633,089.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,921,567.84</b>
减：所得税影响数	515,734.57
少数股东权益影响额（税后）	0.85
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,405,832.42</b>

## 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用