

公司代码：603669

公司简称：灵康药业

灵康药业集团股份有限公司

2024 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人陶灵萍、主管会计工作负责人张俊珂及会计机构负责人（会计主管人员）张俊珂声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

公司半年度不进行利润分配或资本公积转增股本。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，具体内容详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“五、其他披露事项”之“（一）可能面对的风险”。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	20
第五节	环境与社会责任.....	21
第六节	重要事项.....	27
第七节	股份变动及股东情况.....	40
第八节	优先股相关情况.....	43
第九节	债券相关情况.....	44
第十节	财务报告.....	47

备查文件目录	载有董事长签名的半年度报告全本
	载有董事长、财务总监、会计经办人签名并盖章的会计报表
	报告期内中国证监会指定报纸上公司披露的所有公司文件的正本及公告原稿

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司、灵康药业	指	灵康药业集团股份有限公司
灵康制药、灵康制药公司	指	海南灵康制药有限公司，为公司的全资子公司
浙江灵康、浙江灵康公司	指	浙江灵康药业有限公司，为公司的全资子公司
美大制药、美大制药公司	指	海南美大制药有限公司，为公司的全资子公司
美兰史克、美兰史克制药公司	指	海南美兰史克制药有限公司，为公司的全资子公司
海南永田、永田研究院公司	指	海南永田药物研究院有限公司，为公司的全资子公司
西藏骅信、骅信医药公司	指	西藏骅信医药有限公司，为公司的全资子公司，原名西藏山南满金药业有限公司
山东灵康、山东灵康公司	指	山东灵康药物研究院有限公司，为公司的全资子公司
藏药研究院、藏药研究院公司	指	西藏现代藏药研究院有限公司，为公司的全资子公司
兴湛营销、兴湛营销公司	指	西藏兴湛营销管理有限公司，为公司的全资子公司
灵康生物、浙江灵康生物公司	指	浙江灵康生物医药科技有限公司，为公司的全资子公司
成美国际医学中心	指	海南省肿瘤医院成美国际医学中心有限公司，为公司的参股公司
博鳌超级医院	指	海南博鳌超级医院有限公司，为成美国际医学中心的参股公司
和沐康	指	浙江和沐康医药科技有限公司，为公司的参股公司
成都上锦南府医院	指	成都上锦南府医院，实际控制人控制的公司为其举办人
灵康控股	指	灵康控股集团有限公司，为公司的控股股东
会计师、中审众环所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
中登公司	指	中国证券登记结算有限责任公司
国家药监局	指	中华人民共和国国家药品监督管理局
国家医保局	指	中华人民共和国国家医疗保障局
财政部	指	中华人民共和国财政部
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
A股	指	人民币普通股
报告期	指	2024年1-6月
CDE	指	国家药品监督管理局药品审评中心

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	灵康药业集团股份有限公司
公司的中文简称	灵康药业
公司的外文名称	Lionco Pharmaceutical Group Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	Lionco

公司的法定代表人	陶灵萍
----------	-----

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	隋国平	廖保宇
联系地址	西藏自治区山南市乃东区国道349号(结巴乡段)20号	西藏自治区山南市乃东区国道349号(结巴乡段)20号
电话	0893-7830999、0571-81103508	0893-7830999、0571-81103508
传真	0893-7830888、0571-81103508	0893-7830888、0571-81103508
电子信箱	ir@lingkang.com.cn	ir@lingkang.com.cn

三、基本情况变更简介

公司注册地址	西藏自治区山南市乃东区国道349号(结巴乡段)20号
公司注册地址的历史变更情况	2013年12月公司从海南省海口市迁址至西藏山南市,2023年6月注册地址由泽当镇乃东路68号变更至乃东区国道349(结巴乡段)20号
公司办公地址	西藏自治区山南市乃东区国道349号(结巴乡段)20号
公司办公地址的邮政编码	856100
公司网址	www.lingkang.com.cn
电子信箱	ir@lingkang.com.cn
报告期内变更情况查询索引	无

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《证券时报》www.stcn.com、《证券日报》www.zqrb.cn、《上海证券报》www.cnstock.com、《中国证券报》www.cs.com.cn
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券部
报告期内变更情况查询索引	无

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	灵康药业	603669	无

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	141,477,918.59	112,920,840.32	25.29
归属于上市公司股东的净利润	-40,400,188.91	-69,721,337.36	42.05

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-54,418,620.81	-73,190,592.85	25.65
经营活动产生的现金流量净额	-38,201,983.95	-25,827,138.30	-47.91
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	888,993,048.87	931,042,147.49	-4.52
总资产	1,448,072,776.45	1,624,560,125.88	-10.86
股本	721,239,005.00	721,238,653.00	

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.06	-0.10	40.00
稀释每股收益(元/股)	-0.06	-0.10	40.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.08	-0.10	20.00
加权平均净资产收益率(%)	-4.44	-6.35	增加1.91个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-5.98	-6.67	增加0.69个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

1、营业收入较上年同期增长 25.29%，主要系公司加大集采中标品种推广力度，充分利用渠道优势做好非集采品种的市场推广等，主营业务收入较上年同期增长。

2、归属于上市公司股东的净利润较上年同期减亏 42.05%，主要系公司加大集采中标品种推广力度，充分利用渠道优势做好非集采品种的市场推广等，主营业务收入较上年同期增长；持续推进精细化管理，从多方面挖潜节流，采取有效措施降低控制成本开支；最大化利用产能，充分发挥产能优势，积极寻找 CMO 订单。

3、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 47.91%，主要系应收账款信用期回款减少，以及公司备货采购支出增加所致。

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
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	-2,344,199.76	
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	13,956,122.89	

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		
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	-3,180,737.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	64,863.11	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,522,382.79	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	14,018,431.90	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）公司主要业务

公司主营化药处方药的研发、生产和销售。公司坚持市场化产品开发策略，产品品种丰富、结构合理，多个核心产品市场地位突出，在细分产品市场领域处于龙头地位。公司主导产品涵盖肠外营养药、抗感染药和消化系统药三大领域。公司在不断巩固前述主要品种的同时，积极拓展高毛利新品种，并取得了较大进展。截至目前，公司共计取得了 114 个品种、共 221 个药品生产批准文件，其中 55 个品种被列入国家医保目录，13 个品种被列入国家基药目录。

（二）公司经营模式

公司主要采用经销商模式开展产品销售，通过各级经销商或代理商的销售渠道和公司销售队伍实现对全国大部分市场终端的覆盖。公司产品积极参与国家集采、联盟采购、挂网准入、医疗机构议价等，在中标后采用经销商销售模式，即通过持有《药品经营许可证》、通过医药流通企业将产品最终销售至终端医院。

以代理分销为主，优化激励考核机制，实行精细化管理，加大学术宣传及推广力度，明确区域开发措施和推广促销，加强对下游渠道的掌控力度，加大重点市场策划和实施增量开发。公司积极适应行业政策变化，做好县级医院及乡镇卫生院、社区、诊所终端的开发，提升终端掌控能力。

（三）行业情况说明

党的二十大报告将“健康中国”作为我国 2035 年发展总体目标的一个重要方面，提出“把保障人民健康放在优先发展的战略位置，完善人民健康促进政策”，党的二十届三中全会提出“实施健康优先发展战略”；2024 年国务院办公厅印发《深化医药卫生体制改革 2024 年重点工作任务》，部署了加强医改组织领导、深入推广三明医改经验、进一步完善医疗卫生服务体系、推动公立医院高质量发展、促进完善多层次医疗保障体系、深化药品领域改革创新、统筹推进其他重点改革等七个方面的工作任务。

医药行业是关系国计民生、经济发展和国家安全的战略性产业，是健康中国建设的重要基础。医药行业作为我国国民经济的重要组成部分，对保护和增进人民健康、提高生活质量、促进经济发展和社会进步具有十分重要的作用。医药行业为朝阳产业，未来发展的总体趋势非常明确。从人口结构上看，国内人口老龄化程度继续加深，行业具有很大发展空间。根据国家统计局数据，2023 年末，全国 0-15 岁人口为 24,789 万人，占全国人口的 17.6%；16-59 岁人口为 86,481 万人，占 61.3%；60 岁及以上人口数量为 29,697 万人，占 21.1%，其中 65 岁及以上为 21,676 万人，占 15.4%。与 2022 年相比，65 岁及以上人口比重上升了 0.6%，老龄化程度进一步加深。（数据

来源于国家统计局网站)随着我国人民生活水平的提高、老龄化加速、城市化、医疗保健意识的增强以及慢病患病率的不断增长,医药需求持续增长,未来卫生医疗支出占比仍有较大的提升空间。

2024年1-6月,全国规模以上医药制造业实现营业收入人民币12,352.7亿元,同比下降0.9%,实现利润总额人民币1,805.9亿元,同比增长0.7%。

(四) 公司的行业与市场地位

公司经过二十余年的发展,已成为国内化学药品制剂行业的知名企业,在多个细分产品市场领域处于龙头地位。公司产品品种丰富、结构合理,共拥有114个品种221个药品生产批准文件,主导产品涵盖了肠外营养药、抗感染药、消化系统药等重要领域,公司在不断巩固前述重要领域的同时,积极拓展高毛利新治疗领域。公司近年来不断加大研发投入,在研项目涵盖了抗肿瘤用药、肝病用药、营养用药、心脑血管用药、消化系统用药等大病种领域,进一步丰富产品管线。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

1、产品优势

公司产品品种丰富、种类齐全,在细分产品市场领域处于龙头地位,并拥有多个市场份额居前的产品。截至目前,公司取得了114个品种共221个药品生产批准文件,现阶段主导产品涵盖了肠外营养药、抗感染药、消化系统药等重要领域。公司在不断巩固前述重要领域的同时,积极拓展高毛利新产品领域,并取得了较大进展。另外,公司还将充分利用现有的营销网络及渠道,挖掘与现有销售渠道可直接对接的新品种,包括但不限于授权引进(License-in)国内外品种、投资并购直接获取等方式,拓展公司产品管线。

同时,公司加快推进公司重点品种的一致性评价工作,目前已获得注射用奥美拉唑钠(20mg、40mg、60mg)、注射用头孢美唑钠(1.0g)、注射用洋托拉唑钠(40mg、80mg)、注射用氨曲南(0.5g、1.0g、2.0g)、注射用头孢呋辛钠(0.75g、1.0g、1.5g)、盐酸艾司洛尔注射液(10ml:0.1g)、盐酸多巴胺注射液(2.5ml:50mg)、注射用拉氧头孢钠(0.25g、0.5g、1.0g)、丙氨酰谷氨酰胺注射液(100ml:20g、50ml:10g)、氟马西尼注射液(2ml:0.2mg、5ml:0.5mg、10ml:1.0mg)、注射用头孢唑肟钠(1.0g)一致性评价与视同通过一致性评价批件,进一步丰富了公司产品结构,提升公司市场竞争力。

2、技术和研发优势

公司继续保持与天津大学等科研院校机构和新药研发企业的合作与交流,现已形成一支人才齐全、结构合理的研发团队,在品种研发、工艺技术创新、知识产权保护等方面,取得多项成果。

公司坚持以市场需求为导向的研发原则,不断加大研发投入力度,研发费用呈现增长态势。公司关注重点开发产品在医院终端的使用需求,并长期跟踪国际药品研发动态,重点聚焦有创新性、独家或首家、有技术壁垒或政策壁垒的品种。公司设立以来,取得了114个品种共221个药

品生产批准文件。公司近年来不断加大研发投入，在研项目涵盖了抗感染用药、心脑血管用药、消化系统用药等大病种领域，进一步丰富产品管线，将为公司的长远发展奠定坚实基础。

公司先后获得“中国创新力医药企业”、“中国药品研发综合实力百强榜”等荣誉、灵康制药“一种奥美拉唑钠半水合物及其制备方法”专利荣获中国专利优秀奖，继续保持公司在行业内的竞争优势。

3、营销优势

公司以市场需求为导向的开发策略，以及公司产品在剂型、规格、生产工艺等方面差异化竞争特点，加强了公司产品在各省市药品集中招标采购过程中的差异化竞争优势。公司不断细分产品线，扩充营销团队，加大直营销售占比，加强对下游渠道的掌控力度，进一步提高利润率。

基于产品特点和公司现阶段实际发展情况，公司主要采取区域经销商的销售模式。随着国家两票制政策的实施，公司经销商逐渐向各个区域规模大、资金实力强、网络覆盖广的医药商业公司集中。目前公司构建了覆盖全国主要市场的营销网络，建立起遍布全国的销售团队。在长期的市场营销和管理工作中，公司建立了完整有效的经销商选择和管理体系，充分利用经销商在不同区域、品种方面的销售优势。

4、团队优势

公司的主要管理团队拥有二十年以上医药行业经营管理经验，深刻理解医药行业的发展规律，在品种研发、生产工艺管理、经销商体系建设等方面，有很强的管理能力。公司在多年经营过程中形成了高效的管理模式，管理团队分工明确，保证了公司较高的决策效率和执行能力，为公司未来的发展奠定了良好的基础。

5、产业布局的协同效应

公司间接参与投资的博鳌超级医院，是公司实现大健康产业链整合的重要战略布局。博鳌超级医院所在的博鳌乐城国际医疗旅游先行区是海南省确定建设的集康复养生、节能环保、休闲度假和绿色国际组织基地为一体的综合性低碳生态项目，享有“先行先试”政策，允许试用国内未上市新药、医疗器械和药品进口注册审批快速和低关税、允许申报开展干细胞临床研究等重磅优惠政策。是公司对接国际先进医疗技术、国内未上市药品及医疗器械的窗口，将成为公司整合全球医药资源、汇集前沿医药技术、推动国际战略合作的载体平台。

通过投资大健康产业领域产业基金，借助专业投资机构的行业经验、资源优势及管理平台，寻找大健康领域中具有核心竞争力、具备高成长性 or 较强增长潜质的优质企业或项目，能够为公司夯实产业基础和布局医疗健康产业前沿、布局大健康生态圈带来积极影响，进一步拓展公司的产业布局，提升公司的盈利能力，为公司后期打造新的利润增长点，实现公司的持续发展。

三、经营情况的讨论与分析

2024 年是深入实施党的二十大战略部署的深化之年，是“十四五”规划实施的关键之年，上半年国民经济运行稳中有进，新动能加快成长，高质量发展取得新进展。面对复杂的外部环境和医药行业政策改革带来的行业竞争格局变化，紧密围绕年度经营工作计划，深耕主业，聚焦营销，以战略为指引，以政策为导向，加大新产品的研发投入，加强创新；不断夯实内生动力，促进资源合理配置；增强凝聚力、执行力，实现公司的高质量发展。

1、以政策为导向，加强研发创新

以政策为导向，深入调研，审慎遴选品种，通过自主研发、加强与原料厂的合作研发、外部引进及政产学研相结合等方式，加快所有在研和新立项潜力品种各项研发工作有序、快速推进，进一步丰富公司的品种储备，目前有 5 个品种在国家药品监督管理局审评中；持续推进产品一致性评价工作，氟马西尼注射液（2ml：0.2mg、5ml：0.5mg、10ml：1.0mg）、注射用头孢唑肟钠（1.0g）已通过仿制药质量和疗效一致性评价，丙氨酰谷氨酰胺注射液（50ml：10g）新增规格获得批准文号；在已上市品种二次开发方面，以市场需求为导向，不断提升产品的品质与临床应用价值；注重复杂制剂、复杂工艺和创新品种的研发，推出产品生命周期长、有技术壁垒的品种，紧抓政策机遇，积极布局改良型新品种，2.2 类新品种艾司奥美拉唑镁碳酸氢钠干混悬剂（I）已获得药物临床试验批件，不断夯实公司未来核心竞争力，为公司的长期发展奠定基础。

2、推进质量管理，实现提质增效

公司高度重视质量管理工作，持续提升质量管理水平。严格执行 GMP 各项要求，遵照各产品工艺标准，对产品进行全生命周期的质量管理，对可能直接影响到药品质量的研发、物料、设备、生产、质量等各个环节进行监督，从根本上保证药品的质量安全；持续推进工艺提升及项目技改工作，完成重点品种生产工艺攻关、工艺提升和优化工作；充分发挥产能优势，在确保公司产品正常生产供应的同时，积极寻找 CMO 订单，在盘活固定资产的同时，为公司创造收入；分析公司主要成本费用构成，持续推进精细化管理，从多方面挖潜节流，采取有效措施有效降低控制成本开支。

3、签订战略合作框架协议，拓展国际合作战略

公司与 Laboratoire Bailly-Creat 签署了《战略合作框架协议》，将在药品销售、药品加工以及原料采购等领域，展开积极合作，整合双方优势资源，结成长期战略联盟，启动灵康制剂的海外销售，在互惠互利的基础上，对公司现有品种形成“第二增长曲线”，加快公司药品生产管理水平与国际接轨，也将给公司获得良好的社会效益和投资回报。

Laboratoire Bailly-Creat 的销售网络覆盖非洲、越南、柬埔寨等国家地区，公司将积极发挥国家“一带一路”的政策优势，打造中、法医药产业合作样板，借助 Laboratoire Bailly-Creat 的渠道资源，实现“走出去”战略，探索实践从“借船出海”到“深海远航”的新路子，为公司的长远发展和全球化战略打下坚实基础。

4、拓展优势品种，积极开拓市场

利用国家集采中选的优势，加强各级医院终端和临床科室的覆盖，下沉县级医共体、城市社区卫生服务中心，实现产品覆盖率的提升；重点加强新获批品种的推广力度，加快产品市场准入，快速形成规模销售；深入挖掘现有品种尤其是独家产品的巨大潜力，集中优势资源进行支持，并加大推广力度，全面促进产品销量的提升；以市场为导向，持续挖掘与现有销售渠道可直接对接的新品种，达到丰富公司产品管线，以增强公司盈利能力的目的。

5、完善绩效管理，充分调动员工积极性

根据战略规划优化组织架构，持续优化干部管理机制，完善绩效管理体系，建立可衡量、可评价的考核指标，实现管理干部能进能出，优胜劣汰的常态化管理机制；制定多层次、高效的销售方案和绩效考核方案，以充分调动销售人员的积极性和主观能动性；加强员工的主人翁意识、竞争意识、忧患意识教育，以积极的心态共同面对政策变化、市场变化给公司带来的困境，与公司共渡难关。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	141,477,918.59	112,920,840.32	25.29
营业成本	77,719,392.58	57,421,032.06	35.35
销售费用	44,248,597.92	67,154,711.88	-34.11
管理费用	38,899,006.75	40,615,541.75	-4.23
财务费用	838,998.37	274,537.06	205.60
研发费用	10,639,383.76	13,301,203.59	-20.01
经营活动产生的现金流量净额	-38,201,983.95	-25,827,138.30	-47.91
投资活动产生的现金流量净额	130,099,645.54	-132,259,820.08	198.37
筹资活动产生的现金流量净额	-90,371,251.66	-3,323,863.14	-2,618.86

营业收入变动原因说明：主要系公司加大集采中标品种推广力度，充分利用渠道优势做好非集采品种的市场推广等，主营业务收入较上年同期增长；

营业成本变动原因说明：主要系本报告期销售产品增加，导致相应营业成本增加；

销售费用变动原因说明：主要系由于医药行业集采政策的不断推进，纳入集采范围的产品医院开发及市场维护需求减少所致；

财务费用变动原因说明：主要系本期利息收入减少所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系公司销售商品收到的现金下降所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期购买理财减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期银行借款减少所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

√适用 □不适用

1、2024年1-6月公司使用自有资金购买理财产品，按照权责发生制原则确认了投资收益

6.49万元及公允价值变动收益-318.07万元。

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上年期末变动比例(%)	情况说明
交易性金融资产	255,394,046.39	17.64	390,590,332.11	24.04	-34.61	系理财产品到期收回所致
其他应收款	5,258,687.48	0.36	2,178,554.22	0.13	141.38	系坏账准备计提减少所致
存货	37,525,751.84	2.59	56,768,282.16	3.49	-33.90	主要期末原材料减少所致
投资性房地产	15,827,614.18	1.09	6,606,365.29	0.41	139.58	主要系本期房租出租增加所致
短期借款	17,359,971.21	1.20	117,411,134.98	7.23	-85.21	系本期银行借款减少所致
应付票据	8,978,661.20	0.62	39,876,263.43	2.45	-77.48	主要系期末部分承兑汇票到期所致
预收款项	252,147.56	0.02	169,002.37	0.01	49.20	主要系本期房租出租增加所致
应付职工薪酬	3,012,105.93	0.21	8,756,413.27	0.54	-65.60	主要系本期发放上年末计提的年终奖所致
应交税费	1,190,093.41	0.08	2,287,091.70	0.14	-47.96	主要系期末应交房产税减少所致
其他应付款	4,683,411.84	0.32	3,216,968.51	0.20	45.58	主要系期末押金保证金增加所致
一年内到期的非流动负债	5,569,400.99	0.38	3,015,839.04	0.19	84.67	主要系一年内到期的应付债券利息增加所致

其他说明

无

2. 境外资产情况

□适用 √不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

√适用 □不适用

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,693,598.36	包含银行承兑汇票保证金 2,693,598.36 元、工程保函 5,000,000.00 元
固定资产	64,089,802.27	用于开具银行承兑汇票抵押
无形资产	7,710,915.00	用于开具银行承兑汇票抵押
合计	79,494,315.63	/

4. 其他说明

□适用 √不适用

(四) 投资状况分析**1. 对外股权投资总体分析**

□适用 √不适用

(1).重大的股权投资

□适用 √不适用

(2).重大的非股权投资

√适用 □不适用

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末数	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	资金来源
美安生产基地建设项目	80,000.00	21,941.34	1,164.50			23,105.83	28.88	45.00	募集资金 [注]+自有资 金
合计	80,000.00	21,941.34	1,164.50			23,105.83	/	/	/

(3).以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变 动损益	计入权益的 累计公允价 值变动	本期计提 的减值	本期购买金额	本期出售/赎回 金额	其他变动	期末数
其他	894,240.00						3,840.00	898,080.00
其他	385,864,563.07	-3,180,737.13			2,532,762.00	137,000,000.00	2,516,415.45	250,733,003.39
信托产品	4,661,043.00							4,661,043.00
私募基金	60,000,000.00							60,000,000.00
合计	451,419,846.07	-3,180,737.13			2,532,762.00	137,000,000.00	2,520,255.45	316,292,126.39

证券投资情况

□适用 √不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

2022年1月，本公司与北广华盖私募基金管理（北京）有限公司等签订了《首都大健康产业（北京）基金（有限合伙）合伙协议》，本公司出资6,000.00万元成为首都大健康产业（北京）基金（有限合伙）的有限合伙人，出资款分两期缴纳。截至2024年6月30日，本公司已实际缴纳出资款6,000.00万元。

衍生品投资情况

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

(六) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

(1) 全资子公司灵康制药, 经营范围: 粉针剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂、无菌原料药、冻干粉针剂(含头孢菌素类)、粉针剂(头孢菌素类)、小容量注射剂、原料药的生产及销售(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。该公司注册资本为20,000万元, 总资产89,126.48万元, 净资产56,162.68万元。报告期内实现营业收入8,638.70万元, 净利润-795.48万元。

(2) 全资子公司浙江灵康, 经营范围: 批发: 中成药, 化学药制剂, 抗生素原料药及制剂, 生化药品; 中药饮片加工、生产项目的筹建; 食品, 保健食品的技术开发, 技术服务, 技术咨询, 成果转让; 仓储服务; 成年人非证书劳动职业技能培训; 含下属分支机构经营范围; 其他无需报经审批的一切合法项目(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)。该公司注册资本为10,000万元, 总资产22,483.29万元, 净资产20,325.88万元。报告期内实现营业收入3,495.25万元, 净利润-208.96万元。

(3) 全资子公司美大制药, 经营范围: 医药研制, 片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂(均含头孢菌素类); 粉针剂(头孢菌素类)的研制、生产、销售(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。该公司注册资本为2,000万元, 总资产2,403.40万元, 净资产-10,339.33万元。报告期内实现营业收入66.42万元, 净利润-106.48万元。

(4) 全资子公司美兰史克, 经营范围: 片剂、胶囊剂、颗粒剂、粉针剂(青霉素类)、小容量注射剂的生产及销售(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。该公司注册资本为1,000万元, 总资产1145.59万元, 净资产-10,241.15万元。报告期内实现营业收入37.00万元, 净利润-166.24万元。

(5) 全资子公司海南永田, 经营范围: 医药产品研发及技术转让咨询服务, 包装材料、仪器仪表、化学试剂、玻璃仪器、化妆品、化工原料(专营除外)的销售(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。该公司注册资本为500万元, 总资产302.30万元, 净资产-375.60万元。报告期内实现净利润-8.80万元。

(6) 全资子公司山东灵康, 经营范围: 医药、化妆品的开发、技术转让与咨询服务; 健身器材、化妆品、包装材料、仪器仪表、化工产品(不含危险化学品)的零售(依法须经批准的项目

目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。该公司注册资本为1,000万元，总资产426.56万元，净资产422.88万元。报告期内实现营业收入32.57万元，净利润10.82万元。

(7) 全资子公司骅信医药，经营范围：许可项目：批发销售：中成药、化学制剂、抗生素制剂。该公司注册资本为1000万元，总资产482.97万元，净资产183.21万元。报告期内实现营业收入53.07万元，净利润-25.94万元。

(8) 全资子公司藏药研究院，经营范围：药品、保健食品、化妆品研究开发、技术咨询、技术转让（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）。该公司注册资本为600万元，总资产826.04万元，净资产583.63万元。报告期内实现营业收入126.91万元，净利润1.94万元。

(9) 全资子公司兴湛营销，经营范围：企业策划，信息技术咨询服务、企业营销策划、企业品牌维护与推广、企业形象策划、营销战略规划、产品市场推广、市场营销策划、商务信息咨询、市场调查咨询、营销人员咨询（不含资质培训）、会务服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。该公司注册资本为1,000万元，总资产1,030.58万元，净资产-851.04万元。报告期内实现净利润-173.00万元。

(10) 全资子公司灵康医药，经营范围：生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）；市场营销策划（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：药品生产；药品委托生产；药品批发；第三类医疗器械经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。该公司注册资本为1,000万元，总资产154.01万元，净资产154.01万元。报告期内实现净利润-6.80万元。

(11) 参股公司成美国际医学中心，公司持有其25%股权，经营范围：开展肿瘤防治工作，开展肿瘤康复疗养、教学及科研工作，开展健康体检及承担社区医疗服务，专科医院，其他卫生活动，仓储（危险品除外）及物流服务。该公司注册资本为20,000万元，总资产78,585.35万元，净资产-8938.43万元。报告期内实现净利润-2504.73万元。

(12) 参股公司和沐康，公司持有其20%股权，经营范围：保健食品销售；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：医学研究和试验发展；生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）（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）。该公司注册资本为2,000万元，总资产7,403.84万元，净资产3,535.38万元。报告期内实现营业收入3,626.30万元，净利润-329.07万元。

(七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、其他披露事项

(一) 可能面对的风险

√适用 □不适用

1、市场竞争导致的收入波动风险

根据《医疗机构药品集中采购工作规范》、《药品集中采购监督管理办法》等相关规定，我国实行以政府为主导，以省、自治区、直辖市为单位的药品集中采购模式，实行统一组织、统一平台和统一监管。药品集中采购由药品生产企业参与投标。

公司主营化药处方药的研发、生产和销售，主导产品参加各省、自治区、直辖市的药品集中招标采购，在中标之后与区域经销商签订销售合同，并通过区域经销商销售给医院终端。若未来公司产品在各省集中采购招投标中落标或中标价格大幅下降，将影响公司相关产品在当地的销售及收入情况。

2、医药政策变动的风险

医药行业受到国家相关部门的严格监管，国家有关部门已出台了一系列的监管制度，同时随着国家医改不断推进，政策的调整对公司的经营存在不确定影响。

3、新产品开发和推广的风险

新产品的推出有助于医药企业维持其竞争力，医药新产品的研发存在周期长、投资大、失败率高的固有风险。公司已构建了较为成熟的技术研发体系和研发团队，但仍无法消除新产品研发失败的风险。药品研发成功后能否迅速导入市场、尽快取得经济收益，仍然存在风险。

4、药品质量控制风险

药品作为一种特殊商品，其有效性、安全性、稳定性均可能对公众的身体健康构成影响，为加强药品监管，保障公众用药安全，我国对医药生产企业制定了严格的监管政策。2019年新修订的《药品管理法》取消了GMP认证，强调药品生产企业需符合GMP要求，同时强化了药品全生命周期管理理念的落实，细化完善了药品监管部门的处理措施，并全面加大对违法行为的处罚力度。

公司及子公司已通过了GMP或GSP认证，并已按照国家的有关规定制定了企业的质量控制制度，包括了从原料采购、产品生产、存货仓储、成品检验、出厂等多个环节的控制，并在生产过程中严格执行。尽管如此，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因影响产品的质量，甚至导致医疗事故，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和公司产品的销售，甚至在极端情况下可能出现因质量问题发生的大规模召回和赔偿或被国家药品监督管理部门处罚。

另一方面，药品从生产到运输、最终使用存在多个环节。尽管主管部门对此过程建立了严格的行业管理标准，但下游运输、贮存、使用等环节仍然存在操作不当的可能，从而影响公司产品的最终使用效果，并可能间接影响公司业绩。

5、环境保护风险

公司生产过程中产生的废水、废气及噪音均可能对环境造成一定影响。目前，国家对制药企业制定了较为严格的环保标准和规范，虽然公司已严格按照有关环保法规及相应标准对上述污染性排放物进行了有效治理，使“三废”的排放达到了环保规定的标准。但随着人民生活水平的提高及社会对环境保护意识的不断增强，国家及地方政府可能在将来制定和实施更为严格的环境保护规定，这可能会导致公司为达到新标准而支付更高的环境保护费用，在一定程度上增加本公司的经营成本。此外，若公司员工未严格执行公司的管理制度，导致公司的污染物排放未达到国家规定的标准，可能导致公司被环保部门处罚甚至停产，将对公司的经营产生重大不利影响。

6、管理风险

随着公司经营规模的不断扩张，将会增加公司的管理难度，如果公司的管理人员及技术人员跟不上公司快速发展对人力资源配置的要求，将会降低公司的运行效率，导致公司未来盈利不能达到预期目标。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023年年度股东大会	2024年5月17日	www.sse.com.cn	2024年5月18日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况
2024年第一次临时股东大会	2024年6月14日	www.sse.com.cn	2024年6月17日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
刘力明	董事兼副总经理	选举
隋国平	副总经理兼董事会秘书	聘任
方现军	监事	选举

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案**半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案**

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数(元)（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响**(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的**

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任**一、环境信息情况****(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明**

适用 不适用

1. 排污信息

适用 不适用

1、废水排放信息

排放口名称/ 排放口编号	污染物种类	国家或地方污染物排放标准		排放总量 (吨/半 年)	核定的 排放总 量(吨/ 年)	排放去 向	排放情 况
		执行标准	浓度限 值 (mg/L)				
污水站排放口 DW001	pH	《化学合成类制药 工业水污染物排放 标准》(GB21904- 2008)	6.0~9.0	不适用	不适用	进入城 市污水 处理厂	无超标 排放
	色度		50	不适用	不适用		
	悬浮物		50	0.080866	未核定		
	BOD ₅		20	0.033357	未核定		
	COD _{Cr}		100	0.165272	5.722		
	氨氮(以 N 计)		20	0.003006	0.954		
	总氮		30	0.072467	2.861		
	总磷		1.0	0.007076	未核定		
	总有机碳		30	0.046498	未核定		
	急性毒性 (HgCl ₂ 毒性 当量)		《混装制剂类制药 工业水污染物排放 标准》(GB21908- 2008)	0.07	0.000202		
	总铜	0.5		0	未核定		
	挥发酚	0.5		0	未核定		
	硫化物	1.0		0	未核定		
	硝基苯类	2.0		0	未核定		
	苯胺类	2.0		0	未核定		
	二氯甲烷	0.3		0	未核定		
	总锌	0.5	0	未核定			
总氰化物	0.5	0	未核定				
阴离子表面 活性剂 (LAS)	《污水综合排放标 准》(GB8978- 1996)	/	不适用	不适用			
原料车间出水 口 DW002	总汞	《化学合成类制药 工业水污染物排放 标准》(GB21904- 2008)	0.05	未生产	未核定	排至厂 内综合 污水处 理站	无超标 排放
	烷基汞		不得检 出*	未生产	不适用		
	总镉		0.1	未生产	未核定		
	六价铬		0.5	未生产	未核定		
	总砷		0.5	未生产	未核定		
	总铅		1.0	未生产	未核定		
	总镍		1.0	未生产	未核定		
雨水排放口 1 DW004	pH	/	/	/	不评价	排入高 新区雨 水管网	无超标 排放
	COD _{Cr}	/	/	/	不评价		
	氨氮	/	/	/	不评价		
雨水排放口 2 DW005	pH	/	/	/	不评价	排入高 新区雨 水管网	无超标 排放
	COD _{Cr}	/	/	/	不评价		
	氨氮	/	/	/	不评价		

2、废气排放信息

排放口名称/ 排放口编号	污染物种类	国家或地方污染物排放标准		排放总量 (吨/ 半年)	核定的 排放总量 (吨/ 年)	排放去向	排放情况
		执行标准	浓度限值 (mg/L)				
锅炉排放口 1 DA001	颗粒物	锅炉大气污染物排放标准 (GB 13271-2014)	20	0	未核定	锅炉燃料为天然气, 锅炉废气经 22m 高的锅炉烟囱排放。	无超标排放
	二氧化硫 (SO ₂)		50	0	未核定		
	氮氧化物 (NO _x)		150	0.049147	1.805		
	烟气黑度 (级)		≤1	不适用	不适用		
锅炉排放口 2 DA002	颗粒物	锅炉大气污染物排放标准 (GB 13271-2014)	20	0	未核定	锅炉燃料为天然气, 锅炉废气经 22m 高的锅炉烟囱排放。	无超标排放
	二氧化硫 (SO ₂)		50	0	未核定		
	氮氧化物 (NO _x)		150	0.001851	1.805		
	烟气黑度 (级)		≤1	不适用	不适用		
原料车间废气排放口	颗粒物	制药工业大气污染物排放标准 (GB37823-2019)	30	未生产	未核定	喷淋处理后通过 15m 排气管排放	
	非甲烷总烃		100	未生产	0.05592		
固体车间排气口 1 DA003	粉尘	大气污染物综合排放标准 (GB 16297-1996)	120	未生产	未核定	生产车间废气经设备自带专门收尘吸尘柜, 高效初效过滤后高空排放。	无超标排放
固体车间排气口 2 DA004	粉尘	大气污染物综合排放标准 (GB 16297-1996)	120	未生产	未核定		无超标排放
固体车间排气口 3 DA005	粉尘	大气污染物综合排放标准 (GB 16297-1996)	120	未生产	未核定		无超标排放
固体车间排气口 4 DA006	粉尘	大气污染物综合排放标准 (GB 16297-1996)	120	未生产	未核定		无超标排放

3、噪声排放信息

声环境功能区类别	执行厂界噪声排放标准			排放情况
	昼间	夜间	标准名称	
3类	65dB (A)	55dB (A)	《工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008) 中的 2 类标准	无超标排放

4、固体（危险）废物排放信息

固体（危险）废物名称	类别编号	产生量(吨/半年)	转移量(吨/半年)	贮存量(吨/半年)
医药废物	HW02	2.86181	2.86181	0
废药物、药品	HW03	2.98059	2.98059	0

其他废物	HW49	3.4676	3.4676	0
废矿物油	HW08	0	0	0
一般工业固废	/	6.6	6.6	0

2. 防治污染设施的建设和运行情况

√适用 □不适用

治理设施名称	防治污染设施的建设	运行情况
污水处理站	设计处理能力 360t/d, 实际处理量 100t/d, 采用污水处理 0A 工艺。	正常使用
粉尘处理	经设备自带专门收尘吸尘柜, 高效初效过滤后经高空的排气管排放。	正常使用
锅炉废气	锅炉燃料为天然气, 锅炉废气经 22m 高的锅炉烟囱排放。	正常使用
原料车间废气	经喷淋处理后通过 15m 排气管高空排放。	正常使用
固体(危险)废物	设立有一般工业固废贮存、危险废物贮存间。	正常使用

3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

√适用 □不适用

项目名称	环评批复名称	验收批复
GMP 新建工程项目	2012年9月5日取得海南省国土环境资源厅关于批复海南灵康制药有限公司 GMP 新建工程项目环境影响报告表的函(琼土环资函(2012)1533号)	2014年4月24日取得海南省国土环境资源厅关于海南灵康制药有限公司 GMP 新建工程竣工环境保护验收意见的函(琼土环资函(2014)722号)
		2015年8月10日取得海南省生态环境保护厅关于海南灵康制药有限公司 GMP 新建工程项目非头孢类中小试车间竣工环保验收意见的函(琼环函(2015)983号)
冻干粉针剂生产线项目	2014年4月8日取得海口市环境保护局关于批复海南灵康制药有限公司冻干粉针剂生产线项目环境影响报告表的函(海环审(2014)273号)	2017年8月14日取得海口市生态环境保护局关于海南灵康制药有限公司冻干粉针剂生产线项目竣工环境保护验收意见的函(海环审(2017)301号)
粉针剂生产线项目	2014年4月8日取得海口市环境保护局关于批复海南灵康制药有限公司粉针剂生产线项目环境影响报告表的函(海环审(2014)277号)	未验收
药谷二期建设项目	2015年4月21日取得海口市环境保护局关于批复海南灵康制药有限公司药谷二期建设项目环境影响报告表的函(海环审(2015)348号)	未验收
口服固体制剂生产线项目	2015年12月22日取得海口市环境保护局关于批复灵康制药口服固体制剂生产线项目环境影响报告表的函(海环审(2015)1072号)	2017年8月14日取得海口市生态环境保护局关于灵康制药口服固体制剂生产线项目竣工环境保护验收意见的函(海环审(2017)300号)

项目名称	环评批复名称	验收批复
头孢粉针剂生产线建设项目	2017年8月14日取得海口市生态环境保护局关于批复海南灵康制药有限公司头孢粉针剂生产线建设项目环境影响报告表的函（海环审〔2017〕299号）	本项目于2019年11月18日在全国建设项目竣工环境保护验收信息系统公示结束，并于2019年11月18日完成全国建设项目竣工环境保护验收系统企业自验信息的提交。

4. 突发环境事件应急预案

适用 不适用

预案名称	突发环境事件应急预案
海南灵康制药有限公司突发环境事件应急预案	公司制定了突发环境事件应急预案，并于2017年5月2日在海口市秀英环保局备案，备案编号：460105-2017-025-L 2023年4月20日提交《回顾性评估报告》备案

5. 环境自行监测方案

适用 不适用

排污许可证	环境自行监测方案
公司于2021年4月8日取得排污许可证，由海南省生态环境保护厅发证。	取得排污许可证后，已在海南省污染源监测数据管理系统生成企业自行监测方案

6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

7. 其他应当公开的环境信息

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息适用 不适用**(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果**适用 不适用**二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况**适用 不适用

公司持续为公司藏区员工提供培训服务，提高工作技能；公司及子公司进一步帮助解决公司所在地脱贫人员的就业及发展问题，2021年下半年开始分步实施白灵芝产业乡村振兴项目，公司总投资 400 多万元在扎塘镇吉林村建设 50 个智能集装箱出菇房项目，已建成并投入生产中。该项目的实施将直接帮扶当地村民，学习先进种植技术，积累种植管理经验，帮助当地农牧民就业及创收，继续按照西藏自治区关于巩固拓展脱贫攻坚成果的要求，开展各项脱贫攻坚工作。

公司作为上市企业，一直以来深耕实体经济，充分发挥资本力量，主动承担社会责任。公司始终以支持社会发展为己任，长期致力于促进社会经济各项事业的发展。公司将充分发挥资本力量与发展实体经济相结合，为服务社会经济发展和民生事业，精准扶贫脱贫、生态保护、创业就业作出新贡献。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	分红	公司	公司可以采取现金或者股票的方式分配股利。公司分配现金股利，以人民币计价和支付。独立董事可以征集中小股东的意见，提出分红提案，并直接提交董事会审议。公司股东大会对利润分配方案作出决议后，公司董事会须在股东大会召开后2个月内完成股利（或股份）的派发事项。公司采取积极的现金或者股票方式分配股利，在公司当年经审计的净利润为正数的情况下，公司每年度采取的利润分配方式中必须含有现金分配方式。公司每年度现金分红金额应不低于当年实现的可供分配利润的百分之二十。在有条件的情况下，公司可以进行中期现金分红。若公司营业收入增长迅速，并且董事会认为公司股票价格与公司股本规模不匹配时，可以在满足上述现金股利分配的同时，制定股票股利分配预案。在具备现金分红条件下，公司应当优先采用现金分红进行利润分配。（具体内容详见招股书）	2014年6月	是	长期有效	是		
	解决同业竞争	灵康控股集团有限公司、陶灵刚、陶灵萍	1、截至本承诺函出具之日，本公司/本人目前没有，将来也不会以任何形式从事或参与任何与公司主营业务相同或相似的业务和活动，不通过投资于其他公司从事或参与和公司主营业务相同或相似的业务和活动。2、本公司/本人承诺不从事或参与任何与公司主营业务相同或相似的业务和活动，包括但不限于：（1）自行或者联合他人，以任何形式直接或间接从事或参与任何与公司主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动；（2）以任何形式支持他人从事与公	2014年6月	是	长期有效	是		

			司主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动；（3）以其他方式介入（不论直接或间接）任何与公司主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动。 3、如果公司在其现有业务的基础上进一步拓展其经营业务范围，而本公司/本人届时控制的其他企业对此已经进行生产、经营的，本公司/本人届时控制的其他企业应将相关业务出售，公司对相关业务在同等商业条件下有优先收购权。 4、对于公司在其现有业务范围的基础上进一步拓展其经营业务范围，而本公司/本人届时控制的其他企业尚未对此进行生产、经营的，本公司/本人届时控制的其他企业将不从事与公司该等新业务相同或相似的业务和活动。						
与再融资相关的承诺	其他	灵康控股集团有限公司、陶灵刚、陶灵萍	注一	2020年12月	是	2020年12月7日至2026年12月6日	是		
	其他	董事、高级管理人员	注二	2020年12月	是	2020年12月7日至2026年12月6日	是		

注一：鉴于公司拟公开发行可转换公司债券，为保障中小投资者知情权、维护中小投资者利益，公司提出了应对本次公开发行可转换公司债券摊薄即期回报采取的措施。根据中国证监会的相关要求，为推进公司填补回报措施的切实履行，公司控股股东、实际控制人就公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：

- 1、不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益；
- 2、自本承诺出具之日至公司本次公开发行可转换公司债券实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新监管规定的，且上述承诺不能满足证监会该等规定时，本公司/本人承诺届时将按照证监会的最新规定出具补充承诺；

3、本公司/本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本公司/本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本公司/本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。

4、作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本公司/本人同意，中国证监会、上海证券交易所等证券监管机构按照其制定或发布的有关规定、规则，对本公司/本人做出相关处罚或采取相关监管措施。

注二：鉴于公司拟公开发行可转换公司债券，为保障中小投资者知情权、维护中小投资者利益，公司提出了应对本次公开发行可转换公司债券摊薄即期回报采取的措施。根据中国证监会的相关要求，为推进公司填补回报措施的切实履行，本人作为公司董事、高级管理人员就公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：

1、承诺忠实、勤勉地履行职责，维护上市公司和全体股东的合法权益。

2、承诺不得无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不得采用其他方式损害上市公司利益。

3、承诺对其职务消费行为进行约束。

4、承诺不动用上市公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。

5、承诺在自身职责和权限范围内，全力促使上市公司董事会或者薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与上市公司填补回报措施的执行情况相挂钩，并对上市公司董事会和股东大会审议的相关议案投赞成票（如有表决权）。

6、如果上市公司拟实施股权激励，承诺在自身职责和权限范围内，全力促使上市公司拟公布的股权激励的行权条件与上市公司填补回报措施的执行情况相挂钩，并对上市公司董事会和股东大会审议的相关议案投赞成票（如有表决权）。

7、在中国证监会、上海证券交易所另行发布填补摊薄即期回报措施及其承诺的相关意见及实施细则后，如果公开发行可转换公司债券的相关制度及承诺与该等规定不符时，承诺将立即按照中国证监会及上海证券交易所的规定出具补充承诺，并积极推进上市公司修订相关制度，以符合中国证监会及上海证券交易所的要求。

8、承诺严格履行其所作出的上述承诺事项，确保上市公司填补回报措施能够得到切实履行。如果承诺人违反其所作出的承诺或拒不履行承诺，承诺人将按照中国证监会《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》（证监会公告[2015]31号）等相关规定履行解释、道歉等相应义务，并同意中国证监会、上海证券交易所和中国上市公司协会依法作出的监管措施或自律监管措施；给上市公司或者股东造成损失的，承诺人愿意依法承担相应补偿责任。

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

□适用 √不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

□适用 √不适用

六、破产重整相关事项

□适用 √不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

□适用 √不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

□适用 √不适用

十、重大关联交易**(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
全资子公司浙江灵康向实际控制人陶灵萍女士租用办公用房	www.sse.com.cn（公告编号：2023-053）

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

√适用 □不适用

2021年8月公司全资子公司西藏骅信与成都上锦南府医院签署了《成都上锦南府医院药品、试剂、医用耗材等物资供应与配送长期服务合同》，合同金额每年3亿元，期限3年。公司已积极与院方就医院药品、试剂、医用耗材等物资的供应和长期配送业务开展深入探讨和对接，并逐步落地相应业务。2024年上半年公司完成配送业务53.07万元（含税），存在合同进展未达预期的风险。

3、临时公告未披露的事项

□适用 √不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

1. 存款业务

适用 不适用

2. 贷款业务

适用 不适用

3. 授信业务或其他金融业务

适用 不适用

4. 其他说明

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

2 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

(1) 托管情况

适用 不适用

(2) 承包情况

适用 不适用

(3) 租赁情况

适用 不适用

3 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）															
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）															
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计							8,978,661.20								
报告期末对子公司担保余额合计（B）							8,978,661.20								
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）							8,978,661.20								
担保总额占公司净资产的比例（%）							1.01								
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）															
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															
上述三项担保金额合计（C+D+E）															
未到期担保可能承担连带清偿责任说明															
担保情况说明															

4 其他重大合同

√适用 □不适用

(1) 建筑工程合同

截至2024年6月30日，公司及子公司正在履行的重大建筑工程合同如下：

单位：万元 币种：人民币

序号	合同名称	发包方	承包方	合同主要内容	合同金额	合同签订日期
1	建设工程施工合同	灵康制药	金磐集团有限公司	工程施工承包	15,000.00	2016年8月30日

(2) 授信合同及银行借款合同

1) 授信合同

截至2024年6月30日，公司及子公司获得的银行授信情况如下：

序号	合同名称	授信人	授信额度	授信期限
1	综合授信协议	光大银行海口分行	10,000.00	2024.1.26-2027.1.25

截至2024年6月30日，公司及子公司因贷款、授信、承兑事项而签署的担保合同情况如下：

单位：万元 币种：人民币

序号	合同名称	编号	担保人/抵押人	被担保人	授信/承兑人/债权人	担保金额	担保物/质押物
1	最高额保证合同	最高额保证合同编号 392124050105-B	本公司	灵康制药	光大银行海口分行	10,000.00	连带责任保证
2	最高额抵押合同	最高额抵押合同编号 392124050105-D	灵康制药	灵康制药	光大银行海口分行	10,000.00	土地使用权（海口市国用【2014】第003498号） 厂房（海口市房权证海房字第HK450515号、第HK450517号、第HK450518号、第HK450520号、第HK450522号、第HK450523号）

十二、募集资金使用进展说明

√适用 □不适用

(一) 募集资金整体使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	募集资金到位时间	募集资金总额	扣除发行费用后募集资金净额(1)	招股书或募集说明书中募集资金承诺投资总额(2)	超募资金总额(3) = (1) - (2)	截至报告期末累计投入募集资金总额(4)	其中：截至报告期末超募资金累计投入总额(5)	截至报告期末募集资金累计投入进度(%) (6) = (4)/(1)	截至报告期末超募资金累计投入进度(%) (7) = (5)/(3)	本年度投入金额(8)	本年度投入金额占比(%) (9) = (8)/(1)	变更用途的募集资金总额
首次公开发行股票	2015年5月25日	76,050.00	70,294.97	70,294.97		70,229.56		100		0	0	10,542.71
发行可转换债券	2020年12月7日	52,500.00	51,778.16	51,778.16		7,133.52		13.78		193.90	0.37	44,644.64
合计	/	128,550.00	122,073.13	122,073.13		77,363.08		/	/	193.90	/	55,187.35

(二) 募投项目明细

√适用 □不适用

1、募集资金明细使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	项目名称	项目性质	是否招股书或者募集说明书中的承诺投资项目	是否涉及变更投向	募集资金计划投资总额(1)	本年投入金额	截至报告期末累计投入募集资金总额(2)	截至报告期末累计投入进度(%) (3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	是否已结项	投入进度是否符合计划的	投入进度未达计划的具体原因	本年实现的效益	本项目已实现的效益或者研发成果	项目可行性是否发生重大变化,如是,请说明具	节余金额
--------	------	------	----------------------	----------	---------------	--------	---------------------	-------------------------------	---------------	-------	-------------	---------------	---------	-----------------	-----------------------	------

										进度				体情况		
首次公开发行股票	冻干粉针剂生产线建设项目	生产建设	是	否	7,316.29		7,250.88	99.11	2018年6月	是	是		-181.12	16,763.83	注1	19,532.69
首次公开发行股票	粉针剂生产线建设项目	生产建设	是	否	2,940.19		2,940.19	100.00	2018年6月	是	是		-42.67	1,415.80	注1	8,771.94
首次公开发行股票	药品物流中心项目	运营管理	是	否	9,225.14		9,225.14	100.00	2019年4月	是	是		不适用		否	860.28
首次公开发行股票	研发中心建设项目	研发	是	是,此项目取消					已终止	否	否	已终止	不适用		注2	
首次公开发行股票	营销网络建设项目	运营管理	是	是,此项目未取消,调整募集资金	2,614.36		2,614.36	100.00	2018年12月	是	是		不适用		否	1,189.44

				投资总额												
首次公开发行股票	ERP系统建设项目	运营管理	是	否	1,214.30		1,214.30	100.00	2019年12月	是	是		不适用		否	5,510.70
首次公开发行股票	补充流动资金	补流还贷	是	否	46,984.69		46,984.69	100.00		是	是		不适用		否	
发行可转换债券	海南灵康制药美安生产基地建设项目（一期）	生产建设	是	是，此项目未取消，调整募集资金投资总额	51,778.16	193.90	7,133.52	13.78	已终止	否	否	已终止	不适用		注3	
合计	/	/	/	/	122,073.13	193.90	77,363.08	/	/	/	/	/	/	/	/	35,865.05

[注 1] 经 2017 年 12 月 29 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过，公司终止了冻干粉针剂生产线建设项目和粉针剂生产线建设项目。

[注 2] 2019 年 4 月 25 日，公司召开第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于募集资金投资项目终止或结项并将结余募集资金永久补充流动资金的议案》，同意公司对研发中心建设项目进行终止，对 ERP 系统建设项目、药品物流中心项目、营销网络建设项目进行结项，并将结余募集资金 8,148.90 万元（含结余募集资金、历年使用闲置募集资金进行现金管理产生的收入与利息收入扣减手续费净额）永久补充流动资金，用于公司主营业务的发展。该议案已经 2019 年 5 月 17 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过。

[注 3] 2024 年 6 月 14 日，公司召开的 2024 年第一次临时股东大会、“灵康转债”2024 年第一次债券持有人会议审议通过了《关于可转换公司债券募集资金投资项目终止的议案》，同意公司对海南灵康制药美安生产基地建设项目（一期）进行终止。

2、超募资金明细使用情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内募投变更或终止情况

√适用 □不适用

单位：万元

变更前项目名称	变更时间（首次公告披露时间）	变更类型	变更/终止前项目募集资金投资总额	变更/终止前项目已投入募投资金总额	变更后项目名称	变更/终止原因	变更/终止后用于补流的募集资金金额	决策程序及信息披露情况说明
海南灵康制药美安生产基地建设项目（一期）	2024年5月17日	取消项目	51,778.16	7,133.52		终止原因详见公司于2024年5月17日在上海证券交易所网站上披露的《关于终止可转换公司债券募集资金投资项目的公告》（公告编号：2024-026）		已经董事会、监事会、股东大会、可转换公司债券持有人大会审议通过并在上海证券交易所网站上进行披露

(四) 报告期内募集资金使用的其他情况

1、募集资金投资项目先期投入及置换情况

□适用 √不适用

2、用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

□适用 √不适用

3、对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

董事会审议日期	募集资金用于现金管理的有效审议额度	起始日期	结束日期	报告期末现金管理余额	期间最高余额是否超出授权额度
2024年4月18日	30,000	2024年4月18日	2025年4月17日	22,500	否

其他说明

无

4、其他

□适用 √不适用

十三、其他重大事项的说明

□适用 √不适用

第七节 股份变动及股东情况**一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表****1、股份变动情况表**

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									

境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	721,238,653	100				352	352	721,239,005	100
1、人民币普通股									
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	721,238,653	100				352	352	721,239,005	100

2、股份变动情况说明

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2640号文核准，公司于2020年12月1日公开发行了525万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额为525,000,000元，期限6年。经上海证券交易所自律监管决定书[2020]412号文同意，公司发行的525,000,000元可转换公司债券于2020年12月22日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“灵康转债”，债券代码“113610”。根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定以及《灵康药业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的有关约定，公司该次发行的“灵康转债”自2021年6月7日起可转换为本公司A股普通股股票。

2024年1月1日至2024年6月30日期间，累计共有3,000元灵康转债转换为公司A股股票，累计转股股数为352股。根据该转股结果，公司总股本相应增加352股，公司总股本由721,238,653股变更为721,239,005股。

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

（二）限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

（一）股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	16,239
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

（二）截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）

股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结情 况		股东性质
					股份 状态	数量	
灵康控股集团有限公司		339,652,800	47.09		质押	166,239,600	境内非国有 法人
陶灵萍		48,157,200	6.68		无		境内自然人
王文南		21,908,600	3.04		无		境内自然人
姜晓东		19,645,200	2.72		无		境内自然人
陶小刚		16,128,840	2.24		无		境内自然人
泽丰瑞熙私募证券基金管 理(广东)有限公司一泽 丰祥麟2号私募证券投资 基金	15,379,959	15,379,959	2.13		无		其他
泽丰瑞熙私募证券基金管 理(广东)有限公司一泽 丰稳健3号私募证券投资 基金	14,836,089	14,836,089	2.06		无		其他
单英浩		5,950,000	0.82		无		境内自然人
杨忠义		5,670,000	0.79		无		境内自然人
杨成社		5,380,000	0.75		无		境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况(不含通过转融通出借股份)							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
灵康控股集团有限公司	339,652,800	人民币普 通股	339,652,800				
陶灵萍	48,157,200	人民币普 通股	48,157,200				
王文南	21,908,600	人民币普 通股	21,908,600				
姜晓东	19,645,200	人民币普 通股	19,645,200				
陶小刚	16,128,840	人民币普 通股	16,128,840				
泽丰瑞熙私募证券基金管理(广东)有 限公司一泽丰祥麟2号私募证券投资基 金	15,379,959	人民币普 通股	15,379,959				
泽丰瑞熙私募证券基金管理(广东)有 限公司一泽丰稳健3号私募证券投资基 金	14,836,089	人民币普 通股	14,836,089				
单英浩	5,950,000	人民币普 通股	5,950,000				
杨忠义	5,670,000	人民币普 通股	5,670,000				
杨成社	5,380,000	人民币普 通股	5,380,000				
前十名股东中回购专户情况说明	灵康药业集团股份有限公司回购专用证券账户持有17,701,793股						
上述股东委托表决权、受托表决权、放 弃表决权的说明	无						

上述股东关联关系或一致行动的说明	在上述股东中，公司已知陶灵萍、陶灵刚、陶小刚为兄妹关系，陶灵萍持有灵康控股集团有限公司 100%的股权。
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东
适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况
适用 不适用

其它情况说明
适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况
适用 不适用

(三) 其他说明
适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

(一) 转债发行情况

根据中国证券监督管理委员会《关于核准灵康药业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2020]2640号），公司于2020年12月1日公开发行了525,000手可转换公司债券，每张面值100元，发行总额52,500.00万元，期限6年。

经上海证券交易所自律监管决定书[2020]412号文同意，公司52,500.00万元可转换公司债券于2020年12月22日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“灵康转债”，债券代码“113610”。

根据有关规定和《灵康药业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司本次发行的“灵康转债”自发行结束之日（2020年12月7日）起满六个月后的第一个交易日，即2021年6月7日起可转换为公司股份。

(二) 报告期转债持有人及担保人情况

可转换公司债券名称	灵康转债	
期末转债持有人数	16,264	
本公司转债的担保人	灵康控股集团有限公司	
担保人盈利能力、资产状况和信用状况重大变化情况		
前十名转债持有人情况如下：		
可转换公司债券持有人名称	期末持债数量（元）	持有比例（%）
广州康祺资产管理中心（有限合伙）—康祺资产初心1号私募证券投资基金	53,337,000	11.65
中国银行股份有限公司—易方达稳健收益债券型证券投资基金	38,742,000	8.46
上海中珏私募基金管理有限公司—中珏尊享2号私募证券投资基金	19,860,000	4.34
大成国际资产管理有限公司—大成中国灵活配置基金	18,859,000	4.12
北京大鹏伟业商贸有限公司	11,362,000	2.48
上海海楚资产管理有限公司—海楚先见3号私募证券投资基金	9,956,000	2.17
中国民生银行股份有限公司—交银施罗德安心收益债券型证券投资基金	7,898,000	1.73
北京贵昆商贸有限公司	7,866,000	1.72

渤海证券股份有限公司	7,026,000	1.53
招商银行股份有限公司一博时中证可转债及可交换债券交易型开放式指数证券投资基金	7,023,000	1.53

(三) 报告期转债变动情况

单位：元 币种：人民币

可转换公司债券名称	本次变动前	本次变动增减			本次变动后
		转股	赎回	回售	
灵康转债	457,853,000	3,000			457,850,000

(四) 报告期转债累计转股情况

可转换公司债券名称	灵康转债
报告期转股额（元）	3,000
报告期转股数（股）	352
累计转股数（股）	7,799,005
累计转股数占转股前公司已发行股份总数（%）	1.0932
尚未转股额（元）	457,850,000
未转股转债占转债发行总量比例（%）	87.2095

(五) 转股价格历次调整情况

单位：元 币种：人民币

可转换公司债券名称		灵康转债		
转股价格调整日	调整后转股价格	披露时间	披露媒体	转股价格调整说明
2021年5月31日	8.61	2021年5月25日	上海证券交易所	公司实施2020年度权益分派，每10股派发现金红利2.00元，转股价格由原来的8.81元/股调整为8.61元/股
2022年7月5日	8.51	2022年6月29日	上海证券交易所	公司实施2021年度权益分派，每10股派发现金红利1.00元，转股价格由8.61元/股调整为8.51元/股
截至本报告期末最新转股价格		8.51		

(六) 公司的负债情况、资信变化情况及在未来年度还债的现金安排

根据有关监管规定，公司委托信用评级机构东方金诚国际信用评估有限公司（以下简称“东方金诚”）为公司可转债进行了信用评级。东方金诚于2024年6月18日出具了《灵康药业集团

股份有限公司主体及“灵康转债”2024 年度跟踪评级报告》，评级结果如下：公司主体长期信用等级为 A-，公司可转债信用等级为 A-，评级展望为稳定。

本公司经营情况稳定，有关负债情况详见财务报表及附注。本公司未来年度还债的现金来源主要包括本公司业务正常经营所获得的收入、现金流入和流动资产变现等。

(七) 转债其他情况说明

无

第十节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2024 年 6 月 30 日

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	323,670,765.11	343,418,554.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	255,394,046.39	390,590,332.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、5	80,389,653.46	64,710,631.77
应收款项融资	七、7	898,080.00	894,240.00
预付款项	七、8	7,268,295.47	5,678,693.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	5,258,687.48	2,178,554.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	37,525,751.84	56,768,282.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	14,708,653.97	17,293,965.41
流动资产合计		725,113,933.72	881,533,254.03
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	32,848,981.50	40,874,881.63
其他权益工具投资	七、18	60,000,000.00	60,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	15,827,614.18	6,606,365.29
固定资产	七、21	248,849,724.18	275,357,994.03
在建工程	七、22	231,519,859.91	220,058,384.57
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	七、25	8,061,166.77	9,928,665.46
无形资产	七、26	104,852,362.83	108,435,835.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、28	15,571,390.10	17,147,244.75
递延所得税资产	七、29	2,643,318.26	2,198,900.92
其他非流动资产	七、30	2,784,425.00	2,418,600.00
非流动资产合计		722,958,842.73	743,026,871.85
资产总计		1,448,072,776.45	1,624,560,125.88
流动负债：			
短期借款	七、32	17,359,971.21	117,411,134.98
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	七、35	8,978,661.20	39,876,263.43
应付账款	七、36	42,850,365.23	55,414,180.04
预收款项	七、37	252,147.56	169,002.37
合同负债	七、38	9,763,280.66	10,310,811.79
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	七、39	3,012,105.93	8,756,413.27
应交税费	七、40	1,190,093.41	2,287,091.70
其他应付款	七、41	4,683,411.84	3,216,968.51
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	七、43	5,569,400.99	3,015,839.04
其他流动负债	七、44	2,160,306.36	2,652,739.97
流动负债合计		95,819,744.39	243,110,445.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	七、46	452,851,099.79	439,342,300.23
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	5,843,096.39	5,843,096.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	2,550,495.32	2,804,035.47
递延所得税负债	七、29	2,015,291.69	2,418,101.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		463,259,983.19	450,407,533.29

负债合计		559,079,727.58	693,517,978.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	721,239,005.00	721,238,653.00
其他权益工具	七、54	94,090,676.22	94,091,292.74
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	255,642,400.72	255,639,079.79
减：库存股	七、56	110,019,565.79	108,367,599.67
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、59	144,362,187.90	144,362,187.90
一般风险准备			
未分配利润	七、60	-216,321,655.18	-175,921,466.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		888,993,048.87	931,042,147.49
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		888,993,048.87	931,042,147.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,448,072,776.45	1,624,560,125.88

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：灵康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		161,279,360.22	151,637,379.80
交易性金融资产		229,489,520.56	276,540,616.45
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	56,988,585.37	59,659,324.07
应收款项融资			
预付款项		24,069,463.10	87,055,276.10
其他应收款	十九、2	371,759,403.38	356,152,505.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,471,598.35	11,642,720.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,218,892.20	6,755,258.29
流动资产合计		855,276,823.18	949,443,080.87
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	776,602,723.41	784,628,623.54
其他权益工具投资		60,000,000.00	60,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		51,779,721.85	53,194,449.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,333,028.06	8,639,273.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		38,350.66	106,404.40
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		896,753,823.98	906,568,751.57
资产总计		1,752,030,647.16	1,856,011,832.44
流动负债：			
短期借款		17,359,971.21	117,411,134.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		272,160,061.62	274,237,476.48
预收款项			
合同负债		75,170,477.21	65,096,572.03
应付职工薪酬		632,773.22	2,879,943.91
应交税费		46,767.76	118,886.06
其他应付款		1,195,887.89	230,612.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,814,388.00	380,579.75
其他流动负债		9,772,162.04	9,059,135.67
流动负债合计		380,152,488.95	469,414,340.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		452,851,099.79	439,342,300.23
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		452,851,099.79	439,342,300.23
负债合计		833,003,588.74	908,756,641.16
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		721,239,005.00	721,238,653.00
其他权益工具		94,090,676.22	94,091,292.74
其中：优先股			
永续债			
资本公积		255,642,400.72	255,639,079.79
减：库存股		110,019,565.79	108,367,599.67
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		144,362,187.90	144,362,187.90
未分配利润		-186,287,645.63	-159,708,422.48
所有者权益（或股东权益）合计		919,027,058.42	947,255,191.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,752,030,647.16	1,856,011,832.44

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

合并利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		141,477,918.59	112,920,840.32
其中：营业收入	七、61	141,477,918.59	112,920,840.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		173,780,539.60	181,133,436.74
其中：营业成本	七、61	77,719,392.58	57,421,032.06
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	七、62	1,435,160.22	2,366,410.40
销售费用	七、63	44,248,597.92	67,154,711.88
管理费用	七、64	38,899,006.75	40,615,541.75
研发费用	七、65	10,639,383.76	13,301,203.59
财务费用	七、66	838,998.37	274,537.06
其中：利息费用		1,537,387.99	2,016,438.17
利息收入		722,449.05	1,786,625.61
加：其他收益	七、67	13,992,693.94	6,256,567.69

投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	-7,961,037.02	-2,147,846.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,025,900.13	-3,466,663.76
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）	七、70	-3,180,737.13	-2,910,964.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-14,873,835.03	-625,724.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-43,094.10	-210,035.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	-2,251,564.26	86,342.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-46,620,194.61	-67,764,256.37
加：营业外收入	七、74	5,573,369.49	214,808.71
减：营业外支出	七、75	143,622.20	1,267,968.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-41,190,447.32	-68,817,416.30
减：所得税费用	七、76	-790,258.41	903,921.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,400,188.91	-69,721,337.36
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,400,188.91	-69,721,337.36
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,400,188.91	-69,721,337.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-40,400,188.91	-69,721,337.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-40,400,188.91	-69,721,337.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.06	-0.10
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.06	-0.10

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

母公司利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	十九、4	114,448,965.49	88,983,319.12
减：营业成本	十九、4	71,023,840.05	55,188,250.70
税金及附加		32,603.91	208,862.50
销售费用		41,971,065.75	65,715,859.82
管理费用		10,597,009.95	12,807,760.25
研发费用	十九、6	3,236,990.78	3,820,362.60
财务费用		1,117,373.14	1,370,466.12
其中：利息费用		1,368,996.32	1,974,066.80
利息收入		261,292.45	616,762.71
加：其他收益		5,859,147.21	634,530.44
投资收益（损失以“－”号填列）	十九、5	-8,025,900.13	32,843,336.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,025,900.13	-3,466,663.76

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		249,384.32	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,504,661.51	-368,072.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		663.71	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,951,284.49	-17,018,448.99
加：营业外收入		1,372,061.34	
减：营业外支出			1,084,409.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,579,223.15	-18,102,858.73
减：所得税费用			170,699.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,579,223.15	-18,273,557.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,579,223.15	-18,273,557.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-26,579,223.15	-18,273,557.96

七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,492,519.25	170,187,985.77
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	七、78	33,006,509.36	8,944,618.83
经营活动现金流入小计		144,499,028.61	179,132,604.60
购买商品、接受劳务支付的现金		94,486,239.86	72,575,804.48
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			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		26,545,778.73	29,853,940.27
支付的各项税费		3,758,119.99	8,978,981.44

支付其他与经营活动有关的现金	七、78	57,910,873.98	93,551,016.71
经营活动现金流出小计		182,701,012.56	204,959,742.90
经营活动产生的现金流量净额		-38,201,983.95	-25,827,138.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,511,491.26	6,238,454.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,913,300.00	203,700.00
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	七、78	137,000,000.00	455,443,304.31
投资活动现金流入小计		140,424,791.26	461,885,459.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,792,383.72	16,145,279.27
投资支付的现金			30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、78	2,532,762.00	548,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,325,145.72	594,145,279.27
投资活动产生的现金流量净额		130,099,645.54	-132,259,820.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			117,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78	12,004,918.60	1,294,444.44
筹资活动现金流入小计		12,004,918.60	118,294,444.44
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	105,105,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,306.56	2,016,285.07
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	七、78	2,179,863.70	14,497,022.51
筹资活动现金流出小计		102,376,170.26	121,618,307.58
筹资活动产生的现金流量净额		-90,371,251.66	-3,323,863.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		1,526,409.93	-161,410,821.52

加：期初现金及现金等价物余额		314,450,756.82	563,212,149.48
六、期末现金及现金等价物余额		315,977,166.75	401,801,327.96

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,029,345.75	171,767,785.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,272,442.28	91,956,649.47
经营活动现金流入小计		123,301,788.03	263,724,435.07
购买商品、接受劳务支付的现金		84,915,843.30	111,680,420.41
支付给职工及为职工支付的现金		6,648,860.24	9,259,165.42
支付的各项税费		209,750.21	1,567,328.52
支付其他与经营活动有关的现金		8,083,986.83	84,879,554.42
经营活动现金流出小计		99,858,440.58	207,386,468.77
经营活动产生的现金流量净额		23,443,347.45	56,337,966.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,183,561.65	39,717,328.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	360,000,000.00
投资活动现金流入小计		101,183,561.65	399,717,328.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,136,656.00	3,074,133.17
投资支付的现金			30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		12,000,000.00	477,000,000.00
投资活动现金流出小计		13,136,656.00	510,074,133.17
投资活动产生的现金流量净额		88,046,905.65	-110,356,804.41
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			117,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		12,004,918.60	1,294,444.44
筹资活动现金流入小计		12,004,918.60	118,294,444.44
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	105,105,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,306.56	2,016,285.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,651,966.12	13,775,193.59
筹资活动现金流出小计		101,848,272.68	120,896,478.66
筹资活动产生的现金流量净额		-89,843,354.08	-2,602,034.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		21,646,899.02	-56,620,872.33
加：期初现金及现金等价物余额		139,632,461.20	212,516,677.54
六、期末现金及现金等价物余额		161,279,360.22	155,895,805.21

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股 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	其 他	小 计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年 期末余额	721,238,653.00			94,091,292.74	255,639,079.79	108,367,599.67			144,362,187.90		-175,921,466.27	931,042,147.49		931,042,147.49	
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年 期初余额	721,238,653.00			94,091,292.74	255,639,079.79	108,367,599.67			144,362,187.90		-175,921,466.27	931,042,147.49		931,042,147.49	
三、本期 增减变动 金额（减 少以 “－”号 填列）	352.00			-616.52	3,320.93	1,651,966.12					-40,400,188.91	-42,049,098.62		-42,049,098.62	
（一）综 合收益总 额											-40,400,188.91	-40,400,188.91		-40,400,188.91	
（二）所 有者投入 和减少资 本	352.00			-616.52	3,320.93	1,651,966.12						-1,648,909.71		-1,648,909.71	

1. 所有者投入的普通股														
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	352.00			-616.52	3,320.93	1,651,966.12							-1,648,909.71	-1,648,909.71
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
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 期末余额	721,239,005.00			94,090,676.22	255,642,400.72	110,019,565.79		144,362,187.90		-216,321,655.18		888,993,048.87		888,993,048.87

项目	2023 年半年度														少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本(或股 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	其 他	小 计			
优 先 股		永 续 债	其 他													
一、上 年期末 余额	721,238,184.00			94,092,114.77	255,634,904.87	56,262,052.36		144,362,187.90		-23,921,666.56		1,135,143,672.62		1,135,143,672.62		

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他	352.00			-616.52	3,104.62	3,747,594.00							-3,744,753.90	-3,744,753.90
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
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、本期期末余额	721,238,536.00		94,091,498.25	255,638,009.49	60,009,646.36			144,362,187.90		-94,147,268.20		1,061,173,317.08		1,061,173,317.08

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

母公司所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度										
	实收资本（或股本）	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	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	721,238,653.00			94,091,292.74	255,639,079.79	108,367,599.67			144,362,187.90	-159,708,422.48	947,255,191.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	721,238,653.00			94,091,292.74	255,639,079.79	108,367,599.67			144,362,187.90	-159,708,422.48	947,255,191.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	352.00			-616.52	3,320.93	1,651,966.12				-26,579,223.15	-28,228,132.86
（一）综合收益总额										-26,579,223.15	-26,579,223.15
（二）所有者投入和减少资本	352.00			-616.52	3,320.93	1,651,966.12					-1,648,909.71
1.所有者投入的普通股											
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	352.00			-616.52	3,320.93	1,651,966.12					-1,648,909.71
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.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、本期期末余额	721,239,005.00			94,090,676.22	255,642,400.72	110,019,565.79			144,362,187.90	-186,287,645.63	919,027,058.42

项目	2023 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	721,238,184.00			94,092,114.77	255,634,904.87	56,262,052.36			144,362,187.90	12,861,024.86	1,171,926,364.04
加：会计政策变更										-6,773.59	-6,773.59
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	721,238,184.00			94,092,114.77	255,634,904.87	56,262,052.36			144,362,187.90	12,854,251.27	1,171,919,590.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	352.00			-616.52	3,104.62	3,747,594.00				-18,273,557.96	-22,018,311.86
(一) 综合收益总额										-18,273,557.96	-18,273,557.96
(二) 所有者投入和减少资本	352.00			-616.52	3,104.62	3,747,594.00					-3,744,753.90
1. 所有者投入的普通股											
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	352.00		-616.52	3,104.62	3,747,594.00					-3,744,753.90
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 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、本期期末余额	721,238,536.00		94,091,498.25	255,638,009.49	60,009,646.36			144,362,187.90	-5,419,306.69	1,149,901,278.59

公司负责人：陶灵萍 主管会计工作负责人：张俊珂 会计机构负责人：张俊珂

三、公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

灵康药业集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由海南灵康制药有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2012 年 10 月 16 日在海南省工商行政管理局变更登记注册，2013 年 12 月 18 日迁址至西藏山南市，总部位于西藏自治区山南市泽当镇。公司现持有统一社会信用代码为 915422007543753944 的营业执照，注册资本 72,122.7382 万元人民币（尚未进行工商变更），股份总数 721,238,653 股（每股面值 1 元）。无限售条件的流通股份 A 股 721,238,653 股。公司股票已于 2015 年 5 月 28 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司（统称“本集团”）属医药制造行业，主要经营活动为化药处方药的研发、生产和销售，产品主要有：抗感染类、肠外营养类、消化类、解毒类以及神经系统类药物。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 22 日第四届董事会第十九次会议批准对外报出。根据公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备

2. 持续经营

适用 不适用

本集团不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本报告第十节财务报告之五、11“金融工具”、五、21“固定资产”和五、34“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本报告第十节财务报告之五、40“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1% 的项目认定为重要在建工程。
重要的合营企业和联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额 1% 的项目认定为重要的合营企业和联营企业。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本报告第十节财务报告之五、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本报告第十节财务报告之五、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本报告第十节财务报告之五、19 “长期股权投资” 或本报告第十节财务报告之五、11 “金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本报告第十节财务报告之五、19 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权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；但是，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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本报告第十节财务报告之五、19 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11. 金融工具

√适用 □不适用

1、在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认

金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按

上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

2、本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认

后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联往来款项组合	合并范围内关联往来
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款及合同资产

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联往来款项组合	合并范围内关联往来
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

12. 应收票据

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

本公司按照本报告第十节财务报告之五 11.2（5）所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

14. 应收款项融资

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本报告第十节财务报告之五 11.2（5）。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

15. 其他应收款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

本公司按照本报告第十节财务报告之五 11.2（5）所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

16. 存货

适用 不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

适用 不适用

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法进行摊销；包装物于领用时按一次摊销法进行摊销。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

17. 合同资产

适用 不适用

合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

19. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认

时可选择将其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核算，其会计政策详见本报告第十节财务报告之五、11“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面

价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的

义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本报告第十节财务报告之五、7“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

20. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的

折旧或摊销方法

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

21. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

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	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

22. 在建工程

√适用 □不适用

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	<p>（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；</p> <p>（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。</p>
需安装调试的机器设备	<p>（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。</p>

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本报告第十节财务报告之五、27“长期资产减值”。

23. 借款费用

适用 不适用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限
土地使用权	土地使用权使用年限
软件	10
专有技术	5
专利权	10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目取得相关批文或者证书（如：根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”、“药品注册批件”、或者获得国际药品管理机构的批准等）之后的发生的支出，在评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本报告第十节财务报告之五、27 “长期资产减值”。

27. 长期资产减值

√适用 □不适用

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28. 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29. 合同负债

√适用 □不适用

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

30. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：（1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；（2）设定受益计划存在资产的，将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，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；（3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

31. 预计负债

√适用 □不适用

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32. 股份支付

√适用 □不适用

（1）股份支付的会计处理方法

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。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

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本报告第十节财务报告之五、23“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于主要责任人与代理人的判断：本集团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集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定

本集团主要销售药品，属于在某一时刻履行的履约义务，在本集团将产品运送至约定交货地点并由客户确认签收，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35. 合同成本

适用 不适用

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

36. 政府补助

适用 不适用

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转

回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

38. 租赁

适用 不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本报告第十节财务报告之五、21“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

适用 不适用

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2024 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

41. 其他

适用 不适用

重大判断和会计估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本报告第十节财务报告之五、34“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融工具的减值

本集团采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）非金融非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本集团管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	9%
灵康制药公司、骅信医药公司、藏药研究院公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2. 税收优惠

√适用 □不适用

(1) 企业所得税税收优惠及批文

①公司和子公司骅信医药公司、藏药研究院公司注册地为西藏山南市。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本期骅信医药公司、藏药研究院公司按15%税率缴纳企业所得税。根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》的通知(藏政发〔2022〕11号)，自2022年1月1日至2025年12月31日，符合条件的企业免征企业所得税地方分享部分，本期公司按9%税率缴纳企业所得税。

②根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局《关于海南魔方科技有限公司等165家企业通过2021年第一批高新技术企业认定的通知》(琼科〔2021〕292号)，灵康制药有限公司于2021年10月22日通过高新技术企业复审，认定有效期3年，本期灵康制药有限公司企业所得税适用税率为15%。

(2) 增值税税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)的规定，永田研究院公司取得的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入，免征增值税。

3. 其他

□适用 √不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,254.94	11,209.94
银行存款	313,955,961.40	310,768,720.60
其他货币资金	9,701,548.77	32,638,623.92
存放财务公司存款		
合计	323,670,765.11	343,418,554.46
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明

注：(1) 期初其他货币资金系银行承兑汇票保证金 11,962,879.04 元，银行贷款利差保证金 14,024,815.55 元（其中 2,019,896.95 元因期末贷款已归还完毕而无使用限制），证券账户存出

投资款 3,414.51 元, 证券账户回购股份款 1,647,514.82 元, 工程保函保证金 5,000,000.00 元; 期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 2,693,598.36 元, 银行贷款利差保证金 2,003,987.20 元(其中 2,003,987.20 元因期末贷款已归还完毕而无使用限制), 证券账户存出投资款 3,963.21 元, 工程保函保证金 5,000,000.00 元。

2、交易性金融资产

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	255,394,046.39	390,590,332.11	/
其中:			
理财产品	234,691,074.29	366,385,070.41	/
权益工具投资	20,702,972.10	24,205,261.70	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中:			
合计	255,394,046.39	390,590,332.11	/

其他说明:

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(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票据

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
1 年以内	66,374,317.77	37,143,797.81
1 年以内小计	66,374,317.77	37,143,797.81
1 至 2 年	7,921,474.37	24,248,754.74
2 至 3 年	21,993,744.20	20,050,040.10

3 年以上	32,882,271.98	14,488,022.39
小计	129,171,808.32	95,930,615.04
减：坏账准备	48,782,154.86	31,219,983.27
合计	80,389,653.46	64,710,631.77

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	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										
其中：										
按组合计提坏账准备	129,171,808.32	100.00	48,782,154.86	37.77	72,282,391.73	95,930,615.04	100.00	31,219,983.27	32.54	64,710,631.77
其中：										
账龄组合	129,171,808.32	100.00	48,782,154.86	37.77	72,282,391.73	95,930,615.04	100.00	31,219,983.27	32.54	64,710,631.77
合计	129,171,808.32	/	48,782,154.86	/	72,282,391.73	95,930,615.04	/	31,219,983.27	/	64,710,631.77

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 账龄组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,374,317.77	3,318,715.90	5.00
1 至 2 年	7,921,474.37	1,584,294.88	20.00
2 至 3 年	21,993,744.20	10,996,872.10	50.00
3 年以上	32,882,271.98	32,882,271.98	100.00
合计	129,171,808.32	48,782,154.86	37.77

按组合计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	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	
单项计提						
账龄组合	31,219,983.27	17,562,171.59				48,782,154.86
合计	31,219,983.27	17,562,171.59				48,782,154.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南丰恺思医药营销有限公司	26,232,579.06		26,232,579.06	20.31	1,311,628.95
江西鑫程药业有限公司	10,437,969.25		10,437,969.25	8.08	521,898.46
国药控股股份有限公司及其下属公司	8,929,642.68		8,929,642.68	6.91	3,786,047.29
深圳海王集团股份有限公司及其下属公司	3,774,098.87		3,774,098.87	2.92	1,250,536.71
甘肃北方民生医药有限公司	3,171,497.96		3,171,497.96	2.46	3,171,497.96
合计	52,545,787.82		52,545,787.82	40.68	10,041,609.37

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、 应收款项融资**(1). 应收款项融资分类列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据——银行承兑汇票	898,080.00	894,240.00

合计	898,080.00	894,240.00

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据——银行承兑汇票	1,396,160.00	
合计	1,396,160.00	

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

项 目	期初余额		本年变动		期末余额	
	成本	公允 价值 变动	成本	公允 价值 变动	成本	公允 价值 变动
应收票据	894,240.00		3,840.00		898,080.00	
合 计	894,240.00		3,840.00		898,080.00	

(8). 其他说明：

适用 不适用

8、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,512,107.28	48.32	1,880,954.51	33.12
1 至 2 年	3,403,899.80	46.83	3,445,451.00	60.67
2 至 3 年	130,000.00	1.79	130,000.00	2.29
3 年以上	222,288.39	3.06	222,288.39	3.92
合计	7,268,295.47	100.00	5,678,693.90	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京新领先医药科技发展有限公司	3,395,000.00	46.71
北京诺康达医药科技股份有限公司	2,220,000.00	30.54

杭州沐源生物医药科技有限公司	503,144.34	6.92
中国石化销售有限公司浙江杭州石油分公司	169,084.40	2.33
中山万汉制药有限公司	146,681.41	2.02
合计	6,433,910.15	88.52

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,258,687.48	2,178,554.22
合计	5,258,687.48	2,178,554.22

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	5,367,045.29	972,884.22
1 年以内小计	5,367,045.29	972,884.22
1 至 2 年	151,353.31	84,157.96
2 至 3 年	77,823.60	2,373,975.73
3 年以上	10,792,350.46	12,565,758.05
小计	16,388,572.66	15,996,775.96
减：坏账准备	11,129,885.18	13,818,221.74
合计	5,258,687.48	2,178,554.22

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	6,573,424.00	8,935,145.12
银行贷款利差	59,861.61	63,885.97
垫付筹备费用	4,000,000.00	4,000,000.00
应收暂付款	1,468,769.53	2,434,682.81
备用金	234,278.23	227,424.20
其他	4,052,239.29	335,637.86
小计	16,388,572.66	15,996,775.96
减：坏账准备	11,129,885.18	13,818,221.74

合计	5,258,687.48	2,178,554.22
----	--------------	--------------

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2024年1月1日余额	48,644.23	16,831.59	13,752,745.92	13,818,221.74
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,513.53	1,513.53		
--转入第三阶段		-15,564.72	15,564.72	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	221,221.56	27,490.26	-2,937,048.38	-2,688,336.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	268,352.26	30,270.66	10,831,262.26	11,129,885.18

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	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	
单项计提						
账龄组合	13,818,221.74	-2,688,336.56				11,129,885.18
合计	13,818,221.74	-2,688,336.56				11,129,885.18

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
梅州嘉应新天地有限公司	5,000,000.00	30.51	保证金及押金	3年以上	5,000,000.00
海南第一投资控股集团有限公司	4,000,000.00	24.41	垫付筹备费用	3年以上	4,000,000.00
福建丰恺思生物医药有限公司	4,000,000.00	24.41	其他	1年以内	200,000.00
海口国家高新技术产业开发区管理委员会	750,000.00	4.58	保证金及押金	3年以上	750,000.00
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	500,000.00	3.05	保证金及押金	3年以上	500,000.00
合计	14,250,000.00	86.96	/	/	10,450,000.00

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10. 存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	7,045,447.43	256,110.00	6,789,337.43	18,230,772.22	268,745.55	17,962,026.67
在产品	1,225,491.47	488,219.95	737,271.52	5,369,987.29	488,219.95	4,881,767.34
库存商品	24,747,032.59	1,610,155.26	23,136,877.33	29,085,716.80	1,606,983.06	27,478,733.74
包装物	4,307,759.66		4,307,759.66	5,003,448.21		5,003,448.21
低值易耗品	1,129,139.30		1,129,139.30	1,121,947.96		1,121,947.96
合同履约成本	1,425,366.60		1,425,366.60	320,358.24		320,358.24
合计	39,880,237.05	2,354,485.21	37,525,751.84	59,132,230.72	2,363,948.56	56,768,282.16

(2). 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	268,745.55	34,526.56		47,162.11		256,110.00
在产品	488,219.95					488,219.95
库存商品	1,606,983.06	9,231.25		6,059.05		1,610,155.26
合计	2,363,948.56	43,757.81		53,221.16		2,354,485.21

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、 持有待售资产

□适用 √不适用

12、 一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明
无

13、 其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	13,053,537.71	13,522,599.39
待抵扣进项税	1,618,332.90	3,188,505.71
预缴所得税		9,604.31
待摊费用	36,783.36	573,256.00
合计	14,708,653.97	17,293,965.41

其他说明：
无

14、 债权投资**(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

(2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：
无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

无

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
海南省肿瘤医院成美国际医学中心有限公司	30,792,660.99			-6,261,814.41						24,530,846.58	11,287,818.82
浙江和沐康医药科技有限公司	10,082,220.64			-1,764,085.72						8,318,134.92	
小计	40,874,881.63			-8,025,900.13						32,848,981.50	11,287,818.82
合计	40,874,881.63			-8,025,900.13						32,848,981.50	11,287,818.82

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

无

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
首都大健康产业（北京）基金（有限合伙）	60,000,000.00						60,000,000.00				非交易为目的持有
合计	60,000,000.00						60,000,000.00				/

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

□适用 √不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,134,223.73	2,258,260.43	13,392,484.16
2. 本期增加金额	15,512,385.18	252,562.68	15,764,947.86
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	15,512,385.18	252,562.68	15,764,947.86
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	6,893,379.16	38,474.85	6,931,854.01
(1) 处置			
(2) 其他转出	6,893,379.16	38,474.85	6,931,854.01
4. 期末余额	19,753,229.75	2,472,348.26	22,225,578.01
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	6,287,959.40	498,159.47	6,786,118.87
2. 本期增加金额	3,647,600.29	91,670.81	3,739,271.10
(1) 计提或摊销	734,396.47	23,164.41	757,560.88
(2) 固定资产\无形资产转入	2,913,203.82	68,506.40	2,981,710.22
3. 本期减少金额	4,116,891.82	10,534.32	4,127,426.14
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,116,891.82	10,534.32	4,127,426.14
4. 期末余额	5,818,667.87	579,295.96	6,397,963.83
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			

4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	13,934,561.88	1,893,052.30	15,827,614.18
2. 期初账面价值	4,846,264.33	1,760,100.96	6,606,365.29

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
美大制药公司仓库	945,588.46	办证资料尚未齐全
综合制剂二楼	5,418,112.91	自建房产,办证资料尚未齐全

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、 固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	248,849,724.18	275,357,994.03
固定资产清理		
合计	248,849,724.18	275,357,994.03

其他说明:

无

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	378,470,633.89	167,767,045.60	14,678,948.42	9,895,555.35	570,812,183.26
2. 本期增加金额	6,893,379.16	456,017.69	1,674,457.08	4,182.19	9,028,036.12
(1) 购置		456,017.69	1,674,457.08	4,182.19	2,134,656.96
(2) 在建工程转入					

(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	6,893,379.16				6,893,379.16
3. 本期减少金额	15,512,385.18	23,107,301.12	710,261.58	249,800.01	39,579,747.89
(1) 处置或报废		23,107,301.12	710,261.58	249,800.01	24,067,362.71
(2) 转入投资性房地产	15,512,385.18				15,512,385.18
4. 期末余额	369,851,627.87	145,115,762.17	15,643,143.92	9,649,937.53	540,260,471.49
二、累计折旧					
1. 期初余额	149,997,991.69	123,522,151.52	10,774,961.50	5,903,144.56	290,198,249.27
2. 本期增加金额	11,678,423.86	4,670,484.23	443,298.71	370,935.61	17,163,142.41
(1) 计提	7,494,794.70	4,670,484.23	443,298.71	370,935.61	12,979,513.25
(2) 投资性房地产转入	4,183,629.16				4,183,629.16
3. 本期减少金额	2,913,203.82	16,385,232.70	674,526.95	234,817.49	20,207,780.96
(1) 处置或报废		16,385,232.70	674,526.95	234,817.49	17,294,577.14
(2) 转入投资性房地产	2,913,203.82				2,913,203.82
4. 期末余额	158,763,211.73	111,807,403.05	10,543,733.26	6,039,262.68	287,153,610.72
三、减值准备					
1. 期初余额		5,255,652.66	287.30		5,255,939.96
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		998,516.07	287.30		998,803.37

(1) 处置或报废		998,516.07	287.30		998,803.37
4. 期末余额		4,257,136.59			4,257,136.59
四、账面价值					
1. 期末账面价值	211,088,416.14	29,051,222.53	5,099,410.66	3,610,674.85	248,849,724.18
2. 期初账面价值	228,472,642.20	38,989,241.42	3,903,699.62	3,992,410.79	275,357,994.03

(2). 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	11,301,052.26	7,187,446.09	3,548,553.56	565,052.61	
合计	11,301,052.26	7,187,446.09	3,548,553.56	565,052.61	

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
美大制药公司办公楼、车间等	10,495,685.40	办证资料尚未齐全
综合制剂二楼	5,856,858.14	自建房产，办证资料尚未齐全

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、 在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程	231,519,859.91	220,058,384.57
工程物资		
合计	231,519,859.91	220,058,384.57

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美安生产基地建设项目	231,058,327.08		231,058,327.08	219,413,365.50		219,413,365.50
其他零星工程	461,532.83		461,532.83	645,019.07		645,019.07
合计	231,519,859.91		231,519,859.91	220,058,384.57		220,058,384.57

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	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
美安生产基地建设项目	800,000,000.00	219,413,365.50	11,644,961.58			231,058,327.08	28.88	45.00	76,503,035.82	11,644,961.58	7.7541	募集资金+自有资金
合计	800,000,000.00	219,413,365.50	11,644,961.58			231,058,327.08	/	/	76,503,035.82	11,644,961.58	/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

适用 不适用

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、 油气资产

(1). 油气资产情况

适用 不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1). 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

1. 期初余额	12,113,438.42	12,113,438.42
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额	2,812,092.13	2,812,092.13
(1) 终止租赁	2,812,092.13	2,812,092.13
4. 期末余额	9,301,346.29	9,301,346.29
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,184,772.96	2,184,772.96
2. 本期增加金额	1,398,816.66	1,398,816.66
(1) 计提	1,398,816.66	1,398,816.66
3. 本期减少金额	2,343,410.10	2,343,410.10
(1) 处置	2,343,410.10	2,343,410.10
4. 期末余额	1,240,179.52	1,240,179.52
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,061,166.77	8,061,166.77
2. 期初账面价值	9,928,665.46	9,928,665.46

(2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：
无

26、 无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	软件	专有技术	专利权	合计
----	-------	----	------	-----	----

一、账面原值					
1. 期初 余额	104,328,496.35	10,594,191.24	29,426,228.32	546,000.00	144,894,915.91
2. 本期 增加金额	38,474.85				38,474.85
(1) 购 置					
(2) 内 部研发					
(3) 企 业合并增加					
(4) 投资性房地 产转入	38,474.85				38,474.85
3. 本期 减少金额	252,562.68				252,562.68
(1) 处 置					
(2) 投资性 房地产转出	252,562.68				252,562.68
4. 期末余 额	104,114,408.52	10,594,191.24	29,426,228.32	546,000.00	144,680,828.08
二、累计摊销					
1. 期初 余额	14,051,431.43	4,411,487.67	16,366,199.44	236,600.00	35,065,718.54
2. 本期 增加金额	999,895.34	314,889.22	1,999,999.98	54,600.00	3,369,384.54
(1) 计提	989,361.02	314,889.22	1,999,999.98	54,600.00	3,358,850.22
(2) 投资性房地 产转入	10,534.32				10,534.32
3. 本期 减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余 额	15,051,326.77	4,726,376.89	18,366,199.42	291,200.00	38,435,103.08
三、减值准备					
1. 期初 余额			1,393,362.17		1,393,362.17
2. 本期 增加金额					

(1) 计提					
3. 本期 减少金额					
(1) 处 置					
4. 期末 余额			1,393,362.17		1,393,362.17
四、账面价值					
1. 期末 账面价值	89,063,081.75	5,867,814.35	9,666,666.73	254,800.00	104,852,362.83
2. 期初 账面价值	90,277,064.92	6,182,703.57	11,666,666.71	309,400.00	108,435,835.20

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2). 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、 商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
永田研究院公司	457,495.73			457,495.73
骅信医药公司	2,030,018.40			2,030,018.40
合计	2,487,514.13			2,487,514.13

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
永田研究院公司	457,495.73			457,495.73
骅信医药公司	2,030,018.40			2,030,018.40
合计	2,487,514.13			2,487,514.13

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息□适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

□适用 不适用

其他说明

 适用 不适用

①公司于 2011 年非同一控制下合并永田研究院公司，合并成本为 5,000,000.00 元，永田研究院公司合并日净资产公允价值为 4,542,504.27 元，差额 457,495.73 元确认为商誉。

②公司于 2013 年非同一控制下合并骅信医药公司，合并成本为 4,000,000.00 元，骅信医药公司合并日净资产公允价值为 1,969,981.60 元，差额 2,030,018.40 元确认为商誉。

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 不适用**(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况**

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 不适用

其他说明：

□适用 不适用**28. 长期待摊费用** 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额

厂房改造支出	17,040,840.35	426,101.37	1,933,902.28		15,533,039.44
扎囊扶贫项目配套用房	89,108.81		59,405.94		29,702.87
其他	17,295.59		8,647.80		8,647.79
合计	17,147,244.75	426,101.37	2,001,956.02		15,571,390.10

其他说明：

无

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	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	2,707,265.22	681,091.47	1,070,800.98	267,700.25
内部交易未实现利润	250,797.75	62,699.44	257,947.44	64,486.86
租赁负债	7,598,109.38	1,899,527.35	7,466,855.24	1,866,713.81
合计	10,556,172.35	2,643,318.26	8,795,603.66	2,198,900.92

(2). 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	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
公允价值变动损益			118,684.93	29,671.24
使用权资产	8,061,166.77	2,015,291.69	9,928,665.46	2,388,429.96
合计	8,061,166.77	2,015,291.69	10,047,350.39	2,418,101.20

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	78,714,281.31	63,300,230.29
未弥补亏损	400,937,780.00	384,702,523.86
合计	479,652,061.31	448,002,754.15

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	15,545,307.46	15,545,307.46	
2025	18,779,853.69	18,779,853.69	
2026	11,010,209.41	11,010,209.41	
2027	145,769,657.15	145,769,657.15	
2028	82,451,939.87	82,451,939.88	
2029	9,706,750.74		
2030			
2031	23,070,911.74	23,070,911.74	
2032	49,924,198.64	49,924,198.64	
2033	38,150,445.89	38,150,445.89	
2034	6,528,505.41		
合计	400,937,780.00	384,702,523.86	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,784,425.00		2,784,425.00	2,418,600.00		2,418,600.00
合计	2,784,425.00		2,784,425.00	2,418,600.00		2,418,600.00

其他说明：

无

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	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	7,693,598.36	7,693,598.36	其他	受限	28,967,797.64	28,967,797.64	其他	受限
固定资产	64,089,802.27	64,089,802.27		受限	67,168,562.02	67,168,562.02	抵押	受限
无形资产	7,710,915.00	7,710,915.00		受限	7,897,279.10	7,897,279.10	抵押	受限

合计	79,494,315.63	79,494,315.63	/	/	104,033,638.76	104,033,638.76	/	/
----	---------------	---------------	---	---	----------------	----------------	---	---

其他说明：

无

32、 短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	17,359,971.21	117,411,134.98
信用借款		
合计	17,359,971.21	117,411,134.98

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、 交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

34、 衍生金融负债

适用 不适用

35、 应付票据

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,978,661.20	39,876,263.43
合计	8,978,661.20	39,876,263.43

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。到期未付的原因是无

36、 应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	30,929,958.13	37,468,650.67
长期资产购置款	5,429,906.43	9,793,120.20
其他	6,490,500.67	8,152,409.17
合计	42,850,365.23	55,414,180.04

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、 预收款项**(1). 预收账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收租金	252,147.56	169,002.37
合计	252,147.56	169,002.37

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、 合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	9,763,280.66	10,310,811.79
合计	9,763,280.66	10,310,811.79

(2). 账龄超过1年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

39、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,555,276.51	19,214,423.28	24,757,593.86	3,012,105.93
二、离职后福利-设定提存计划	201,136.76	2,103,456.14	2,304,592.90	
三、辞退福利		6,000.00	6,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,756,413.27	21,323,879.42	27,068,186.76	3,012,105.93

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,135,076.32	16,356,523.94	21,783,194.97	2,708,405.29
二、职工福利费		1,083,331.21	1,083,331.21	
三、社会保险费	62,542.22	1,158,019.67	1,220,561.89	
其中：医疗保险费	59,768.49	1,124,932.29	1,184,700.78	
工伤保险费	2,773.73	28,605.05	31,378.78	
生育保险费		4,482.33	4,482.33	
四、住房公积金		469,859.00	469,859.00	
五、工会经费和职工教育经费	357,657.97	146,689.46	200,646.79	303,700.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	8,555,276.51	19,214,423.28	24,757,593.86	3,012,105.93

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	194,200.58	2,032,915.58	2,227,116.16	

2、失业保险费	6,936.18	70,540.56	77,476.74	
3、企业年金缴费				
合计	201,136.76	2,103,456.14	2,304,592.90	

其他说明：

适用 不适用

40、 应交税费

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	510,308.01	270,296.89
企业所得税		311,087.75
个人所得税	52,308.48	94,726.47
城市维护建设税	5,619.73	20,297.35
房产税	491,705.17	1,275,789.25
土地使用税	79,511.19	224,137.10
印花税	46,515.27	76,175.09
教育费附加	2,408.47	8,698.87
地方教育附加	1,605.64	5,799.25
环境保护税	111.45	83.68
合计	1,190,093.41	2,287,091.70

其他说明：

无

41、 其他应付款

(1). 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,683,411.84	3,216,968.51
合计	4,683,411.84	3,216,968.51

(2). 应付利息

适用 不适用

应付股利

适用 不适用

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	3,274,225.00	2,363,179.78
应付暂收款	823,572.17	421,862.88
其他	585,614.67	431,925.85
合计	4,683,411.84	3,216,968.51

(2). 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、 持有待售负债

□适用 √不适用

43、 1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的应付债券	3,814,388.00	380,579.75
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	1,755,012.99	2,635,259.29
合计	5,569,400.99	3,015,839.04

其他说明：

无

44、 其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	1,534,279.61	1,336,942.34
预提费用	626,026.75	1,315,797.63
合计	2,160,306.36	2,652,739.97

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、 长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

46、 应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	452,851,099.79	439,342,300.23
合计	452,851,099.79	439,342,300.23

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值(元)	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	期末余额	是否违约
灵康转债	100	1.50	2020年12月1日	2020年12月1日至2026年11月30日	525,000,000.00	439,722,879.98		3,433,808.25	13,511,799.56	3,000.00		456,665,487.79	否
减：一年内到期部分年末余额（附注七、43）						380,579.75		3,433,808.25				3,814,388.00	否
合计	/	/	/	/	525,000,000.00	439,342,300.23			13,511,799.56	3,000.00		452,851,099.79	/

(3). 可转换公司债券的说明

√适用 □不适用

项目	转股条件	转股时间
灵康转债	本公司的可转换公司债券自2021年6月7日起可转换为公司A股普通股，初始转股价格为8.81元/股，截至期末的转股价格为8.51元/股	2021年6月7日至2026年11月30日

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

47、 租赁负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	7,598,109.38	8,478,355.68
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	1,755,012.99	2,635,259.29
合计	5,843,096.39	5,843,096.39

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

□适用 √不适用

长期应付款适用 不适用**专项应付款**适用 不适用**49、 长期应付职工薪酬**适用 不适用**50、 预计负债**适用 不适用**51、 递延收益**

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,804,035.47		253,540.15	2,550,495.32	与资产相关或补助以后期间的费用
合计	2,804,035.47		253,540.15	2,550,495.32	/

其他说明：

适用 不适用**52、 其他非流动负债**适用 不适用**53、 股本**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	721,238,653.00				352.00	352.00	721,239,005.00

其他说明：

无

54、其他权益工具**(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
灵康转债	4,578,530.00	94,091,292.74			30.00	616.52	4,578,500.00	94,090,676.22
合计	4,578,530.00	94,091,292.74			30.00	616.52	4,578,500.00	94,090,676.22

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	255,639,079.79	3,320.93		255,642,400.72
其他资本公积				
合计	255,639,079.79	3,320.93		255,642,400.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、库存股

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本集团股份	108,367,599.67	1,651,966.12		110,019,565.79
合计	108,367,599.67	1,651,966.12		110,019,565.79

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

57、 其他综合收益

适用 不适用

58、 专项储备

适用 不适用

59、 盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	144,362,187.90			144,362,187.90
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	144,362,187.90			144,362,187.90

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、 未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-175,921,466.27	-23,921,666.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-504,264.28
调整后期初未分配利润	-175,921,466.27	-24,425,930.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-40,400,188.91	-151,495,535.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-216,321,655.18	-175,921,466.27

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、 营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,854,330.96	76,387,613.64	108,941,002.49	54,746,855.52
其他业务	3,623,587.63	1,331,778.94	3,979,837.83	2,674,176.54
合计	141,477,918.59	77,719,392.58	112,920,840.32	57,421,032.06

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
抗感染类	92,803,733.99	67,795,140.01
消化系统类	3,540,528.45	742,725.50
肠外营养类	5,397,679.68	3,155,586.17
其他药品类	36,112,388.84	4,694,161.96
其他	2,172,698.27	493,036.00
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	140,027,029.23	76,880,649.64
在某一时段内确认收入	1,450,889.36	838,742.94
合计	141,477,918.59	77,719,392.58

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、 税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50,076.74	253,211.46
教育费附加	21,324.72	108,348.94
地方教育附加	14,216.46	72,232.62
房产税	1,091,840.87	1,646,946.10
土地使用税	149,144.70	213,341.11
印花税	105,469.73	71,435.25
其他	3,087.00	894.92
合计	1,435,160.22	2,366,410.40

其他说明：

无

63、 销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,636,847.77	2,789,003.21
办公费	133,996.84	303,770.61
业务招待费	41,351.50	141,435.32
差旅费	205,789.40	158,419.35
市场营销服务费	40,986,544.46	63,528,162.17
其他	244,067.95	233,921.22
合计	44,248,597.92	67,154,711.88

其他说明：

无

64、 管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,599,557.75	13,005,578.94
办公费	1,545,533.36	2,563,547.83
租赁费	602,548.00	784,722.76
业务招待费	2,422,365.48	2,264,570.14
差旅费	524,272.57	732,921.67
折旧摊销	17,587,754.78	14,624,794.15
中介机构费用	1,716,628.80	1,361,157.07
水电费	1,087,398.57	1,174,100.13
物业管理费	445,836.58	323,686.83
其他	367,110.86	3,780,462.23
合计	38,899,006.75	40,615,541.75

其他说明：

无

65、 研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	1,748,077.58	1,677,106.95
研发物料消耗	972,414.75	5,328,847.58
折旧与摊销	231,765.89	127,025.06
委托开发费用	7,021,181.32	6,068,624.00
其他	665,944.22	99,600.00
合计	10,639,383.76	13,301,203.59

其他说明：

无

66、 财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,537,387.99	2,016,438.17
利息收入	-722,449.05	-1,786,625.61
手续费	24,059.43	44,724.50
合计	838,998.37	274,537.06

其他说明：

无

67、 其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	253,540.15	797,628.48
与收益相关的政府补助	13,702,582.74	5,393,871.00
个税手续费返还	36,571.05	65,068.21
合计	13,992,693.94	6,256,567.69

其他说明：

无

68、 投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,025,900.13	-3,466,663.76
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		

债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
理财产品收益	64,863.11	1,318,817.60
合计	-7,961,037.02	-2,147,846.16

其他说明：

无

69、 净敞口套期收益

适用 不适用

70、 公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,180,737.13	-2,910,964.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-3,180,737.13	-2,910,964.00

其他说明：

无

71、 信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-17,562,171.59	-681,099.20
其他应收款坏账损失	2,688,336.56	55,374.99
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		

合计	-14,873,835.03	-625,724.21
----	----------------	-------------

其他说明：

无

72、 资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-43,094.10	-210,035.56
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-43,094.10	-210,035.56

其他说明：

无

73、 资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-2,303,622.62	86,342.29
使用权资产处置收益	52,058.36	
合计	-2,251,564.26	86,342.29

其他说明：

□适用 √不适用

74、 营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			

无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	5,573,369.49	214,808.71	5,573,369.49
合计	5,573,369.49	214,808.71	5,573,369.49

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	17,500.00	11,738.94	17,500.00
非流动资产毁损报废损失	92,635.50	173,247.01	92,635.50
行政罚款、滞纳金支出	33,486.70	1,000,055.39	33,486.70
其他		82,927.30	
合计	143,622.20	1,267,968.64	143,622.20

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	56,968.44	1,027,893.98
递延所得税费用	-847,226.85	-123,972.92
合计	-790,258.41	903,921.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-41,190,447.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,707,140.25
子公司适用不同税率的影响	-1,659,946.86
调整以前期间所得税的影响	56,968.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	729,724.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-32,349.27
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	3,822,484.86
其他	
所得税费用	-790,258.41

其他说明：

□适用 √不适用

77、 其他综合收益

□适用 √不适用

78、 现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,211,939.00	5,407,542.56
利息收入	794,481.02	1,863,287.41
定金、押金、保证金	13,862,988.75	323,518.35
冻结资金解冻		983,067.32
其他	5,137,100.59	367,203.19
合计	33,006,509.36	8,944,618.83

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
定金、押金、保证金		5,406,826.15
管理费用	7,926,209.35	8,105,921.24
研发费用	7,612,085.57	6,951,953.60
销售费用	41,076,989.06	71,851,607.04

捐赠支出	17,500.00	11,738.94
其他	1,278,090.00	1,222,969.74
合计	57,910,873.98	93,551,016.71

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	137,000,000.00	455,443,304.31
合计	137,000,000.00	455,443,304.31

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	2,532,762.00	548,000,000.00
合计	2,532,762.00	548,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到贷款利差保证金	12,004,918.60	1,294,444.44
合计	12,004,918.60	1,294,444.44

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付贷款利差保证金		10,000,000.00
回购库存股	1,651,966.12	3,748,193.59
偿还租赁负债	527,897.58	748,828.92
合计	2,179,863.70	14,497,022.51

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

79、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	-40,400,188.91	-69,721,337.36
加：资产减值准备	43,094.10	210,035.56
信用减值损失	14,873,835.03	625,724.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,737,074.13	18,424,716.58
使用权资产摊销	1,398,816.66	1,122,124.86
无形资产摊销	3,358,850.22	3,430,820.78
长期待摊费用摊销	2,001,956.02	1,968,864.21
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）	2,251,564.26	86,342.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	92,635.50	173,247.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,180,737.13	2,910,964.00
财务费用（收益以“-”号填列）	1,537,387.99	2,016,438.17
投资损失（收益以“-”号填列）	7,961,037.02	2,147,846.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-444,417.34	2,710.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-402,809.51	-126,683.91

存货的减少（增加以“－”号填列）	19,251,993.67	-120,339.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-24,361,961.38	14,149,258.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-42,210,610.06	-2,330,242.46
其他	-70,978.48	-797,628.48
经营活动产生的现金流量净额	-38,201,983.95	-25,827,138.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	315,977,166.75	401,801,327.96
减：现金的期初余额	314,450,756.82	563,212,149.48
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	1,526,409.93	-161,410,821.52

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	315,977,166.75	314,450,756.82
其中：库存现金	13,254.94	11,209.94
可随时用于支付的银行存款	313,955,961.40	310,768,720.60
可随时用于支付的其他货币资金	2,007,950.41	3,670,826.28
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	315,977,166.75	314,450,756.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况适用 不适用**(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**80、 所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用**81、 外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**适用 不适用**(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**适用 不适用**82、 租赁****(1) 作为承租人**适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

简化处理的短期租赁费用为 602,548.00 元；

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 530,777.58(单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
海南隆颺体育文化发展有限公司	366,330.28	
海南志航汽车配件有限公司	13,004.59	
海南汇百客贸易有限公司	178,752.00	
海南坤隆食品有限公司	208,214.29	
中铁十五局集团有限公司	325,726.18	
海口国家高新区美安生态科技新城管理中心	74,311.92	
西藏永健科技有限公司	35,788.62	
华益泰康药业股份有限公司	248,761.48	
合计	1,450,889.36	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	2,518,263.52	1,911,838.21
第二年	2,232,247.17	1,651,080.06
第三年	2,103,282.51	1,690,621.39
第四年	506,258.35	911,170.54
第五年	531,571.27	518,656.52
五年后未折现租赁收款额总额	845,198.32	1,116,408.15

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无

83、 数据资源

适用 不适用

84、 其他

适用 不适用

八、研发支出**(1). 按费用性质列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	1,748,077.58	1,677,106.95
研发物料消耗	972,414.75	5,328,847.58
折旧与摊销	231,765.89	127,025.06
委托开发费用	7,021,181.32	6,068,624.00
其他	665,944.22	99,600.00
合计	10,639,383.76	13,301,203.59
其中：费用化研发支出	10,639,383.76	13,301,203.59
资本化研发支出		

其他说明：

无

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

□适用 √不适用

重要的资本化研发项目

□适用 √不适用

开发支出减值准备

□适用 √不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

□适用 √不适用

九、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

2、同一控制下企业合并

□适用 √不适用

3、反向购买

□适用 √不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
灵康制药公司	海南	20,000.00	海南	制造业	100.00		设立
浙江灵康公司	浙江	10,000.00	浙江	商业	100.00		非同一控制下企业合并
骅信医药公司	西藏	1,000.00	西藏	商业	100.00		非同一控制下企业合并
美大制药公司	海南	2,000.00	海南	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
美兰史克制药公司	海南	1,000.00	海南	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
永田研究院公司	海南	500.00	海南	药物研发	100.00		非同一控制下企业合并
山东灵康公司	山东	1,000.00	山东	药物研发	100.00		设立
藏药研究院公司	西藏	600.00	西藏	药物研发	100.00		设立
兴湛营销公司[注]	西藏		西藏	商业	100.00		设立
灵康生物医药公司	浙江	350.00	浙江	推广与服务	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

无

确定公司是代理人还是委托人的依据:

无

其他说明:

[注] 兴湛营销公司注册资本 1,000 万元, 出资截止期限为 2025 年 12 月 31 日, 截至 2024 年 6 月 30 日, 公司尚未实缴出资。

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
				直接	间接	
海南省肿瘤医院成美国国际医学中心有限公司	海南	海南	医疗服务	25.00		权益法核算
浙江和沐康医药科技有限公司	浙江	浙江	研究和试验发展	20.00		权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

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

无

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	海南省肿瘤医院 成美国际医学中 心有限公司	浙江和沐康医 药科技有限公 司	海南省肿瘤医院 成美国际医学中 心有限公司	浙江和沐康医 药科技有限公 司
流动资产	213,989,946.96	59,060,900.06	236,152,995.06	80,011,986.73
非流动资产	571,863,595.93	14,977,527.52	583,568,215.66	17,224,043.38
资产合计	785,853,542.89	74,038,427.58	819,721,210.72	97,236,030.11
流动负债	315,761,669.70	27,165,114.04	315,082,079.90	45,464,579.44
非流动负债	559,476,200.00	11,519,487.23	568,976,200.00	1,360,347.46
负债合计	875,237,869.70	38,684,601.27	884,058,279.90	46,824,926.90
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-89,384,326.81	35,353,826.31	-64,337,069.18	50,411,103.21
按持股比例计算的净资产份额	-22,346,081.70	7,070,765.26	-16,084,267.30	10,082,220.64
调整事项	46,876,928.29		46,876,928.29	
—商誉	58,164,747.11		58,164,747.11	
—内部交易未实现利润				
—其他	-11,287,818.82		-11,287,818.82	
对联营企业权益投资的账面价值	24,530,846.58	7,070,765.26	30,792,661.00	10,082,220.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		36,262,963.91		45,009,045.33
净利润	-25,047,257.63	-3,290,705.12	-17,886,881.06	5,491,391.14
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-25,047,257.63	-3,290,705.12	-17,886,881.06	5,491,391.14
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明

无

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

□适用 √不适用

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,270,939.14			253,540.15		2,017,398.99	与资产相关
递延收益	533,096.33					533,096.33	与收益相关
合计	2,804,035.47			253,540.15		2,550,495.32	/

3、 计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	253,540.15	797,628.48
与收益相关	13,702,582.74	5,393,871.00
合计	13,956,122.89	6,191,499.48

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

√适用 □不适用

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

本集团期末无外币货币性资产和负债。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获

得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具信用风险已发生显著增加：

- ①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六 3、4、6。

(4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施。

1) 货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本集团定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本集团选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本集团应收账款的 40.68%（2023 年 12 月 31 日：42.18%）源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

3、流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本集团综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本集团已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	17,359,971.21	17,359,971.21	17,359,971.21		
应付票据	8,978,661.20	8,978,661.20	8,978,661.20		
应付账款	42,850,365.23	42,850,365.23	42,850,365.23		
其他应付款	4,683,411.84	4,683,411.84	4,683,411.84		
应付债券（含一年内到期的利息）	456,665,487.79	540,838,312.50	9,538,541.67	531,299,770.83	
租赁负债（包含重分类至一年内到期的租赁负债部分）	7,598,109.38	8,844,682.54	1,912,698.41	4,035,734.13	2,896,250.00
小计	538,136,006.65	623,555,404.52	85,323,649.56	535,335,504.96	2,896,250.00

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移**(1) 转移方式分类**

□适用 √不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

□适用 √不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

十三、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	20,702,972.10		234,691,074.29	255,394,046.39
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	20,702,972.10		234,691,074.29	255,394,046.39
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	20,702,972.10			20,702,972.10
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品			234,691,074.29	234,691,074.29
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			60,000,000.00	60,000,000.00
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				

2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			898,080.00	898,080.00
(1) 应收票据			898,080.00	898,080.00
持续以公允价值计量的资产总额	20,702,972.10		295,589,154.29	316,292,126.39
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、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

适用 不适用

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产属在二级市场上的股票及相关投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价作为公允价值的合理估计进行计量。

3、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

适用 不适用

4、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

适用 不适用

对于持有的理财产品，公司按照理财产品本金加上根据预计收益率计算的理财收益作为公允价值的合理估计进行计量。

对于持有的应收款项融资，公司按照票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

其他权益工具投资主要为本公司持有的非上市公司股权投资。对于其他权益工具投资，因被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、应付债券等，以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
灵康控股集团有限公司	浙江	商务服务	6,000 万元	47.09	47.09

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是陶灵萍、陶灵刚

其他说明：

陶灵萍持有灵康控股集团有限公司 100.00%的股权，灵康控股集团有限公司持有本公司 47.09%的股权，同时陶灵萍、陶灵刚直接持有本公司 7.16%股权。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

本企业子公司情况详见本报告第十节财务报告十之说明

3、 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

√适用 □不适用

本企业联营企业情况详见本报告第十节财务报告十之说明

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

□适用 √不适用

4、 其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江方通投资管理有限公司	其他
成都上锦南府医院	其他

其他说明

无

5、 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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
浙江和沐康医药科技有限公司	研发服务	810,017.44			3,820,362.60

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都上锦南府医院	药品配送	530,722.43	24,023.29

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表:

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方:

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
陶灵萍	房产							149,748.90			

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

灵康控股集团有限公司为公司发行可转换公司债券提供保证担保，公司发行可转换债券明细情况详见本报告第十节七、46 之说明。

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	186.11	196.17

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况**(1). 应收项目**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都上锦南府医院	3,812,237.39	190,611.87	286,252.23	14,312.61

(2). 应付项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	浙江和沐康医药科技有限公司	3,345,699.74	680,682.30

(3). 其他项目

适用 不适用

7、 关联方承诺

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

十五、 股份支付

1、 各项权益工具

适用 不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、 本期股份支付费用

适用 不适用

5、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十六、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息**(1). 报告分部的确定依据与会计政策**

□适用 √不适用

(2). 报告分部的财务信息

□适用 √不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

√适用 □不适用

本集团主要业务为生产和销售药品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本集团无需披露分部信息。本集团按产品分类的营业收入及营业成本详见报告第十节财务报告之七、61。

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	44,240,903.40	34,041,331.18
1 年以内小计	44,240,903.40	34,041,331.18
1 至 2 年	6,730,690.37	21,683,824.24
2 至 3 年	19,150,349.70	19,946,000.10
3 年以上	32,524,441.61	14,223,312.02
小计	102,646,385.08	89,894,467.54
减：坏账准备	45,657,799.71	30,235,143.47
合计	56,988,585.37	59,659,324.07

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	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										
其中：										
按组合计提坏账准备	102,646,385.08	100.00	45,657,799.71	44.48	57,614,210.26	89,894,467.54	100.00	30,235,143.47	33.63	59,659,324.07
其中：										
账龄组合	102,646,385.08	100.00	45,657,799.71	44.48	57,614,210.26	89,894,467.54	100.00	30,235,143.47	33.63	59,659,324.07
合计	102,646,385.08	/	45,657,799.71	/	57,614,210.26	89,894,467.54	/	30,235,143.47	/	59,659,324.07

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,240,903.40	2,212,045.17	5.00
1 至 2 年	6,730,690.37	1,346,138.08	20.00
2 至 3 年	19,150,349.70	9,575,174.85	50.00
3 年以上	32,524,441.61	32,524,441.61	100.00
合计	102,646,385.08	45,657,799.71	44.48

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	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	
按组合计提坏账准备	30,235,143.47	15,422,656.24				45,657,799.71
合计	30,235,143.47	15,422,656.24				45,657,799.71

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南丰恺思医药营销有限公司	36,732,579.06		36,732,579.06	35.79	1,836,628.95
国药控股股份有限公司及其下属公司	8,903,105.83		8,903,105.83	8.67	3,774,336.77
江西鑫程药业有限公司	3,576,960.00		3,576,960.00	3.48	178,848.00
深圳海王集团股份有限公司及其下属公司	3,407,373.21		3,407,373.21	3.32	1,149,040.43
甘肃北方民生医药有限公司	3,171,497.96		3,171,497.96	3.09	3,171,497.96
合计	55,791,516.06		55,791,516.06	54.35	10,110,352.11

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	371,759,403.38	356,152,505.73

合计	371,759,403.38	356,152,505.73
----	----------------	----------------

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(7). 应收股利

适用 不适用

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(11). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(12). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	17,029,071.78	32,134,444.29
1年以内小计	17,029,071.78	32,134,444.29
1至2年	31,931,554.39	20,755,797.20
2至3年	20,741,911.24	221,689,978.19
3年以上	467,907,433.76	250,340,848.57
小计	537,609,971.17	524,921,068.25
减：坏账准备	165,850,567.79	168,768,562.52
合计	371,759,403.38	356,152,505.73

(2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	5,525,900.00	7,855,421.12
银行贷款利差	59,861.61	63,885.97
垫付筹备费用	4,000,000.00	4,000,000.00
应收暂付款	380,060.19	2,038,671.17
备用金	136,725.40	149,871.35
拆借款及利息	527,507,423.97	510,813,218.64
小计	537,609,971.17	524,921,068.25
减：坏账准备	165,850,567.79	168,768,562.52
合计	371,759,403.38	356,152,505.73

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2024年1月1日余额	15,212.16	156,138,065.84	12,615,284.52	168,768,562.52
2024年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-7,567.67	7,567.67		
—转入第三阶段		-156,137,260.94	156,137,260.94	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,105.75	21,898.09	-2,945,998.57	-2,917,994.73

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日 余额	13,750.24	30,270.66	165,806,546.89	165,850,567.79

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：
适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：
适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	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	
单项计提	156,135,288.62					156,135,288.62
账龄组合	12,633,273.90	-2,917,994.73				9,715,279.17
合计	168,768,562.52	-2,917,994.73				165,850,567.79

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：
适用 不适用

其他说明
无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：
适用 不适用

其他应收款核销说明：
适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	款项的性 质	账龄	坏账准备 期末余额
------	------	-----------------------------	-----------	----	--------------

海南灵康制药有限公司	283,107,423.97	52.66	拆借款及利息	1年以内 15,194,205.35元, 1-2年 31,830,201.09元, 2-3年 20,741,911.24元, 3年以上 215,341,106.29	
海南美大制药有限公司	126,200,000.00	23.47	拆借款	2-3年 1,000,000.00元, 3年以上 125,200,000.00元	78,413,243.59
海南美兰史克制药有限公司	110,000,000.00	20.46	拆借款	2-3年 2,000,000.00元, 3年以上 108,000,000.00元	77,722,045.03
海南永田药物研究院有限公司	6,700,000.00	1.25	拆借款	3年以上	
梅州嘉应新天地有限公司	5,000,000.00	0.93	保证金及押金	3年以上	5,000,000.00
合计	531,007,423.97	98.77	/	/	161,135,288.62

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	772,753,741.91	29,000,000.00	743,753,741.91	772,753,741.91	29,000,000.00	743,753,741.91
对联营、合营企业投资	44,136,800.32	11,287,818.82	32,848,981.50	52,162,700.45	11,287,818.82	40,874,881.63
合计	816,890,542.23	40,287,818.82	776,602,723.41	824,916,442.36	40,287,818.82	784,628,623.54

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南灵康制药有限公司	550,669,500.00			550,669,500.00		
浙江灵康药业有限公司	168,084,241.91			168,084,241.91		
西藏骅信医药有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
海南美大制药有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00
海南美兰史克制药有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		9,000,000.00
海南永田药物研究院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东灵康药物研究院有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西藏现代藏药研究院有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合计	772,753,741.91			772,753,741.91		29,000,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
海南省肿瘤医院成美国际医学中心有限公司	30,792,660.99			-6,261,814.41						24,530,846.58	11,287,818.82
浙江和沐康医药科技有限公司	10,082,220.64			-1,764,085.72						8,318,134.92	
小计	40,874,881.63			-8,025,900.13						32,848,981.50	11,287,818.82
合计	40,874,881.63			-8,025,900.13						32,848,981.50	11,287,818.82

(3). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,413,176.87	71,004,879.25	88,983,319.12	55,188,250.70
其他业务	35,788.62	18,960.80		
合计	114,448,965.49	71,023,840.05	88,983,319.12	55,188,250.70

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
抗感染类	89,348,298.83	62,157,816.89
消化系统类	1,871,484.27	1,210,864.50
肠外营养类	5,283,771.71	3,707,954.29
其他药品类	17,909,622.06	3,928,243.58
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	114,413,176.87	71,004,879.26
在某一时段内确认收入	35,788.62	18,960.80
合计	114,448,965.49	71,023,840.06

其他说明

适用 不适用

无

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		36,310,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-8,025,900.13	-3,466,663.76
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-8,025,900.13	32,843,336.24

其他说明：

无

6、其他

√适用 □不适用

项目	本期数	上年同期数
委托开发费用	3,236,990.78	3,820,362.60
合计	3,236,990.78	3,820,362.60

二十、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	-2,344,199.76	
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	13,956,122.89	

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		
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	-3,180,737.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	64,863.11	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,522,382.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	14,018,431.90	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

√适用 □不适用

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.44	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.98	-0.08	-0.08

3、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

4、其他

□适用 √不适用

董事长：陶灵萍

董事会批准报送日期：2024 年 8 月 24 日

修订信息

□适用 √不适用