

证券代码：300086

证券简称：康芝药业

公告编号：2023-055

# 康芝药业股份有限公司

## 2023 年半年度报告

2023 年 8 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

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、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人洪江游、主管会计工作负责人程鹏飞及会计机构负责人(会计主管人员)冯雪梅声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

报告期内，不存在对公司生产经营产生实质性影响的特别重大风险。公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，有关风险因素内容与对策举措已在本报告中第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分予以描述。敬请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目 录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	37
第五节 环境和社会责任.....	40
第七节 股份变动及股东情况.....	52
第八节 优先股相关情况.....	55
第九节 债券相关情况.....	56
第十节 财务报告.....	57

## 备查文件目录

一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本原件。

二、载有法定代表人签名的 2023 年半年度报告文本原件。

三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

四、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司证券部。

## 释义

释义项	指	释义内容
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
康芝药业	指	康芝药业股份有限公司
董事会、股东大会、监事会	指	康芝药业股份有限公司董事会、股东大会、监事会
《公司章程》	指	康芝药业股份有限公司章程
保荐机构、海通证券	指	海通证券股份有限公司
《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》
宏氏投资	指	海南宏氏投资有限公司
康芝营销、海南营销、康芝生物	指	海南康芝生物科技有限公司(原名为海南康芝药品营销有限公司)
顺鑫祥云、北京祥云、祥云药业	指	北京顺鑫祥云药业有限责任公司
沈阳康芝	指	沈阳康芝制药有限公司
河北康芝	指	河北康芝制药有限公司
广东元宁、元宁制药	指	广东元宁制药有限公司
康大营销	指	广东康大药品营销有限公司
康大制药	指	广东康大制药有限公司
康宏达投资、康宏达	指	深圳市康宏达投资有限公司
恒卓科技	指	北京恒卓科技控股有限公司
康成达	指	海口康成达科技有限公司(曾用名海口康成达物业服务有限公司)
中山宏氏、中山康芝	指	中山宏氏健康科技有限公司(曾用名中山康芝健康科技有限公司)
中山爱护、爱护	指	中山爱护日用品有限公司
康芝医疗	指	海南康芝医疗科技有限公司
报告期	指	2023 年半年度
元	指	人民币元
《医保目录》	指	《国家基本医疗保险和工伤保险药品目录》
GMP	指	药品生产质量管理规范
GSP	指	药品经营质量管理规范
OTC	指	非处方药，是经国家批准，消费者不需医生处方，按药品说明书即可自行判断、使用的安全有效的药品。
康芝广东生产基地项目、中山医疗器械生产基地项目	指	康芝广东中山建设中的生产基地项目

特别说明：本报告中列出的部分数据可能因四舍五入原因与相关单项数据直接计算在尾数上略有差异。

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	康芝药业	股票代码	300086
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	康芝药业股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	康芝药业		
公司的外文名称（如有）	HONZ PHARMACEUTICAL CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	HONZ		
公司的法定代表人	洪江游		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	林德新	卢芳梅
联系地址	海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号	海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号
电话	0898-66812876	0898-66812876
传真	0898-66812876	0898-66812876
电子信箱	honz168@honz.com.cn	honz168@honz.com.cn

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	333,024,401.26	229,128,073.36	45.34%
归属于上市公司股东的净利润（元）	16,311,368.28	-87,769,940.90	118.58%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	12,572,330.15	-91,103,475.54	113.80%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-4,022,271.24	4,132,029.41	-197.34%
基本每股收益（元/股）	0.0362	-0.1950	118.56%
稀释每股收益（元/股）	0.0362	-0.1950	118.56%
加权平均净资产收益率	1.23%	-6.01%	7.24%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,145,103,175.10	2,288,471,761.40	-6.26%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,332,494,474.10	1,316,183,105.82	1.24%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	93,940.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,338,402.59	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91,431.51	
减：所得税影响额	771,423.08	
少数股东权益影响额（税后）	13,312.95	
合计	3,739,038.13	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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的情形。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司从事的主要业务

##### (一) 公司主要业务概况

报告期内，公司以儿童药、母婴健康用品的研发生产与销售、医疗防护用品等医疗器械为主营业务的国内领先儿童大健康企业。

##### 1. 药品、防护及医用口罩等 II 类医疗器械生产及销售板块

公司在海南、东北（沈阳康芝）、华北（祥云药业和河北康芝）、广东均有药品生产基地。公司设有研究院，率先成立了以儿童药为主要研究方向的国家级企业博士后科研工作站，公司拥有一流的科研设备和一支由博士、硕士组成的高学历研发团队，与国内外多家医药院校和科研机构建立了长期合作关系。

在广东中山及海南基地，公司有生产医用口罩、防护口罩及免洗手消毒凝胶的生产资质、设备及生产线，其中医用防护口罩及个人防护口罩均有通过了欧盟认证。

目前公司生产经营儿童药品种共计 30 多个，涵盖了我国当前儿童用药中销量最大的解热镇痛系列、感冒系列、抗微生物系列、呼吸系列、抗过敏系列、消化系列、神经系列及营养补充系列的西药和中成药。除此以外，公司还拥有抗微生物系列、解热镇痛系列、呼吸系列、消化系列、内分泌系列、妇科系列等多种成人药品。

公司生产、销售的医用口罩、防护口罩、主要医药产品及其用途如下：

大类	主要类别	主要产品	产品功能或用途	备注
儿童类产品	儿童抗过敏系列	盐酸左西替利嗪颗粒（独家剂型）等	抗过敏	独家剂型
	儿童解热镇痛系列	布洛芬颗粒、医用退热贴等	退热	布洛芬颗粒已通过一致性评价
	儿童感冒系列	氨金黄敏颗粒、小儿氨酚黄那敏颗粒、银胡感冒散等	感冒药	
	儿童消化系列	蒙脱石散、鞣酸蛋白酵母散、乳酸菌素颗粒、肠胃散、稚儿灵颗粒、健儿乐颗粒等	消化药	蒙脱石散为已通过一致性评价
	儿童呼吸系列	止咳橘红颗粒、小儿麻甘颗粒、羧甲淀粉钠溶液、小儿咽扁颗粒、小儿化痰止咳颗粒等	止咳化痰	
	儿童抗微生物系列	头孢克洛颗粒、利巴韦林颗粒等	抗感染	
	儿童营养补充系列	复方锌铁钙颗粒、硫酸锌口服液等	营养补充	
	儿童神经系列	丙戊酸钠糖浆	抗癫痫药	
成人类产品	抗微生物系列	注射用头孢他啶他唑巴坦钠（3：1）、注射用头孢他啶、注射用头孢米诺钠、伊曲康唑分散片、罗红霉素颗粒、利巴韦林颗粒等	治疗感染疾病	注射用头孢他啶他唑巴坦钠（3：1）为国家一类新药，独家产品
	内分泌系列	盐酸吡格列酮口腔崩解片等	2 型糖尿病药	
	呼吸系列	感冒清热颗粒、复方板蓝根颗粒等	感冒药	
	解热镇痛系列	尼美舒利分散片、尼美舒利缓释片、尼美舒利颗粒等	解热镇痛药	尼美舒利分散片已通过一致性评价
	止咳化痰系列（呼吸）	强力枇杷露、麻杏止咳糖浆等	止咳化痰药	
	妇科系列	贞蓉丹合剂等	养血，补益肝	贞蓉丹合剂为独

			肾，滋阴养神	家产品
	消化系列	奥美拉唑肠溶胶囊、参梅养胃颗粒、鞣酸蛋白酵母散、乳酸菌素颗粒	消化药	
	II 类医疗器械产品	一次性使用医用口罩、医用外科口罩、医用防护口罩	医用及日常防护	获得欧盟认证
医疗器械	其他防护口罩	自吸过滤式防颗粒物口罩	日常防护	

## 2. 母婴健康用品板块

高新技术企业中山爱护日用品有限公司成立于 2003 年，具有高标准生产基地，是婴童洗衣液的行业标杆，致力于为婴幼儿、儿童及妈妈提供健康的生活与未来，旗下拥有爱护和幼妙两大品牌。

作为国内具有上市医药企业背景的妈妈健康品牌，爱护坚持秉承制药严谨态度和标准，以康芝药业儿童健康研究院为中心建立科研矩阵，与广东药科大学、华南理工大学、日本等高端科研机构强强联合，不断创新研制适合母婴健康护理产品，包括衣物洗涤、皮肤清洁、面部护理、身体护理、清洁消毒、用品清洁等品类。

爱护曾获得“广东省省级企业技术中心”、“广东省名牌产品”、“最具影响力品牌奖”、“最佳婴儿洗护奖”、“妈妈最爱口碑王”、“婴儿洗衣液行业至尊大奖”、“最佳婴幼儿润肤霜”、“最受消费者喜爱品牌”、“优秀民族品牌奖”、“中国好品牌”、“行业优秀贡献奖”、“网友最喜爱婴幼儿洗衣液奖”及“责任品牌大奖”等荣誉，为母婴人群提供经权威认证的、安全可靠的、健康的产品及专业服务。

### (1) 研发背景：

- 1) 拥有婴童洗护（爱护）工程技术研究中心和爱护婴童健康科技研究有限公司两大研发中心支持。
- 2) 2003 年在业内率先推出不含激素的婴儿湿疹膏。
- 3) 2004 年在业内率先研发出婴儿洗衣液配方。
- 4) 2016 年爱护成立广东药科大学教学基地。
- 5) 2017 年爱护成功获得【广东省婴童洗护（爱护）工程技术研究中心】认定。
- 6) 2019 年爱护成功获得【广东省省级技术中心】认定，12 项产品荣获“广东省高新技术产品”荣誉证书。

截至报告期末，爱护拥有专利共 53 项（中国），其中发明、实用新型专利 50 项，外观设计专利 3 项。正在申请中的发明专利 2 项。

### (2) 婴童洗衣行业标杆：

- 1) 2013 年爱护举办全国婴幼儿衣物洗涤安全主题日，发布《安全洗衣新标准》，倡导安全洗衣。
- 2) 2017 年受邀共同参与制定《婴童衣料用液体洗涤剂》标准，并于 2019 年与中国消费品质量安全促进会、广东省孕婴童用品协会共同发布《婴童衣料用液体洗涤剂》团体标准。

### (3) 高标准生产基地：

- 1) 全国最大的婴儿洗衣液生产基地之一。
- 2) 产品远销全球多个国家。
- 3) 国际标准及安全检测体系。

①生产环境严格按照《医药工业洁净厂房设计规范》标准，通过最新的国际 ISO 27716（化妆品-良好生产规范（GMP））认证。

②每款产品经过不少于 5 项安全性能指标检测。

目前爱护生产、销售的主要产品如下：

产品类别	主要产品
洗衣类	抑菌洗衣液、多效洗衣液、酵素洗衣液、浓缩洗衣液、抑菌洗衣皂等
清洁类	沐浴露、洗发露、洗发沐浴慕斯、洁面慕斯、抑菌泡泡洗手液、儿童牙膏、漱口水等
湿巾类	无香湿巾、卫生湿巾、手口湿巾等
粉类	蜂蜜爽身粉、玉米爽身粉、酵素清凉粉等

特殊护理类	护理膏、紫草油、爽肤露、屁屁霜、驱蚊液、薄荷膏等
奶瓶果蔬洗涤类	奶瓶果蔬清洗液等
膏霜类	保湿霜、倍润霜、润肤乳、润肤油、橄榄油、润唇膏等
防晒类	防晒乳、防晒喷雾
消毒类	免洗手消毒凝胶、消毒液
医疗器械类	一次性使用医用口罩

## （二）公司经营模式

报告期内，公司药品、医疗器械生产与销售板块，母婴健康用品板块的经营模式未发生重要变化，采取集团化统一管理、各分子公司专业化经营管理的模式。公司总部负责制订总经营目标并进行战略规划决策，各分子公司负责具体业务的实施。公司建立起目标责任考核体系，通过激励与约束相结合，利用适应市场发展的运行机制，达成经营目标，实现股东利益最大化。

### 1. 生产经营采购模式

公司总部设立采购相关部门，并在各基地设跟单人员。采购部门负责管理文件制定、供应商数据库建立、供应商考核、采购人员考核和能力提升等；采购部门负责供应商的开发、询比议价、合同的谈判和签订等；公司下属企业、直属部门以及生产基地配备跟单人员，负责把本单位需要的物料根据采购中心确定的价格、合同条款等向供应商下订单，将货物采购进来，并跟进验收和付款等流程。这种分工有效地把集权和分权的关系理清，既做到集中采购，充分利用采购规模效应加强议价能力，触发各基地的物料采购的协同效应，又能及时配合各基地的生产及经营现况，做到及时响应。采购方式分为议价采购和招标采购两种方式，公司在招标实施过程中进行了有效的监督和管理。

### 2. 生产模式

#### （1）药品与医疗器械板块

公司药品与医疗器械生产板块是以销定产，由营销中心向生产部门提出需求计划，各生产基地制定生产计划，适时组织生产，使公司的经营计划、产品研发、产品设计、生产制造及营销等一系列活动构成了一个完整的系统。

各生产基地做好人员、设备、物料等方面准备，生产部门督导生产计划的执行和落实。生产计划的变更需依据市场定单的需求进行调整。同时各生产基地制定并完善了产品质量内控标准，对影响产品质量的因素进行分析评估，保证产品质量及产品的安全性、有效性，并通过不断引进国内外先进的管理模式，提高生产管理水平，以确保产品质量。

#### （2）母婴健康用品板块

爱护是以销定产，根据市场预测确定每月的生产计划，再依据市场定单的实际需求对生产计划进行调整。

爱护工厂是国内领先的高科技、高自动化程度的母婴健康产品生产基地，产品的生产环境严格按照《医药工业洁净厂房设计规范》标准建设，并通过最新的国际标准：ISO22716[化妆品-良好生产规范（GMP）]认证。在生产过程中，爱护严格遵守生产规范，并不断提升生产质量和效率，以确保能持续为消费者提供更优质的产品。

### 3. 销售模式

#### （1）药品与医疗器械板块

公司药品与医疗器械板块围绕精品战略、坚持“厂商结盟、合作共赢”的经营理念，创建了颇具市场竞争力的“新康芝模式”：即围绕精品战略、坚持合作共赢原则下的代理制，通过精细化招商和严格的控销方式，建立以地区、产品经理、事业部为主导，以学术为基础，以全渠道为目标的营销模式。

#### （2）母婴健康用品板块

爱护的销售渠道分线下销售和线上销售，线下销售为代理商分销、KA 卖场、大型母婴连锁、中小母婴用品门店等；线上销售主要以天猫品牌旗舰店、京东、天猫超市、唯品会、小红书、抖音、直播带货及其他互联网销售渠道。

### （三）报告期内主要的业绩驱动因素

报告期内，公司主要业绩驱动因素为本报告期“四类药”（指退热药、止咳药、抗生素和抗病毒药品）市场需求大幅增加，公司抓住市场机会及时保障供应。公司继续围绕“新产品、新客户、新渠道和新策略”的营销战略，持续投入、引进人才、持续推进营销战略，促进公司新产品增长和渠道升级；在研发上，公司注重复杂仿制药和“经典名方”的布局；在管理上，公司持续推进精细化管理，控本增效。

### （四）公司所属行业的发展阶段、周期性特点以及公司所处的行业地位

#### （一）行业的发展阶段

##### 1. 医药行业在分化中继续蕴藏着新的机会

医药行业作为国民经济的重要组成部分，是关系国计民生的重要领域。国民经济的增长、城镇化率不断提高、人口老龄化速度加快、医疗保健需求不断增长、大健康消费意识的提升、“健康中国”上升为国家战略、医疗体制改革的持续推进等因素成为我国医药市场发展的重要驱动力。根据《“十四五”医药工业发展规划》，“十四五”期间，医药工业发展环境和发展条件面临深刻变化，将进入加快创新驱动发展、推动产业链现代化、更高水平融入全球产业体系的高质量发展新阶段，因此长期来看，医药行业仍有巨大的增长空间，医药行业在分化中继续蕴藏着新的机会。

根据米内网统计数据显示，我国药品终端市场销售额从2015年的13,829亿元增长至2022年的17,936亿元，复合增长率为3.78%。基于我国经济持续增长、人均可支配收入水平提高、人口老龄化加快、城镇化水平提高、疾病图谱变化以及行业创新能力提高等因素驱动，预计未来我国医药产业仍将保持增长，对药品的需求将持续增加。



2015-2022 年我国药品终端市场规模及增长率图

#### （二）众多利好政策，中医药行业发展空间强大

2022年3月份，国务院办公厅发布《“十四五”中医药发展规划》明确鼓励中药科技创新；党的二十大报告强调“促进中医药传承创新发展”；2023年2月10日，国家药监局发布《中药注册管理专门规定》，进一步对中药注册的相关要求进行了细化；2023年2月28日，国务院办公厅印发《中医药振兴发展重大工程实施方案》，进一步加大“十四五”期间对中医药发展的支持力度，着力推动中医药振兴发展；为更好发挥我国中医药特色和比较优势，国家中医药管理局发布《推进中医药高质量融入共建一带一路发展规划（2021-2025年）》，从政府合作、医疗、科研、贸易、产业、区域国际合作、教育、文化等八方面提出了“十四五”时期推进中医药高质量融入共建一带一路的重点任务。近期，国家卫健委也积极协调国家发改委加快建设中医药“高地”，支持包括中医类国家区域医疗中心、国家中医药传承创新中心、中医疫病防治基地、中西医协同“旗舰”医院、中医特色重点医院等中医医疗卫生机构项目建设，进一步加快推动优质医疗资源扩容和区域均衡布局，切实增强群众对中医药服务的获得感。

近年来，随着国家相继出台众多利好政策，为中医药发展提供了肥沃的土壤，加上人民逐渐形成的用药习惯，未来我国中医药行业预计将有广阔的潜在发展空间和强大的发展潜力。

#### （三）儿科类药物需求旺盛，儿科用药产业继续保持良好的发展态势

2023年5月31日，国家药监局发布《已上市药品说明书增加儿童用药信息工作程序（试行）》，适用

于符合条件的儿科相关医疗机构、学会、行业协会对已上市化学药品及治疗用生物制品（细胞基因治疗产品和血液制品除外）的药品说明书提出增加儿童用药信息。

2023 年 3 月，国家药监局药审中心发布《药审中心加快创新药上市许可申请审评工作规范（试行）》的通知，此次审评审批提速针对纳入突破性治疗药物程序的创新药、儿童创新药和罕见病创新药采取优先审评审批，持续提升创新药审批效率。

2023 年 1 月 16 日，国家卫生健康委办公厅发布《关于进一步加强儿童临床用药管理工作的通知》，通知要求遴选儿童用药（仅限于药品说明书中有明确儿童适应证和儿童用法用量的药品）时，可不受“一品两规”和药品总品种数限制，进一步拓宽儿童用药范围。

2022 年初，工信部、发改委等九部门联合印发《“十四五”医药工业发展规划》，提出，要以“供应保障能力持续增强”作为发展目标，基本药物、小品种药、易短缺药品供应稳定，一批临床急需的儿童药、罕见病药保障能力增强。同时，健全儿童用药临床评价体系，发挥儿童药研发和产业化联盟作用，加快开发符合儿童生理特征的新品种、适宜剂型和规格，支持企业利用符合 GMP 要求的生产条件承接儿科院内制剂生产。

从近年来的政策汇总与解读来看，我国为了激励药企对儿童用药的研发积极性出台了许多支持类政策，为了严加监管市面上的成人药为儿童用出台了许多规范性的政策。双管齐下，我国的儿童用药在今后的发展会持续地受到国家的关注与重视，随着利好政策的落实，未来儿科用药产业将继续保持良好的发展态势。

#### （4）我国儿童药市场稳步增长，市场空间大

我国儿童药市场规模不断上升，市场潜力较大，除 2020 年特殊情况销售额首次出现下滑外其余年份稳步增长，其他年份市场销售额的增速都在 10% 以上，2022 年中国儿童药市场规模达 1191.79 亿元。同时，儿童药市场在我国药品终端市场的占比较小不足 8%，市场上升空间大（米内网数据）。



## 2、公司所处的行业地位

康芝药业以专业化、规模化生产儿童专用药为目标，致力于儿童健康事业。随着中国“三胎”政策全面放开，越来越多的医生与家长认可儿科疾病“专药专治”，这必将推动儿药细分领域的发展。

经过多年的努力，康芝药业在儿童用药领域形成了完善的产品格局，涵盖儿童抗感染、呼吸、消化、神经、抗过敏、补益等品类。公司形成了以“康芝”为主品牌推动的儿童药品产品集群，推出了以“瑞芝清”、“康芝松”、“康芝泰”、“金立爽”、“度来林”等为代表的，独具康芝特色的明星产品，并拥有国家一类新药 1 个。康芝已逐步成为中国儿童药领域家喻户晓的知名品牌，“康芝”品牌亦获评为“中国驰名商标”。

公司拥有国际先进水平的“口腔速溶膜剂”、“药物超细微粒制备”及“药粉微观形态结构检测”三大技术平台，设立以儿童药为主要研究方向的国家级企业博士后科研工作站，拥有一流的科研设备和一支由博士、硕士组成的高学历研发团队，为公司打造国际级儿童药基地奠定了扎实的科研基础，也能确保公司儿童药产品的口感、剂型、包装和其他技术指标在同类产品中保持领先优势。

在母婴健康领域，爱护是婴儿洗衣行业标杆，爱护品牌是国内具有上市医药企业背景的中国母婴健康护理品牌，其产品从研发、生产到品控，都参照 GMP 标准执行。作为集产品研发、生产及销售为一体化的国家高新技术企业，一直致力于研发生产出专业、安全、值得信赖的母婴健康产品，爱护依托高科技人才优势，成功将多种创新技术应用到研发生产上，拥有 40 多项国家发明专利和实用新型专利，在行业处于领先地位。

公司生产的医用等各类口罩以其舒适度好、独立包装、携带方便、质量过硬等优势，受到市场的青睐，也是政府定点采购的口罩。

公司致力于儿童大健康事业，并已具有 20 多年的儿童药品研发、生产及销售经验。公司在儿童用药领域迅速成长，曾获得“2021 年度中国医药工业百强”、“2021 年省级‘专精特新’中小企业”、“2020、2021 海南省企业 100 强”、“2022 海南省制造业企业 40 强”、“2022 海南民营企业 50 强”、“中国医药工业百强系列中国化药企业 TOP100”、“2021 中国企业 ESG 年度最佳案例奖”、“第九、十、十一届海南省优秀企业”、“2021 年度科技赋能杰出贡献企业”、“中国十大最具成长力医药企业”、“福布斯中国潜力企业”、“亚洲品牌 500 强”及“最具品牌价值上市公司”等奖项。

公司培育了多个优势产品，如伊曲康唑分散片、左西替利嗪颗粒等，在相关领域中占据一定市场份额。

### （五）报告期内经营情况概述

#### 1. 市场销售方面

报告期内，在社会需求量短期激增，相关药物的储备紧张的情况下，公司责无旁贷地担起企业社会责任，通过全闭环生产、开足马力、加班加点、多班倒、集团内部调度等有效措施，在各事业部和职能部门全体员工的艰辛付出下，公司克服了诸多困难，经受住考验，保质保量地安全生产各类物资及药品并供应市场，均按时、圆满完成交货。

报告期内，公司与国药控股股份有限公司顺利召开以“工贸携手，服务患者”为主题的工贸商务战略研讨会。本次研讨会由康芝药业与国药控股共同联手，围绕海南自贸港建设机遇，深入探讨高效创新的战略合作之策，通过工贸携手、整合多方资源，以实现资源共享、合作共赢。

报告期内，公司通过“聚势·共赢，飞跃 2023”为主题的研讨会，聚焦分析新形势下临床市场发展的新格局，发布事业部营销战略和规划，为全国经销商聚势赋能。

报告期内，爱护以“爱·护你成长”为主题，参与全国孕婴童展及美博会，并举行了别开生面的 20 周年启动仪式。并希望以“科学专研·安心呵护”的力量，守护孩子健康未来，为爱护品牌升级赋能。

报告期内，公司在原营销模式的基础上，经过不断的探索创新，现已逐渐形成了更加成熟、更具有竞争力的“新康芝模式”，以继续保持模式的核心竞争力。公司通过事业部等创新方式，以资源调配及效率提升为主要方向，积极制定公司营销战略，配置一切最优资源，为客户服务，并能更好地应对市场挑战，以实现打造“中国儿童大健康产业的领军品牌”的愿景。

报告期内，没有出现新进入或者退出省级、国家级《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》的情形，也无新增集中采购中标的产品。

#### 2. 研发方面

报告期内，公司产品尼美舒利分散片通过仿制药质量和疗效一致性评价。

报告期内，河北康芝通过河北省“高新技术企业”认定，河北康芝申报的儿童口服泻白散颗粒关键技术研究成功入围市级科技专项计划重点项目。

报告期内，公司联合共建的广东药科大学中医药现代产业学院首届理事会顺利召开。随着广东药科

大学中医药现代产业学院的不断发展，在产业合作、人才输送方面，将会对公司的中医药产业发展赋能，在更多资源上进行拓展和整合。

截至本报告期末，公司已进入注册程序的药品类研发项目 6 项，其中儿童氢溴酸右美沙芬膜等 3 个产品研发项目正在开展临床研究。报告期内研发项目的阶段性成果将对公司未来生产经营及发展产生积极的影响。

报告期内，已进入注册程序的在研项目情况如下：

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
布洛芬去氧肾上腺素片	丰富公司产品线	临床研究	获得注册批件	丰富公司产品线
儿童氢溴酸右美沙芬膜	专利技术转化及丰富公司产品线	临床研究	获得注册批件	丰富公司产品线
注射用苏拉明钠	专利技术转化及丰富公司产品线	临床研究	获得注册批件	丰富公司产品线
止咳橘红颗粒	优化生产工艺，改进口感；同时提高质量标准	临床研究	获得批准	在售产品，通过改进口感等提高产品竞争力
羧甲司坦颗粒	丰富公司产品线	临床研究	获得注册批件	丰富公司产品线
注射用头孢他啶他唑巴坦钠	补充申请	发补研究中	获得批准	提高产品竞争力

### 3. 投融资方面

报告期内，经 2023 年第一次临时股东大会、第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议均审议通过的《关于募集资金投资项目结项和终止并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，对于投资进度已达到 100%的儿童药生产基地建设项目、使用超募资金购置固定资产项目、独家受让 1 类新药“注射用头孢他啶他唑巴坦钠(3:1)技术项目、河北康芝进行投资项目、沈阳康芝进行投资项目、广东元宁制药股份有限公司 100%投资并增资项目、广东康芝医院管理有限公司投资及收购中山爱护日用品有限公司股权项目进行结项，8 个项目承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元。对于投资进度较低的 2 个项目营销网络建设项目、北京顺鑫祥云药业有限责任公司增资及建设项目，公司终止其募集资金投入，未投入的承诺投资金额为 7,386.70 万元，后续公司将根据后期的实际情况确定是否需要使用自有资金投入。2023 年 4 月，公司将以上终止项目的剩余募集资金合计 8,600.27 万元（含结项节余金额、未投入的承诺投资金额、利息及现金管理收入）进行永久补充流动资金。

经第六届董事会第六次会议和第六届监事会第五次会议审议通过了《关于终止 2022 年度以简易程序向特定对象发行股票事项的议案》，公司决定终止以简易程序向特定对象发行 A 股股票。目前公司经营正常，各项业务有序开展，本次终止不会对公司正常生产经营造成重大影响，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

报告期内，公司民族药制剂楼按计划正在筹建中，截至目前，打桩、承台、回填土等前期的基础工程已完成。

### 4. 内部运营管理方面

报告期内，公司在生产及交货任务极其繁重的情况下，继续强化生产质量管理、生产安全管理；坚持走低碳发展道路，深入推进生产过程中的节能减排；持续加强隐患整改与风险管控力度，强化员工培训与管理，提升安全风险管控水平。

报告期内公司举办了多次操作技能竞赛、技能演练及消防安全培训，以加强员工操作技能及安全意识。

报告期内，公司顺利通过国内药品监管部门对各分子公司进行的各项正式检查。

报告期内，公司加强内控管理，根据新修订的相关法律法规，及时对《总裁工作细则》《员工考勤制度》等制度进行修订，并完成了 OA 流程优化等系列工作。

报告期内，公司积极践行“绿色生产，低碳运行”，河北康芝生产基地合理利用基地综合制剂车间及仓库房顶，成功安装屋顶分布式光伏发电设施，并顺利发电。

报告期内，为了进一步健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司核心员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，在充分保障股东利益的前提下，按照收益与贡献匹配的原则，根据《公司法》《证券法》《上市公司股权激励管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南

第 1 号——业务办理》等有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，经公司 2022 年度股东大会审议，通过了《2023 年限制性股票激励计划》，并于 2023 年 6 月 30 日完成本次股权激励计划的授予。

### 5. 党建与工会工作

报告期内，公司工会严格按照《中国工会章程法》《工会法》要求，落实人员、精力、责任三到位，有序推进及完成了各基地换届选举工作。

报告期内，公司通过组织“三八妇女节”、“六一儿童节”、排球混合团体赛、新年晚会等多项系列活动，丰富员工生活，提升员工凝聚力。

报告期内，公司党支部积极组织党员及预备党员到革命根据地进行了现场观摩学习、座谈交流活动。在红色文化的熏陶下，康芝药业作为医药企业，不忘初心、牢记使命，将学习化为实践，肩负起民族企业的社会责任，为建设具有中国特色的海南自由贸易港贡献康芝力量！

### 6. 公司 2023 年上半年荣获的主要荣誉明细

名称
康芝药业入选 2022 年度中国化药企业 TOP100 排行榜
康芝药业荣获“医药数字品牌 TOP100”称号
康芝药业荣获“2022 年度成长潜力‘星’”公司
康芝药业获评“头部力量·中国医药高质量发展成果企业”
“康芝泰”盐酸左西替利嗪颗粒荣获“头部力量·中国医药高质量发展成果品牌”
康芝药业荣获“海南省医药行业抗疫先进单位”荣誉称号
中山爱护荣获“婴童高质产品推行品牌”
中山爱护被授予“抗疫先锋企业”荣誉称号

### 7. 截至报告期末，公司已经获得的主要医疗器械产品如下：

序号	医疗器械名称	生产企业	证书编号	类别	用途	生产批件有效期
1	一次性使用医用口罩	中山康芝	粤械注准 20182640604	II 类	供临床各类人员在非有创操作过程中佩戴，覆盖住使用者的口、鼻及下颌，为防止病原体微生物、颗粒物等的直接透过提供一定的物理屏障。	2028 年 5 月 24 日
2	一次性使用医用口罩	康芝药业	琼械注准 20202140006	II 类	供临床各类人员在非有创操作过程中佩戴，覆盖住使用者口、鼻及下颌，为防止病原体微生物、颗粒物等的直接透过提供一定的物理屏障。	2025 年 7 月 1 日
3	医用外科口罩	康芝药业	琼械注准 20202140005	II 类	适用于医务人员或相关人员的基本防护，以及在有创操作过程中阻止体液和喷溅物传播的防护。	2025 年 7 月 1 日
4	医用防护口罩	康芝药业	琼械注准 20202140055	II 类	供非特殊净化要求医疗工作环境下，过滤空气中的颗粒物，阻隔飞沫、血液、体液、分泌物等用。	2025 年 11 月 22 日

### 8. 截至报告期末，公司已获得欧盟认证医疗器械产品如下：

序号	医疗器械名称	生产企业	证书编号	发证日期	有效期
1	Medical Face Mask 一次性使用医用口罩	中山康芝	RPS/974/2020	2020 年 5 月 21 日	2025 年 5 月 19 日
2	Medical Face Mask 一次性使用医用口罩	康芝药业	SX 2046091-1	2023 年 7 月 18 日	2026 年 7 月 17 日

### 9. 处于注册申请中的医疗器械产品情况

序号	主要研发项目名称	分类编码	产品用途	注册审批阶段	备注
1	申请变更注册产品 医用防护口罩（灭菌型号）	II 类 14-14-01	供医疗工作环境下，过滤空气中的颗粒物，阻	2023 年 07 月 18 日取的医疗器械变更注册（备案）批件，已经完成变更注册。	不属于创新医疗器械

			隔飞沫、血液、体液、分泌物等用		
2	医用一次性防护服	II 类 14-14-02	用于医疗机构医护人员穿的职业防护衣。阻止来自患者的病原体随空气或液体向医务人员传播。	目前已经完成研究，正在进行首次注册。	不属于创新医疗器械

## 二、核心竞争力分析

### （一）公司的核心竞争优势

#### 1. 儿童药

##### （1）专注儿童用药的全面创新

公司拥有国际先进的“口腔速溶膜剂”、“药物超细微粒制备”及“药粉微观形态结构检测”三大技术平台，为公司打造国际级儿童药基地奠定了扎实的技术基础。公司大力推进该创新研究平台，致力于解决降低药物剂量、提升安全性等儿童制剂创新难题，研发、生产优质的儿童药物新制剂，打造中国儿童大健康产业的领军品牌。

公司不断提高在掩味技术、膜剂技术等儿科药制剂技术方面的研发水平，以确保公司儿童药产品的口感和其他技术指标在同类产品中保持优势。同时公司根据儿童的心理特点设计了系列儿童用药产品的内外包装，在国内首创了条状内包装，不仅使给药剂量更精准，还方便了储存和携带。

公司应用药物超细微粒制备技术、微粉（微丸）包衣技术、口服速溶膜技术等新技术，积极研制口感好、安全性高、剂量准确的儿童药物。

##### （2）打造康芝儿童药产品群

公司通过了并购药企、受让新药技术、受让专利技术并继续研发等手段，进一步丰富了公司的儿童药品种。目前，公司已拥有儿童药品种 30 多个，公司的儿童药系列产品基本涵盖了治疗儿科“热、咳、吐、泻”等常见疾病类型。公司已上市销售的儿童药产品已形成较为完整的产品群，如儿童解热镇痛系列、儿童呼吸系列、儿童消化系列、儿童神经系列、儿童抗感染系列、抗过敏系列、营养补充系列等。

##### （3）营销模式的创新与延展

公司在原营销模式的基础上，经过不断的探索创新，现已逐渐形成了更加成熟、更具有竞争力的“新康芝模式”，以继续保持模式的核心竞争力。

公司通过事业部等创新方式，以资源调配及效率提升为主要方向，积极制定公司营销战略，配置一切最优资源，为客户服务，并能更好地应对市场挑战，以实现打造“中国儿童大健康产业的领军品牌”的愿景。

##### （4）集团内产品资源的整合优势

公司生产基地位于有海南、东北（沈阳康芝）、华北（祥云药业和河北康芝）及广东，公司根据药品管理法、其他相关的法律法规的要求以及各生产基地的地理优势和生产条件，推进实施集团内产品资源的整合，大幅推动实施自有产品集团内委托加工，合理调配各生产基地产能，有效降低原材料采购成本、成品运输成本和生产管理成本，发挥最大的产品资源整合优势和生产效益。

#### 2. 母婴健康用品

高新技术企业中山爱护作为国内母婴健康用品领军品牌，一直专注于母婴生活的每个细节，始终坚持为全球宝宝家庭提供优质的产品和专业的母婴护理指导，具有婴童洗衣液类、皮肤清洁类、湿巾类、粉类、夏季护理类、冬季护理类、特殊护理类、奶瓶果蔬清洗液、免洗手消毒凝胶、消毒液等完善的产品链规模。中山爱护拥有 40 多项专利，并通过过硬的技术，成为了婴童衣料用液体洗涤剂团体标准的制定者，在行业处于领先地位。

#### 3. 医用口罩等医疗防护用品

公司在海南及中山生产基地有医用口罩的生产及销售，公司医用口罩以其舒适度好、独立包装、携带方便、质量过硬等优势，受到市场的青睐，也是政府定点采购的口罩。

公司在海南建设“康芝·海南(国际)医疗防护生产基地”，公司计划通过该项目建设，以利用海南自由贸易港的进出口税收政策等优势，进口全球优质的医疗耗材产品进行生产、加工、创新后，在满足国内生产生活和战略储备需要的同时，让高品质医疗耗材产品进军国际市场，塑造良好的公司及产品形象，提高公司的盈利能力。

## (二) 无形资产情况

报告期内，康芝药业名下共有商标 343 个。

截至报告期末，康芝药业名下共拥有国内专利 23 项（国外同族专利 5 项），其中发明、实用新型专利 20 项，外观设计专利 3 项。其中“治疗病毒疾病的成分和方法”（苏拉明钠治疗手足口病新用途）发明专利，已先后在中国、日本、新加坡、美国、印度尼西亚及马来西亚获得发明专利授权。

康芝药业名下专利的具体情况如下：

序号	专利号	专利名称	专利权人	专利申请日	专利权期限	专利类型	备注
1.	ZL200910093094.0	一种盐酸左西替利嗪颗粒及其制备方法和检测方法	康芝药业	2009/9/25	二十年	发明专利	
2.	ZL201010526114.1	一种改善溶出性能的尼美舒利药物组合物及其制备方法	康芝药业	2010/10/29	二十年	发明专利	
3.	ZL200810181030.1	尼美舒利缓释片及其制备方法	康芝药业	2008/11/21	二十年	发明专利	
4.	ZL201210122530.4	具有微孔的海绵状的氢溴酸右美沙芬膜剂及其制备方法	康芝药业	2012/4/24	二十年	发明专利	
5.	ZL201310046849.8	氯雷他定膜状制剂	上海现代药物制剂工程研究中心有限公司、康芝药业	2013/2/6	二十年	发明专利	
6.	CN201310492084.0	一种中药合剂的制备方法	康芝药业	2013/10/21	二十年	发明专利	
7.	CN201310370169.1	一种儿童药品分剂量的制备方法和生产装置以及产品	康芝药业	2013/8/23	二十年	发明专利	
8.	CN201310077649.9	治疗病毒疾病的成分和方法	康芝药业、康大制药	2013/3/11	二十年	发明专利	已获日本、新加坡、美国、印度尼西亚及马来西亚专利授权
9.	CN201110413044.3	一种鞣酸蛋白酵母咀嚼片及其生产方法	康芝药业	2011/12/13	二十年	发明专利	
10.	CN201110290211.X	二巯丁二酸颗粒剂	康芝药业	2011/9/28	二十年	发明专利	
11.	CN201310492329.X	一种中药合剂的苦味掩盖剂	康芝药业、沈阳康芝、河北康芝	2013/10/21	二十年	发明专利	
12.	CN201110290215.8	一种匹多莫德干混悬剂	康芝药业	2011/9/28	二十年	发明专利	
13.	CN201310499993.7	一种有效掩味的膨胀性微丸及其制备方法	康芝药业	2013/10/23	二十年	发明专利	
14.	CN201110413045.8	一种罗红霉素氨溴索片	康芝药业	2011/11/13	二十年	发明专利	
15.	CN201110290214.3	一种消旋卡多曲干混悬剂	康芝药业	2011/9/28	二十年	发明专利	
16.	ZL201610838573.4	一种蛭螬多糖组分及其制备方法和用途	康芝药业	2016/9/22	二十年	发明专利	新增

17.	ZL201910728531.5	吡啶化合物在制备药物中的用途	康芝药业	2019/8/7	二十年	发明专利	新增
18.	ZL201611118851.1	一种伊曲康唑滴剂及其制备方法	康芝药业	2016/12/1	二十年	发明专利	新增
19.	CN201320659118.6	一种儿童给药装置	康芝药业	2013/10/24	十年	实用新型	
20.	ZL201730076176.X	包装盒(鞣酸蛋白酵母散)	康芝药业	2017/3/14	十年	外观设计专利	
21.	CN201730076201.4	包装盒(氨金黄敏颗粒)	康芝药业, 沈阳康芝	2017/3/14	十年	外观设计专利	
22.	CN201730076171.7	包装盒(止咳橘红颗粒)	康芝药业, 河北康芝	2017/3/14	十年	外观设计专利	
23.	ZL202210433139.X	贞蓉丹合剂中活性成分的提纯方法	康芝药业股份有限公司; 河北康芝制药有限公司	2022/4/28	二十年	发明专利	ZL202210433139.X

(三) 特许经营权情况

1. 康芝药业名下特许经营权情况

(1) 药品生产许可证

报告期内，公司生产许可证相关信息如下：

证书编号	生产地址	生产范围	发证机关	有效期限
琼 20150034	1. 海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号。 2. 河北省邱县新城南路 68 号。	1. 粉针剂（头孢菌素类）、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、口服混悬剂（头孢菌素类）、膜剂。 2. 中药前处理及提取。	海南省药品监督管理局	2025 年 10 月 15 日

(2) 医疗器械生产许可证

报告期内，医疗器械生产许可证相关信息如下：

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
1	医疗器械生产许可证	琼药监械生产许 20200010 号	2002 分类目录 II 类：6864-2-敷料、护创材料  2017 年分类目录： II 类：14-13-手术室感染控制用品、14-14-医护人员防护用品	海南省药品监督管理局	2025 年 8 月 3 日

(3) 城镇污水排入排水管网许可证

报告期内，公司城镇污水排入排水管网许可证相关信息如下：

证书编号	排水单位	发证机关	有效期限
琼 排 水 字 第 HKGX2020005	康芝药业股份有限公司	海口国家高新技术产业开发区管理委员会	2025 年 8 月 18 日

(4) 城镇污水排入排水管网许可证

报告期内，公司排污许可证相关信息如下：

证书编号	单位	发证机关	有效期限
91460000708873536T001V	康芝药业股份有限公司	海口市生态环境局	2026 年 9 月 25 日

## 2. 下属公司特许经营权情况

### (1) 海南康芝生物科技有限公司许可证书

报告期内，康芝生物药品经营许可证相关信息如下：

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
1	中华人民共和国药品经营许可证	琼 AA8980374	经营方式：批发； 经营范围：中药饮片；中成药；化学原料药及其制剂；抗生素原料药及其制剂；生化药品（以上不含 冷藏、冷冻药品）。	海南省药品监督管理局	2024年7月15日

报告期内，康芝生物 GSP 认证证书相关信息如下：

序号	类别	证书编号	认证范围	发证机关	有效期限
1	中华人民共和国药品经营质量管理规范认证证书	A-HN19-041	批发	海南省药品监督管理局	2024年7月15日

报告期内，康芝生物《食品经营许可证》相关信息如下：

序号	类别	证书编号	经营范围	发证机关	有效期限
1	食品经营许可证	JY14690231954853	经营项目：预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售	澄迈县市场监督管理局	2025年1月21日

报告期内，康芝生物《第二类医疗器械经营备案凭证》相关信息如下：

序号	类别	备案编号	经营范围	发证机关	备案时间
1	医疗器械经营备案凭证	琼本级食药监械经营备20200039号	2002年分类目录：6857, 6864, 6866 2017年分类目录：08, 09, 11, 14, 19	海南省药品监督管理局	2020年2月1日
1	医疗器械经营备案凭证	琼澄迈药监械经营备20210092号	2002年分类目录：6801, 6802, 6803, 6804, 6805, 6806, 6807, 6808, 6809, 6810, 6812, 6813, 6815, 6816, 6820, 6821, 6823, 6824, 6825, 6826, 6827, 6828, 6830, 6831, 6832, 6833, 6834, 6840(诊断试剂除外), 6841, 6854, 6855, 6856, 6857, 6858, 6863, 6864, 6865, 6866, 6870 2017年分类目录：01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 22	海南省澄迈县市场监督管理局	2022年11月4日

(2) 广东康大药品营销有限公司许可证书

报告期内，广东康大药品营销有限公司药品经营许可证相关情况如下：

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
1	中华人民共和国药品经营许可证	粤 AAO200174	经营方式：批发； 经营范围：中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品。	广东省药品监督管理局	2024年6月9日

报告期内，康大营销药品 GSP 证书相关信息如下：

序号	类别	证书编号	认证范围	发证机关	有效期限
1	中华人民共和国药品经营质量管理规范认证证书	A-GD-19-0053	药品批发	广东省药品监督管理局	2024年1月14日

(3) 沈阳康芝制药有限公司许可证书

报告期内，沈阳康芝《药品生产许可证》相关信息如下：

序号	类别	证书编号	生产地址和生产范围	发证机关	有效期限
1	药品生产许可证	辽 20150003	生产地址及生产范围：受托方是河北康芝制药有限公司，生产地址是河北省邱县新城南路 68 号，受托产品为丙戊酸钠糖浆。	辽宁省药品监督管理局	2025年12月27日

(4) 河北康芝制药有限公司许可证书

报告期内，河北康芝药品生产许可证相关信息如下：

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
1	药品生产许可证	冀 20150066	生产地址：河北省邱县新城南路 68 号 生产范围：口服溶液剂、颗粒剂、合剂、糖浆剂（含中药前处理及中药提取）	河北省药品监督管理局	2025年9月16日

报告期内，河北康芝排污许可证相关信息如下：

证书编号	单位	发证机关	有效期限
911304307713193352001U	河北康芝制药有限公司	河北省邱县行政审批局	2028年7月21日

(5) 广东元宁制药有限公司许可证书

报告期内，元宁制药生产许可证相关信息如下：

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
----	----	------	----	------	------

1	药品生产许可证	粤 20160480	生产地址：广宁县南街镇人民路 178 号 生产范围：片剂、硬胶囊剂（均含头孢菌素类）、颗粒剂、中药前处理及提取车间	广东省药品监督管理局	2025 年 12 月 9 日
---	---------	------------	--	------------	-----------------

(6) 北京顺鑫祥云药业有限公司许可证书

报告期内，控股子公司顺鑫祥云生产许可证相关信息如下：

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
1	药品生产许可证	京 20150091	生产地址：北京市顺义区林河工业开发区 生产范围：片剂（含外用、头孢菌素类）、硬胶囊剂（头孢菌素类）、颗粒剂（含头孢菌素类）、散剂（含外用）、糖浆剂、中药提取	北京市药品监督管理局	2025 年 12 月 7 日

(7) 中山爱护日用品有限公司许可证书

序号	类别	证书编号	范围	发证机关	有效期限
1	化妆品生产许可证	粤妆 20160697	生产地址：中山市火炬开发区国家健康基地健康路 9 号 许可项目：一般液态单元（护发清洁类、护肤水类、啫喱类）；膏霜乳液单元（护肤清洁类、护发类）；粉单元（散粉类）；蜡基单元（蜡基类）	广东省药品监督管理局	2026 年 6 月 7 日
2	仅销售预包装食品经营者备案信息采集表	YB14420020313393	销售方式：批发 经营种类：特殊食品销售【保健食品、特殊医学用途配方食品（特定全营养配方食品除外）、其他婴幼儿配方食品】	中山市药品监督管理局	2022 年 6 月 24 日
3	消毒产品生产企业卫生许可证	粤卫消证字【2020】-12-第 0006 号	生产地址：中山市火炬开发区国家健康基地健康路 9 号 生产项目：液体消毒剂（次氯酸钠）、凝胶消毒剂（乙醇）、（净化）、抗（抑）菌制剂（液体）（对氯间二甲基苯酚）、抗（抑）菌制剂（液体）（乙醇）（净化）、湿巾、卫生湿巾	广东省卫生健康委员会	2025 年 4 月 27 日

(8) 海南康芝医疗科技有限公司许可证书

类别	证书编号	生产项目	生产类别	发证机关	有效期限
----	------	------	------	------	------

消毒产品生产 企业卫生许可 证	琼（海口）卫消证 字（2022）第 0005 号	消毒剂	凝胶消毒剂		海口市卫生健康 委员会	2026 年 09 月 01 日
-----------------------	--------------------------------	-----	-------	--	----------------	---------------------

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	333,024,401.26	229,128,073.36	45.34%	主要系本期经营业务开展较上期有较大增长所致
营业成本	150,257,758.65	125,442,701.97	19.78%	
销售费用	88,974,468.57	129,099,604.85	-31.08%	主要系本报告期年度营销活动安排及投入减少所致
管理费用	56,663,876.53	44,245,249.17	28.07%	主要系本报告期固定资产折旧增加所致
财务费用	12,094,739.64	12,434,408.62	-2.73%	
所得税费用	3,018,447.00	665,503.09	353.56%	主要系本期营业收入增加，本期利润转盈，当期所得税费用增加所致
研发投入	8,588,101.23	7,796,274.87	10.16%	
经营活动产生的现金流量净额	-4,022,271.24	4,132,029.41	-197.34%	主要是因为本期部分销售回款在上年底预收取得，本期销售回款同比减少影响所致
投资活动产生的现金流量净额	-15,101,076.34	-42,212,197.65	64.23%	主要系本报告期购建固定资产、在建工程的支出净额减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-79,107,732.52	-77,904,411.00	-1.54%	
现金及现金等价物净增加额	-98,231,080.10	-115,984,579.24	15.31%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
分行业						
医药行业	297,061,255.33	125,051,876.52	57.90%	54.00%	29.08%	8.13%
母婴健康用品	35,963,145.93	25,205,882.13	29.91%	-0.76%	-11.76%	8.74%
分产品						
儿童药	227,686,281.63	93,058,494.49	59.13%	75.30%	29.03%	14.66%
成人药	55,686,368.93	28,303,439.21	49.17%	8.76%	50.82%	-14.17%
母婴健康用品	35,859,857.40	25,205,882.13	29.71%	-0.90%	-11.76%	8.65%

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
资产减值	-3,953,029.34	-22.28%	主要为存货跌价准备	否
营业外收入	-3,532.40	-0.02%		否
营业外支出	128,160.41	0.72%		否

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	171,581,262.17	8.00%	269,812,342.27	11.79%	-3.79%	
应收账款	51,613,404.59	2.41%	71,130,846.60	3.11%	-0.70%	
存货	248,073,560.05	11.56%	170,403,668.09	7.45%	4.11%	
投资性房地产	237,607,487.29	11.08%	237,607,487.29	10.38%	0.70%	
固定资产	863,417,453.55	40.25%	890,943,057.14	38.93%	1.32%	
在建工程	89,444,611.46	4.17%	59,590,586.00	2.60%	1.57%	
短期借款	105,000,000.00	4.89%	133,217,958.15	5.82%	-0.93%	
合同负债	17,846,004.71	0.83%	95,657,672.20	4.18%	-3.35%	
长期借款	306,640,688.00	14.29%	342,845,778.30	14.98%	-0.69%	

##### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

##### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	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	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4. 其他权益工具投资	5,946,251.81							5,946,251.81
5. 其他非流动金融资产	237,607,487.29							237,607,487.29
上述合计	243,553,739.10							243,553,739.10
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000.00	保证金
固定资产	320,983,457.26	借款抵押
无形资产	980,388.40	法院查封
投资性房地产	95,281,087.29	借款抵押
合计	417,245,932.95	

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
51,185,350.40	0.00	100.00%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

## 5、募集资金使用情况

适用 不适用

### (1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	144,879.77
报告期投入募集资金总额	3,330.14
已累计投入募集资金总额	166,288.97
报告期内变更用途的募集资金总额	8,600.27
累计变更用途的募集资金总额	8,600.27
累计变更用途的募集资金总额比例	5.94%
募集资金总体使用情况说明	
截至 2023 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金 166,288.97 万元，其中：募集资金投资项目累计使用 31,462.58 万元，超募资金投资项目累计使用 134,826.39 万元；已列入计划募集资金项目尚有 1,127.59 万元未使用，已列入计划的超募资金项目尚有 2,914.88 万元未使用。	

### (2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
儿童药生产基地建设项目	否	24,525.29	24,525.29		24,525.29	100.00%	2010年09月30日	不适用	不适用	不适用	否
营销网络建设项目	是	3,025.0	921.27		921.27	100.00%	2016年12月31日	不适用	不适用	不适用	否

		0					日					
永久补充流动资金	-	-	3,304.90	3,304.90	3,304.90	100.00%	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	
药品研发中心建设项目	否	3,838.71	3,838.71		2,711.12	70.63%	2013年12月31日	不适用	不适用	不适用	否	
承诺投资项目小计	—	31,389.00	32,590.17	3,304.90	31,462.58	—	—			—	—	
超募资金投向												
对北京顺鑫祥云药业有限责任公司进行增资	是	9,264.64	5,655.40	-	5,271.57	5,655.40	100.00%	2011年12月31日	不适用	不适用	不适用	否
永久补充流动资金	-	-	5,295.37	5,295.37	5,295.37	100.00%	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	
对河北康芝项目进行投资	否	8,000.00	4,270.00		4,270.00	100.00%	2012年12月31日	不适用	不适用	不适用	否	
对沈阳康芝项目进行投资	否	18,000.00	18,000.00		18,000.00	100.00%	2011年09月30日	不适用	不适用	不适用	否	
使用超募资金购置固定资产	否	5,391.09	5,391.09		5,391.09	100.00%	2012年12月31日	不适用	不适用	不适用	否	
独家受让1类新药“注射用头孢他啶他唑巴坦钠(3:1)技术	否	7,800.00	800.00		800.00	100.00%	2013年03月31日	不适用	不适用	不适用	否	
对广东元宁制药股份有限公司100%投资并增资	否	4,841.00	4,841.00		4,841.00	100.00%	2014年08月16日	不适用	不适用	不适用	否	
购买治疗“手足口病”专利技术及后续研发	否	6,800.00	6,800.00	1.44	3,956.84	58.19%	2018年01月01日	不适用	不适用	不适用	否	
康芝广东生产基地项目	否	30,000.00	30,000.00		29,928.28	99.76%	2018年06月30日	不适用	不适用	不适用	否	
对广东康芝医院管理有限公司投资	否	32,130.00	32,130.00		32,130.00	100.00%	2018年07月01日	不适用	不适用	不适用	否	

收购中山爱护日用品有限公司 100%股权	否	24,558.41	24,558.41		24,558.41	100.00%	2018 年 08 月 29 日	不适用	不适用	不适用	否
超募资金投向小计	--	146,785.14	137,741.27	25.24	134,826.39	--	--	-	--	--	--
合计	--	178,174.14	170,331.44	3,330.14	166,288.97	--	--	-	-	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	<p>1、2023 年第一次临时股东大会、第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议均审议通过《关于募集资金投资项目结项和终止并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，对于投资进度已达到 100%的儿童药生产基地建设项目、使用超募资金购置固定资产项目、独家受让 1 类新药“注射用头孢他啶他唑巴坦钠(3:1)技术项目、河北康芝进行投资项目、沈阳康芝目进行投资项目、广东元宁制药股份有限公司 100%投资并增资项目、广东康芝医院管理有限公司投资及收购中山爱护日用品有限公司股权项目进行结项，8 个项目承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元。对于投资进度较低的 2 个项目营销网络建设项目、北京顺鑫祥云药业有限责任公司增资及建设项目，公司终止其募集资金投入，未投入的承诺投资金额为 7,386.70 万元，后续公司将根据后期的实际情况确定是否需要使用自有资金投入。2023 年 4 月，公司将以上终止项目的剩余募集资金合计 8,600.27 万元（含结项节余金额、未投入的承诺投资金额、利息及现金管理收入）进行永久补充流动资金。上述余额全部转出后，公司注销了存放该募集资金的对应专项账户。因此，2023 年开始公司将不再披露上述结项或终止投入项目的进展和收益情况。</p> <p>2、<b>药品研发中心建设项目</b>未达到计划进度的主要原因：药品研发中心建设项目目前该项目已使用募集资金 2,711.12 万元，还余 1,127.59 万元未使用，根据公司发展战略，并考虑到人才资源等问题，公司预计未来会将研发转移到广东生产基地，因此原在海口的药品研发中心建设项目建设较慢。</p> <p>3、<b>康芝广东生产基地项目</b>未达到计划进度的主要原因：受当地政策变化的影响，公司战略也做出相应调整，导致该项目的进度未达预期。公司将在合适时机对该项目做合理处置。</p>										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	<p>1、<b>购买治疗“手足口病”专利技术</b>及后续研发项目 2015 年 1 月 23 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于使用超募资金购买一项治疗“手足口病”专利技术并继续研发的议案》，同意公司使用超募资金人民币 1,800 万元用于购买中国科学院上海巴斯德研究所一项“治疗病毒疾病的成分和方法”专利技术的全球专利申请权、专利所有权，使用超募资金人民币 5,000.00 万元用于该项目的后续研究开发。</p> <p>2018 年 4 月 21 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过《关于增加“购买手足口病专利技术及后续研发”超募资金投资项目实施主体的议案》，同意公司手足口病项目的实施主体将由原来的“康芝药业股份有限公司”增加为“康芝药业股份有限公司及其全资子公司康大制药”；同时，为了便于该核算项目，同意在康大制药名下再设立一个专用于手足口病项目的超募集资金专户，同时授权公司管理层签署本次超募资金使用的四方监管协议。公司已获得注射用苏拉明钠临床试验批件，该产品已顺利完成 I 期临床试验。目前，苏拉明钠治疗手足口病新用途发明专利，已先后在中国、日本、新加坡、美国、印度尼西亚及马来西亚获得发明专利授权。公司在继续研发【注射用苏拉明钠】治疗手足口病的过程中，进一步发现了注射用苏拉明钠治疗肾脏疾病的潜能，经过多方研究，启动了增加本品治疗对利尿剂抵抗的急性肾损伤的新适应症的临床研发项目，并顺利获得 II 期临床试验许可。</p>										

	<p>截止 2023 年 6 月 30 日，本项目合计使用超募资金 3,956.84 万元。</p> <p><b>2、康芝广东生产基地项目</b> 2015 年 2 月 13 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于使用超募资金投资建设康芝工业园项目（一期）的议案》，同意公司使用超募资金 2.2 亿元对全资子公司广东康大制药有限公司进行注资，实施投资建设康芝工业园项目（一期），变更康大制药注册资本 5,000 万元原定“以自有资金出资”为“超募资金出资”。2015 年 8 月 22 日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于变更部分超募资金投资项目实施地点的议案》，同意公司将广东生产基地建设项目的实施地点由广东省肇庆市变更为广东省中山市，同意将项目名称由《康芝工业园项目（一期）》改为《康芝广东生产基地项目》，同意公司继续使用超募资金 2.2 亿元对广东康大制药有限公司进行注资（其中 5,000.00 万元计入实收资本，剩余部分计入资本公积）。</p> <p>经公司第三届董事会第二十八次会议审议，通过了《关于追加康芝广东生产基地项目投入的议案》及《关于收购股权项目暨关联交易的议案》。分别同意如下内容：同意公司使用 8,000.00 万元超募资金对该项目进行追加投入，其中：土地使用权投资预计 3,220.00 万元【拟通过收购中山宏氏健康科技有限公司（以下简称“中山宏氏”）100%股权以获得土地使用权】，其他工程费用预计 4,780.00 万元；同意康芝广东生产基地项目通过两个子项目即康大建设项目（拟定项目名称）及中山宏氏建设项目（拟定项目名称）进行统一规划及建设；追加投入后，康芝广东生产基地项目的总投资额为 30,677.86 万元，同意公司按追加投资后的建设规模以及各子项目具体建设情况使用项目资金。</p> <p>公司董事会同意公司使用“对广东生产基地项目进行追加 8,000.00 万元人民币超募资金投入”中 3,013.36 万元人民币收购中山宏氏健康科技有限公司 100%股权，同意公司在该股权收购完成后继续使用“对广东生产基地项目进行追加 8,000.00 万元人民币超募资金投入”中的余额 4,986.64 万元人民币增资中山宏氏，该资金将用于广东生产基地项目子项目中山宏氏建设项目的建设。</p> <p>2016 年度，公司已支付股权收购款共计 3,000.00 万元，中山宏氏工商变更已办理完毕；2017 年度，公司已支付剩余股权收购款 13.36 万元。</p> <p>截止 2023 年 6 月 30 日，广东康大制药有限公司募集资金专户余额为 67.09 万元，中山宏氏募集资金专户余额为 4.66 万元；康芝广东生产基地项目累计投入募集资金 29,928.28 万元。</p>
<p>募集资金投资项目实施地点变更情况</p>	<p>2015 年 2 月 13 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于使用超募资金投资建设康芝工业园项目（一期）的议案》，同意公司使用超募资金 2.2 亿元对全资子公司广东康大制药有限公司进行注资，实施投资建设康芝工业园项目（一期），变更康大制药注册资本 5,000.00 万元原定“以自有资金出资”为“超募资金出资”。2015 年 8 月 22 日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于变更部分超募资金投资项目实施地点的议案》，同意公司将广东生产基地建设项目的实施地点由广东省肇庆市变更为广东省中山市，同意将项目名称由《康芝工业园项目（一期）》改为《康芝广东生产基地项目》，同意公司继续使用超募资金 2.2 亿元对康大制药进行注资（其中 5,000.00 万元计入实收资本，剩余部分计入资本公积）。截止本报告期末，该项目已使用超募资金 5,000 万元注资康大制药，用于康大制药前期土地出让金支付及工商登记等支出。</p>
<p>募集资金投资项目实施方式调整情况</p>	<p>不适用</p>

募集资金投资项目先期投入及置换情况	公司自有资金预先投入募集资金投资项目合计金额 107,906,180.00 元，已经中审国际会计师事务所有限公司鉴证并出具“中审国际签字【2010】第 01020106 号”鉴证报告。根据《深圳证券交易所上市公司募集资金管理办法》《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》的有关规定，《关于以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金的议案》已经董事会、监事会审议通过，独立董事及海通证券发表意见同意置换。公司以自有资金预先投入募集资金投资项目—儿童药生产基地建设项目金额 107,906,180.00 元，已全额以募集资金置换。
用闲置募集资金补充流动资金情况	2023 年第一次临时股东大会、第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议均审议通过《关于募集资金投资项目结项和终止并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，对于投资进度已达到 100%的儿童药生产基地建设项目、使用超募资金购置固定资产项目、独家受让 1 类新药“注射用头孢他啶他唑巴坦钠(3:1)技术项目、河北康芝进行投资项目、沈阳康芝进行投资项目、广东元宁制药股份有限公司 100%投资并增资项目、广东康芝医院管理有限公司投资及收购中山爱护日用品有限公司股权项目进行结项，8 个项目承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元。对于投资进度较低的 2 个项目营销网络建设项目、北京顺鑫祥云药业有限责任公司增资及建设项目，公司终止其募集资金投入，未投入的承诺投资金额为 7,386.70 万元，后续公司将根据后期的实际情况确定是否需要使用自有资金投入。2023 年 4 月，公司将以上终止项目的剩余募集资金合计 8,600.27 万元（含结项节余金额、未投入的承诺投资金额、利息及现金管理收入）进行永久补充流动资金。上述余额全部转出后，公司注销了存放该募集资金的对应专项账户。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金存放于募集资金专户管理，实行专款专用。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

备注：以上表格中部分合计数与各加总数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额 (1)	本年度实际投入金额	截至期末实际累计投入金额 (2)	截至期末投资进度 (%) (3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本年度实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化

永久补充流动资金	营销网络建设项目	3,304.90	3,304.90	3,304.90	100%	不适用	不适用	不适用	不适用
永久补充流动资金	对北京顺鑫祥云药业有限责任公司进行增资	5,295.37	5,295.37	5,295.37	100%	不适用	不适用	不适用	不适用
合计	-	8,600.27	8,600.27	8,600.27	100%	-		-	-
变更原因、决策程序及信息披露情况说明（分具体项目）	<p>变更原因：</p> <p>1、<b>营销网络建设项目。</b>（1）公司根据相关行业政策、市场形势、项目建设情况及营销网络建设项目建设进度等综合因素对项目投资进行的调整。（2）随着两票制、集中采购等多项医药政策的实施，以及电子办公、网络化管理等方式发展较快、变化较多，公司原制定的营销网络建设项目建设内容已难于更好地促进公司产品的销售，同时也可能因继续投入建设从而增加公司固定资产投入、管理费用以及销售成本，以影响公司的利润。鉴于谨慎态度，根据目前公司 OA 办公及销售考核等相关网络系统的完善，结合公司目前的发展战略，公司拟通过终止营销网络建设项目，并将其剩余募集资金用于永久补充流动资金，以提高资金使用效率，提升公司经营效益。</p> <p>2、<b>对北京顺鑫祥云药业有限责任公司进行增资。</b>（1）由于近三年宏观经济的原因，该项目建设进展受到较大的影响，施工进度未达预期，从而影响祥云药业相关产品后期生产及销售的连续性，祥云药业生产经营也受到较大影响，其日常经营资金需通过向双方股东借款以实现。（2）随着药品上市许可持有人制度相关的配套法规出台，药品的生产不再受限于企业自身生产基地的制约，公司可以根据集团自身情况灵活选择适合各药品的生产基地来实现互补，公司各分子公司可以通过委托生产、集中生产等方式，以提高公司生产基地使用效率，减少生产成本。在目前公司具有较为先进的多个生产基地、产能尚未饱和的情况下，再继续投建新厂已没有必要。因此根据公司的发展战略，经审慎研究，公司决定终止祥云药业原料药、中药提取及制剂工厂的建设，并将该项目全部剩余募集资金用于永久补充流动资金。</p> <p>3、<b>儿童药生产基地建设项目。</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元，已完成项目建设达到可使用状态，并已产生效益。</p> <p>4、<b>对河北康芝项目进行投资。</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元，公司已完成股权收购，收购后企业正常生产经营。</p> <p>5、<b>对沈阳康芝项目进行投资。</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元，公司已完成股权收购，收购后企业正常生产经营。</p> <p>6、<b>使用超募资金购置固定资产。</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元。公司已收到权属人为康芝药业股份有限公司的 19 套房产的《房地产证》，达到预定可使用状态并于 2013 年初投入使用。</p> <p>7、<b>独家受让 1 类新药“注射用头孢他啶他唑巴坦钠(3:1)技术。”</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元。该药品的专利实施被许可人已变更为公司，并已在专利登记部门进行了备案，达到预定可使用状态。</p> <p>8、<b>对广东元宁制药股份有限公司 100%投资并增资。</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元，公司已完成股权收购，收购后企业正常生产经营。</p> <p>9、<b>对广东康芝医院管理有限公司投资。</b>承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元，公司已完成股权收购，收购后企业正常生产经营。公司分别于 2021 年 6 月 18 日、2021 年 6 月 29 日召开第五届董事会第十六次会议，第五届监事会第十三次会议和 2020 年股东大会，均审议通过了《关于公司出售广东康芝医院管理有限公司的 100%股份暨间接出让云南九洲医院有限公司和昆明和万家妇产医院有限公司 51%股权的议案》，同意公司以人民币 33,966 万元出售广东康芝医院管理有限公司 90%股权给天津滨海远贤管理咨询中心（有限合伙），及以人民币 3,774 万元出售康芝医院公司 10%股权给四川锦欣生殖医疗投资管理有限公司，本次交易后公司不再持有广东康芝医院管理有限公司股权，并于 2021 年 7 月 27 日完成股权转让</p>								

	<p>的工商变更登记手续，2021 年 7 月 31 日完成全部交割手续。</p> <p>10、<b>收购中山爱护日用品有限公司 100%股权</b>。承诺金额已全部投入，承诺投资余额为 0 元，公司已完成股权收购，收购后企业正常生产经营。</p> <p>决策程序：2023 年第一次临时股东大会、第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议均审议通过《关于募集资金投资项目结项和终止并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》。</p> <p>信息披露情况：《关于募集资金投资项目结项和终止并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》详见公司于 2023 年 3 月 4 日在中国证监会指定创业板信息披露网站深圳证券交易所官方网站（<a href="http://www.szse.cn/">http://www.szse.cn/</a>）发布的公告。</p>
<p>未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）</p>	<p>1、<b>营销网络建设项目</b>。随着两票制、集中采购等多项医药政策的实施，以及电子办公、网络化管理等方式发展较快、变化较多，公司原制定的营销网络建设项目建设内容难于更好地促进公司产品的销售，同时也可能因继续投入建设从而增加公司固定资产投资、管理费用以及销售成本，以影响公司的利润。</p> <p>2、<b>对北京顺鑫祥云药业有限责任公司进行增资</b>。（1）由于近三年宏观经济的原因，该项目建设进展受到较大的影响，施工进度未达预期，从而影响祥云药业相关产品后期生产及销售连续性，祥云药业生产经营也受到一定影响，其日常经营资金需通过向双方股东借款以实现。（2）随着药品上市许可持有人制度相关的配套法规出台，药品的生产不再受限于企业自身生产基地的制约，公司可以根据集团自身情况灵活选择适合各药品的生产基地来实现互补，公司各分子公司可以通过委托生产、集中生产等方式，以提高公司生产基地使用效率，减少生产成本。在目前公司具有较为先进的多个生产基地、产能尚未饱和的情况下，再继续投建新厂已没有必要。</p> <p>3、<b>儿童药生产基地建设项目</b>。公司上市后，随着公司调整营销战略，推行“品类营销”策略，分散单一主导产品的风险，做大做强儿童药产品群；但由于新产品的市场推广达到良好成效，仍需一定的培育时间，致使已投产的固体制剂车间、头孢粉针车间尚未达产，生产批量偏小，单位成本偏高。公司将持续通过加大市场推广、引进新品种等方式提高产能利用率，以达募投项目预期效益。</p> <p>4、<b>对河北康芝项目进行投资</b>。因销售渠道及市场开拓尚在进行中，致使效益未达预期。</p> <p>5、<b>对沈阳康芝项目进行投资</b>。随着药品上市许可持有人制度相关的配套法规出台，药品的生产不再受限于企业自身生产基地的制约，公司可以根据集团自身情况灵活选择适合各药品的生产基地来实现互补，公司各分子公司可以通过委托生产、集中生产等方式，以提高公司生产基地使用效率，减少生产成本。沈阳康芝产品现已转移到海南和河北生产基地生产，因生产批件等评估增值摊销、销售渠道整合等原因，致使未达到预期效益。</p> <p>6、<b>对广东元宁制药股份有限公司 100%投资并增资</b>。2016 年 11 月，元宁制药取得新版 GMP 证书认证，2017 年度开始正式生产，加之对其产品销售渠道整合尚未完成导致本年度该公司效益未达预期。</p> <p>7、<b>收购中山爱护日用品有限公司 100%股权</b>。因行业周期性和竞争加剧的影响，母婴用品行业受冲击，业绩整体下滑，传统销售渠道加速萎缩；严重影响了公司的正常经营，打乱了全年的生产经营计划，受上述等客观原因影响，中山爱护在经营层面受到了严重冲击，导致无法实现业绩承诺。</p>
<p>变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明</p>	<p>不适用</p>

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### (1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### (3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
海南康芝生物科技有限公司	子公司	医药销售	24,336,016.11	137,437,699.53	75,243,405.40	93,366,927.94	15,971,570.87	12,358,290.18
沈阳康芝制药有限公司	子公司	医药制造	12,678,898.74	81,298,072.07	69,659,894.02	966,200.00	1,716,749.41	1,726,710.80
河北康芝制药有限公司	子公司	医药制造	44,760,000.00	61,397,990.86	898,866.00	15,084,614.10	2,948,479.43	2,949,238.68
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	控股子公司	医药制造	152,250,000.00	109,008,314.93	77,018,329.69	0.00	3,237,805.84	3,237,806.95
广东康大药品营销有限公司	子公司	医药销售	9,000,000.00	189,192,582.63	101,378,517.53	173,042,707.81	30,966,809.25	29,536,837.91

广东元宁制药有限公司	子公司	医药制造	20,000,000.00	6,518,924.30	-2,406,085.91	6,249,913.46	1,666,417.09	1,666,417.09
广东康大制药有限公司	子公司	医药制造	70,000,000.00	274,189,141.12	196,224,614.91	0.00	7,413,326.62	7,413,326.62
中山宏氏健康科技有限公司	子公司	医药制造	50,000,000.00	110,006,785.77	55,398,692.75	160,551.40	3,481,297.67	3,481,132.67
中山爱护日用品有限公司	子公司	生产	60,000,000.00	140,479,676.68	-33,649,247.51	36,730,922.57	7,570,708.11	7,483,284.71
海南康芝医疗科技有限公司	子公司	医药制造	60,000,000.00	383,905,029.64	57,441,036.81	7,033,262.91	13,584,151.14	13,684,151.14

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### （一）行业竞争加剧的风险

公司所处的医药行业尤其是儿童药市场前景广阔，在国家不断出台扶持政策和市场需求不断扩大的大背景下，未来可能有更多的资本进入该行业，公司将面对更为激烈的市场竞争。公司虽然在儿童药市场具有一定的专用技术、品牌、企业规模等综合领先优势。但是，公司所处的行业受国家相关法律法规及政策的影响较大。近年来，随着医药体制改革不断深化，国家对医药行业的管理力度也不断加大，医改控费、两票制、集中采购、税务严查、药监新法等一系列政策措施的实施，为整个行业未来发展带来重大影响，使公司面临医药行业监管政策变化的风险。

应对措施：公司将密切关注国家政策走势，加强对行业重大信息和敏感信息的分析，及时把握行业发展变化趋势，聚焦科技研发、质量控制、营销模式、高新技术运用、成本控制、品牌建设等全方位经营工作，确保公司能够适应外部经营环境变化，及时有效防范政策性风险。

### （二）行业平均利润率下降的风险

随着医改持续深入推进，在国家基本、工伤保险和生育保险药品目录、两票制及集中采购等政策的影响下，医药行业的平均利润率下降。国家有关部门对药品零售价格的控制和调整将使公司产品面临一定的降价压力和风险。

应对措施：公司将聚焦总目标，全面加速核心业务发展；重构公司营销格局，推进营销模式转型升级；同时，结合企业实际，做好资金管理、预算管理和成本控制管理工作，积极研判市场变化，并通过集团化采购、源地采购等措施降低原辅料、包材等成本，在集团系统内通过开展开源节流行动项目和强化资源整合，补齐软硬件短板，深入推进精细化生产，积极提升供应链体系等综合效能。

### （三）新产品、儿童药专用技术开发及其产业化风险

药品研发以及儿童药专用技术开发投资大、周期长、对人员素质要求较高、风险较大；任何新产品研制和技术创新开发成功后，都面临着产品产业化、市场化和经营规模化等问题；如果公司开发药品或儿童药专用技术不能适应不断变化的市场需求，将提高公司的经营成本，对公司的盈利水平和未来发展产生不利的影响。

应对措施：公司将进一步建立健全新产品开发和儿童药专用技术开发的体制机制，充分发挥专业技术人员和专家顾问团的作用，加强对新药立项的论证和内部审批，并加强与国内外有实力的药品科研单

位深度技术合作，同时在新产品的研发中，注重产品长、中、短期结合，并结合市场需求积极推进已上市产品的二次开发。

（四）环境保护风险

公司及分子公司所属行业属于国家环保要求较高的行业，公司高度重视环境保护，但不能排除未来发生影响环境保护意外事件的可能。随着我国对环境保护问题的日益重视，国家可能将会制订更严格的环保规范与标准，这将可能增加公司的环保支出，从而对公司的经营利润产生一定影响。

应对措施：公司将加大环保基础设施设施建设投入，完善 EHS 管理体系，建立内部检查制度，以保证环保设施运行正常，环保措施到位。

（五）公司规模扩大带来的管理风险

随着公司实施并购后的子公司逐渐增加，公司的管理区域发生了较大的变化，公司的组织结构和管理体系将日趋复杂。如果公司在快速扩张过程中，不能有效妥善化解业务规模成长和经营模式转变带来的管理问题和其他风险因素，将对公司生产经营造成一定的影响。

应对措施：公司将根据发展战略规划和实际状况，持续优化集团化母子公司管控模式，强化内部协同，提高营运效率。同时，公司将更加重视核心和高潜质管理人才的引进和培养，大力推行各项激励措施。

（六）汇率波动风险

随着生产、销售规模的扩大，公司进、出口产品的金额将不断增加，外汇结算量较大。如果结算汇率短期内波动幅度较大，公司的境外进口产品采购价格和出口产品价格将受到影响，进而降低公司产品在国际市场的竞争力以及公司的盈利能力造成较大的影响。

应对措施：公司将密切关注外汇市场与汇率变化，加强与金融机构的业务交流，探索开展境外金融业务，建立应对外汇风险管理的有效机制和策略，利用外汇避险等工具，提升汇率管理水平，降低汇率波动给公司带来的风险。

（七）商誉减值风险

公司因并购形成的商誉，根据《企业会计准则》等相关规定，商誉不作摊销处理，但需在每年年度终了进行减值测试。如果被收购的公司未来经营状况出现波动，则可能存在商誉减值的风险，从而影响公司当期损益。

应对措施：公司将进一步加强对被收购公司的管控，采取各种措施，扩大其业务规模，控制其成本费用，提升效益及盈利能力，确保其经营稳定。

（八）人力资源风险

随着行业竞争格局的不断演化，对行业人才的争夺也日趋激烈，如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能造成公司的骨干员工流失且无法吸引优秀人才加入，将对公司长期发展产生不利影响。

应对措施：康芝将继续秉持“真诚、关爱、创新”的企业精神，公司用文化凝聚人心、用事业激励发展、用平台培育人才。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023 年 02 月 16 日	海口国家高新技术开发区药谷工业园药谷三路 6 号	实地调研	个人	东方财富证券股份有限公司 研究所 医药分析师	公司销售、研发、产能以及发展战略等情况	<a href="http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announce">http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announce</a>

						mentId=1215889279&announcementTime=2023-02-17%2019:22
2023 年 03 月 16 日	广州市越秀区先烈中路 69 号东山广场 26 楼公司会议室	实地调研	机构	国元证券股份有限公司研究所 上海理成资产管理有限公司	公司销售、研发、产能以及发展战略等情况	<a href="http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announcementId=1216149605&amp;announcementTime=2023-03-17%2020:34">http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announcementId=1216149605&amp;announcementTime=2023-03-17%2020:34</a>
2023 年 05 月 15 日	深圳证券交易所“互动易”平台 ( <a href="http://irm.cninfo.com.cn">http://irm.cninfo.com.cn</a> )	网络平台线上交流	其他	参与公司 2022 年度网上业绩说明会的投资者	公司销售、研发、产能以及发展战略等情况	<a href="http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announcementId=1216830447&amp;announcementTime=2023-05-16%2018:33">http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announcementId=1216830447&amp;announcementTime=2023-05-16%2018:33</a>
2023 年 05 月 26 日	公司通过全景网“投资者关系互动平台”( <a href="https://ir.p5w.net">https://ir.p5w.net</a> )采用网络远程的方式召开业绩说明会	网络平台线上交流	其他	参与海南辖区上市公司 2022 年度网上业绩说明会的投资者	公司销售、研发、产能以及发展战略等情况	<a href="http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announcementId=1216933609&amp;announcementTime=2023-05-29%2018:05">http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&amp;orgId=9900011987&amp;stockCode=300086&amp;announcementId=1216933609&amp;announcementTime=2023-05-29%2018:05</a>

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	28.75%	2023 年 03 月 20 日	2023 年 03 月 20 日	www.cninfo.com.cn 上披露的 2023 年第一次临时股东大会公告（公告号：2023-012）
2022 年年度股东大会	年度股东大会	30.28%	2023 年 06 月 29 日	2023 年 06 月 29 日	www.cninfo.com.cn 上披露的 2022 年度股东大会决议公告（公告号：2023-048）

#### 2、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

### 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	类型	日期	原因
王勇	董事长助理 (副总裁级)	聘任	2023 年 04 月 24 日	根据公司经营管理的需要,经公司总裁提名、董事会提名委员会进行资格审查,公司董事会同意聘任王勇先生为公司高级管理人员,担任公司董事长助理(副总裁级别)职务,任期自本次董事会审议通过之日起至第六届董事会届满为止。

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利,不送红股,不以公积金转增股本。

### 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实施情况

适用 不适用

#### 1、股权激励

(1) 2023 年 6 月 9 日,公司第六届董事会第六次会议审议通过了《关于〈康芝药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于康芝药业股份有限公司〈2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》;同一天公司召开了第六届监事会第五次会议,审议通过了《关于〈康芝药业股份有限公司 2023 年股票激励计划(草案)〉》《关于制定〈康芝药业股份有限公司 2023 年股票激励计划实施考核管理办法〉》《关于核实公司〈2023 年限制性股票激励计划激励对象名单〉的议案》等相关议案。确定了本激励计划拟授予的限制性股票数量为 1500 万股,约占本激励计划草案公告日公司股本总额 45000 万股的 3.33%,授予对象 283 人,授予价格为每股 3.11 元。公司独立董事发表了同意的独立意见,律师事务所出具了法律意见书,中介机构发表了独立财务顾问报告。

(2) 2023 年 6 月 9 日至 2023 年 6 月 18 日,公司对 2023 年限制性股票激励计划激励对象的姓名和职务在公司内部进行了公示。截至公示期满,监事会未收到任何异议或不良反映,并于 2023 年 6 月 20 日披露了《监事会关于公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象名单的核查意见及公示情况说明》。

(3) 2023 年 6 月 29 日，公司召开 2022 年度股东大会，审议通过《关于公司〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并对外披露了《关于 2023 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

(4) 2023 年 6 月 30 日，公司第六届董事会第七次会议和第六届监事会第六次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司独立董事对前述议案发表了独立意见，监事会对授予日的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见：公司 2023 年限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，监事会同意公司本次股权激励计划的授予日为 2023 年 6 月 30 日，同意公司以 2023 年 6 月 30 日为本次股权激励计划的授予日，以授予价格人民币 3.11 元/股向符合条件的 283 名激励对象授予 1500 万股限制性股票。

## 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总数（股）	变更情况	占上市公司股本总额的比例	实施计划的资金来源
公司及下属子公司的核心骨干员工（剩余 3 人为已离职的持股人）	3	164,554	本次员工持股计划在 2023 年 5 月 4 日存续期届满后自行终止。管理委员会对员工持股计划账户中的存续期间公司股票数量及权益分派所产生的现金红利等剩余资产进行清算。在清算时，持有人向管理委员会申请办理将其通过员工持股计划间接持有的股票通过非交易过户至持有人个人证券账户的等相关手续。报告期内，通过非交易过户方式将持股人申请的其对应的股份合计 830,783 股转入对应的各持股人指定的人员名下。剩余 3 位持股人待收到相关信息资料后才能最后办理相关手续。	0.04%	自筹资金

报告期内董事、监事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数（股）	报告期末持股数（股）	占上市公司股本总额的比例
0	0	0	0	0.00%

报告期内资产管理机构的变更情况

适用 不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

适用 不适用

1. 本次员工持股计划在 2023 年 5 月 4 日存续期届满后自行终止。管理委员会对员工持股计划账户中的存续期间公司股票数量及权益分派所产生的现金红利等剩余资产进行清算。在清算时，除剩余 3 位已离职的持股人外，其他全部人员已完成清算手续。

2. 报告期末，员工持股计划证券账户持有公司股票 164,554 股，占公司总股本的 0.04%。

报告期内股东权利行使的情况

本次员工持股计划在 2023 年 5 月 4 日存续期届满后自行终止。管理委员会对员工持股计划账户中的存续期间公司股票数量及权益分派所产生的现金红利等剩余资产进行清算。在清算时，持有人向管理委员会申请办理将其通过员工持股计划间接持有的股票通过非交易过户至持有人指定个人证券账户的等相关手续，截止目前尚有 3 位已离职的持股人。待收到 3 位已离职的持股人相关信息资料后才能最后办理相关手续。

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

适用 不适用

员工持股计划管理委员会成员发生变化

适用 不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

适用 不适用

报告期内员工持股计划终止的情况

适用 不适用

本次员工持股计划在 2023 年 5 月 4 日存续期届满后自行终止。

### 3、其他员工激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

康芝药业注重环境制度体系的建设，康芝药业海南基地、河北康芝为重点排污单位。

严格遵守《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《中华人民共和国噪声污染防治法》《中华人民共和国环境影响评价法》《中华人民共和国清洁生产促进法》《建设项目环境保护管理条例》及《排污许可管理条例》等国家相关环境保护法律法规以及地方环保相关管理制度；严格执行《排污单位自行监测技术指南总则》《恶臭污染物排放标准》（GB 14554-1993）、《锅炉大气污染物排放标准》《制药工业大气污染物排放标准》（GB37823-2019）、《大气污染物综合排放标准》（GB 16297-1996）、《工业企业挥发性有机物排放控制标准》（DB 13/2322-2016）、《污水综合排放标准》（GB8978-1996）、《挥发性有机物无组织排放控制标准》（GB 37822-2019）、《污水排入城镇下水道水质》（GB/T31962-2015）、《化学合成类制药工业大气污染物排放标准》（DB33 2016）及《混装制剂类制药工业水污染物排放标准》等行业标准。

公司各生产基地指定专人负责生产过程中的环境管理工作，并建立了环境污染防治管理的各项规章制度。在完善各项环保管理制度的同时，加强各项制度完成情况的跟踪和确保落实，健全考核机制。公司根据相关行业的发展状况及自身生产管理、工艺技术水平现状，每年对环境保护、清洁生产制度进行修订，不断提高环保管理水平。

环境保护行政许可情况

1. 公司海南基地排污许可证编号：91460000708873536T001V，有效期限：自 2021 年 9 月 26 日起至 2026 年 9 月 25 日止。
2. 河北康芝排污许可证编号：911304307713193352001U，有效期限：自 2023 年 7 月 22 日起至 2028 年 7 月 21 日止。

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
康芝药业股份有限公司海南基地	水	污水 COD	经污水站处理后排入市政管网	1 个	厂区东北角污水处理站	17.769mg/L	60 mg/L	0.196t	20.921t/a	无
康芝药业股份有限公司海南基地	水	污水氨氮	经污水站处理后排入市政管网	1 个	厂区东北角污水处理站	2.728mg/L	60 mg/L	0.0315	20.921t/a	无
康芝药业股份有限公司海南基地	化学物质	氮氧化物	有组织	1 个	锅炉房	84mg/m <sup>3</sup>	150 mg/m <sup>3</sup>	0.289t	/	无
康芝药业	化学物质	二氧化	有组织	1 个	锅炉房	6mg/m <sup>3</sup>	30mg/	0.0205t	/	无

股份有限公司海南基地	质	硫					m3			
康芝药业股份有限公司海南基地	化学物质	颗粒物	有组织	1 个	锅炉房	16.6mg/m3	20mg/m3	0.0564t	/	无
河北康芝	水	COD	有组织	1 个	污水处理站	53.2666 mg/L	≤300mg/L	0.0259t/a	16.526t/a	无
河北康芝	化学物质	二氧化硫	有组织	1 个	锅炉房	低于检测限值 (< 3mg/m3)	≤10mg/m3	0.003t/a	2.012t/a	无
河北康芝	化学物质	氮氧化物	有组织	1 个	锅炉房	22mg/m3	≤30mg/m3	0.1505t/a	4.024t/a	无
河北康芝	化学物质	氨氮	有组织	1 个	污水处理站	2.5219mg/L	≤30 mg/L	0.0013t/a	1.487t/a	无

### 对污染物的处理

(1) 公司海南基地及河北康芝都设有污水处理站，污水站经环保部门验收合格并投入使用，工业污水排入污水站，经处理达标后排入市政污水管网。污水站房安装了污水在线数据监测及影像监测设备，实时公开上传重点排污单位自动监控与基础数据库系统，保证污水合法合规排放。污水设施运行正常至今未出现超标排放的情况。公司配备专门人员负责污水处理站运行管理，进行厂区污水处理设施的日常安全检查，及时跟进故障处理。

(2) 河北康芝及海南基地均设有锅炉，锅炉废气每年委托有资质的单位进行检测，锅炉运行至今未发生过锅炉废气检测超标的情况。

锅炉房建有防噪声设施，主要为吸声棉装置，并将冷冻机和空压机等噪声较大的设备设置于独立密封的设备房内。车间设备主要为制药设备，噪声低；设备设置于洁净车间，车间与外界相对密封，因此整个厂区产生的噪声小，对周围环境影响小。公司每年委托有资质的单位进行厂界噪声检测，以确认噪声排放是否达标，公司成立至今，未发生过噪声检测超标的情况。

(3) 海南基地废气：基地医护车间废气、实验室废气分别通过水喷淋、活性炭吸附处理之后，再通过排放口排放。

(4) 海南基地一般固体废物管理：厨余垃圾，处理：委托环卫处置；可回收固体垃圾，如塑料包材、纸箱、木桶等，处理：分类收集，委托废旧物资单位回收；不可回收垃圾，如废纸、花草树枝树叶等，处理：委托环卫运输处理。

(5) 海南基地危险废物管理：危险废物主要有：二氯甲烷废液、实验室废液、废润滑油、废弃包装袋、废药品、污泥等，管理措施有：双人双锁管理、出入库实行台账管理、出入库前检查包装是否密封完好避免泄漏等管理措施。公司危废物统一收集转移至危废仓库暂存，待贮存量达到一定量后委托有资质的第三方进行合法处置。

(6) 河北康芝废气处理：锅炉为低氮燃烧设备，废气经 15 米烟筒高空排放，委托有资质检测公司每月进行检测；污水臭气收集后经喷淋设备活性炭吸附等处理后合格排放，定期检测；有组织粉尘颗粒物经布袋除尘工艺处理后排放，并定期检测；挥发性有机物经收集罩收集经活性炭吸附装置进行吸附后合格排放，定期检测；厂界无组织废气定期按照《排污单位自行监测技术指南总则》指导要求检测。

(7) 河北康芝噪声：主要为风机、粉碎机、离心机、沸腾干燥机、一步制粒机以及泵类等设备噪声，加装减振垫、厂房隔声等措施减振降噪，厂界噪声定期委托检测。

(8) 河北康芝一般固体废物处理：药渣外售做有机肥；生活垃圾和污水处理站污泥统一收集运至垃圾填埋场处理；有回收利用价值的废物进行废旧物品回收。

(9) 河北康芝危险废物处理：危废产生后分类暂存厂内危废暂存间，悬挂危险废物标签，定期委托有资质处置单位进行处置，由有危废运输资质车辆转运至处置单位，创建转移联单，建立危废台账，专人进行管理。

#### 环境自行监测方案

公司海南基地根据排污许可证要求每月开展锅炉废气监测，每季度开展一次污水监测，自有污水站已根据海口市生态环境局的要求安装水质在线监测系统，并与环保系统联网，实时上传污水监测数据至重点排污单位自动监控与基础数据库系统；

河北康芝的污水经自有污水站处理合格后排入当地污水处理厂，污水站房安装了污水在线数据监测及影像监测设备，实时公开上传排放数值，保证污水合法合规排放；其锅炉为天然气低氮燃烧炉，实现低氮环保生产，委托有资质第三方每月监测污染物排放浓度，保证合格排放。

#### 突发环境事件应急预案

报告期内，公司海南基地及河北康芝等各重点排污单位根据环保法规要求，依据《中华人民共和国环境保护法》及《国家突发环境事件应急预案》等相关法律法规，严格贯彻落实“预防为主、综合治理”的方针，均已建立环境污染事故应急处理机制，制定突发环境事件应急预案，并按规定在当地环保部门备案，即时组织开展突发环境事件应急演练，提高公司环境突发状况处理能力。同时明确公司各部门应急工作职能，及时、科学、有效地指挥、协调应急救援工作，提高应急救援速度，确保迅速有效处理各类环境污染事故，实现应急救援“快速、有序、有效”的目标，将事件对人员、财产和环境造成的损失降到最低程度。

公司海南基地及河北康芝突发环境事件应急预案均通过专家组的评审并备案，海南基地备案编号为：460105-2021-33-L，河北康芝备案编号为 130430-2022-009-L。

#### 环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

1. 海南基地：2023 年上半年海南基地环境治理和保护的投入费用为 28.14 万元，缴纳环境保护税为 824.56 元。

2. 河北康芝：2023 年河北康芝环境治理和保护的投入费用为 9.5 万元，缴纳环境保护税为 5,342.40 元。

#### 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

#### 其他应当公开的环境信息

报告期内，公司不存在重大环保或其他重大社会安全问题。

#### 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

为适应近年来日益严峻的环保形势，公司在原海南生产基地、爱护基地使用光伏发电的基础下，继续启动河北康芝光伏发电工作。报告内河北基地光伏发电已启用，2023 年河北康芝光伏发电上半年发电占总用电量 24%，二氧化碳排放同比减少 24%，通过对能源消耗的有效管理，每万元产值的单位耗电、耗水指标较均有所下降。

#### 其他环保相关信息

无。

## 二、社会责任情况

康芝药业热心公益，在兼顾员工、股东等相关方利益的情况下，积极参与社会公益事业，以实际行动彰显企业公民的社会责任感。

### 关注自闭症，守护星星儿童健康成长

“专注儿童健康”是康芝永恒的使命与目标。多年来，康芝药业及康芝红脸蛋在公益践行的道路上，亦始终高度关注儿童健康成长需求。孩子是国家的未来，是民族的希望，孩子们的精神健康亦不容忽视。2023 上半年度，康芝红脸蛋基金围绕关爱少年儿童的身体健康和心灵健康两个维度，开展了“星星相伴——康芝红脸蛋基金关爱自闭症儿童公益活动”，旨在唤起社会公众对自闭症儿童的关注和关爱。康芝红脸蛋志愿者们通过亲子篮球活动、劳动小课堂、动感手球、趣味涂鸦等各种形式的活动帮助“星星孩子”有更多与社会的接触的机会，共同参与致力提升孩子的运动能力、交流能力以及综合素质，为特殊孩子提供爱的关怀。康芝红脸蛋志愿者团队用实际行动关注儿童，用爱心打破偏见，让特殊孩子和家庭都能感受到社会对他们的关注，让孩子们能在同一阳光下快乐成长。

### 关爱困境女童，为儿童健康成长汇聚向善力量

为深入贯彻落实党的二十大精神和习近平总书记关于妇女儿童工作重要论述精神，进一步维护女童人身权益，为未成年人安全健康成长创造良好社会环境。2023 年上半年度，康芝红脸蛋基金通过潮州市妇联，向潮州市 100 名家庭经济困难的残障女童发放爱心资助金，以实际行动助力社会加强对未成年女童的关注和关爱。

少年强则国强，关心和重视儿童的健康与未来，是整个社会的应尽之责，社会各界要为孩子们营造良好积极的成长环境，为每个孩子的成长而共同努力。通过本次活动，康芝红脸蛋基金呼吁更多热心公益的人士加入到“关爱未成年儿童”的公益队伍中，为营造全社会关爱未成年人、保护女童的良好氛围，为女童的生存和发展创造安全友好的社会环境贡献力量。

### 暖童心护成长，关爱留守儿童公益行

2023 年上半年度，康芝药业旗下爱护公司携手岭南基金会和广东省大爱相随慈善基金会，值儿童节向广州社会福利院，以及广东其他地区包括河源、清远、韶关、广宁、茂名、云浮、惠阳、东莞等多地方留守儿童家庭送上了婴童专用的沐浴露、润肤霜、洗衣液等节日礼物，同时也把关爱送到孩子们身边，让孩子们感受到社会的温暖，一起分享节日的快乐。

## 第六节 重要事项

### 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履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺来源	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	无	无	无	无	无	无
资产重组时所作承诺	无	无	无	无	无	无
首次公开发行或再融资时所作承诺	宏氏投资、洪江游、陈惠贞、洪江涛、洪丽萍、洪志慧	首次公开发行股票前股东所持股份的限售安排和自愿锁定股份的承诺及避免同业竞争的承诺	<p>(一) 首次公开发行股票前股东所持股份的限售安排和自愿锁定股份的承诺</p> <p>控股股东海南宏氏投资有限公司(以下简称“宏氏投资”)、实际控制人洪江游承诺自发行人股票上市之日起三十六个月内, 不转让或委托他人管理其直接或间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份, 也不由发行人回购其直接或间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。</p> <p>股东洪江游作为公司董事和高级管理人员承诺, 在上述承诺的限售期届满后, 其直接或间接所持发行人股份在其本人及关联方任职期间内每年转让的比例不超过其直接或间接所持发行人股份总数的百分之二十五, 且离职后半年内不转让其直接或间接所持有的发行人股份。</p> <p>股东陈惠贞、洪江涛、洪丽萍和洪志慧作为实际控制人的一致行动人承诺自发行人股票上市之日起三十六个月内, 不转让或委托他人管理其直接或间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份, 也不由发行人回购其直接或间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。</p> <p>股东洪江涛、洪丽萍、洪志慧作为公司董事承诺, 在上述承诺的限售期届满后, 其直接或间接所持发行人股份在其本人及关联方任职期间内每年转让的比例不超过其直接或间接所持发行人股份总数的百分之二十五, 且离职后半年内不转让其直接或间接所持有的发行人股份。</p>	2009年11月24日	不适用	报告期内承诺人恪守承诺, 未发生违反承诺的情形。

			<p>股东陈惠贞作为公司董事承诺，在上述承诺的限售期届满后，其所持发行人股份在其本人及关联方任职期间内每年转让的比例不超过其所持发行人股份总数的百分之二十五，且离职后半年内不转让所持有的发行人股份。</p> <p>(二) 避免同业竞争的承诺</p> <p>控股股东宏氏投资、实际控制人洪江游关于避免同业竞争分别承诺如下：</p> <p>“在本承诺函签署之日，本人及本人控制的公司均未生产、开发任何与股份公司及其下属子公司生产的产品构成竞争或可能竞争的产品，未直接或间接经营任何与股份公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。”</p> <p>“自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的公司将不生产、开发任何与股份公司及其下属子公司生产的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。”</p> <p>“自承诺函签署之日起，如本人及本人控制的公司进一步拓展产品和业务范围，本人及本人控制的公司将不与股份公司及其下属子公司拓展后的产品或业务相竞争；若与股份公司及其下属子公司拓展后的产品或业务产生竞争，则本人及本人控制的公司将以停止生产或经营相竞争的业务或产品的方式，或者将相竞争的业务纳入到股份公司经营的方式，或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。”</p> <p>“在本人及本人控制的公司与股份公司存在关联关系期间，本承诺函为有效之承诺。”“如上述承诺被证明是不真实的或未被遵守，本人将向股份公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。”</p>			
股权激励承诺	无	无	无	无	无	无
其他对公司中小股东所作承诺	海南宏氏投资有限公司	关于现金收购中山爱护	<p>一、业绩承诺</p> <p>1. 经各方协商一致，宏氏投资承诺：中山爱护业绩承诺期为3</p>	2018-08-29	5 年	承诺人格守承诺，

	日用品有限公司 100% 股权暨关联交易的承诺	<p>年，即2018年、2019年、2020年。2. 经各方协商一致，宏氏投资承诺：中山爱护2018年、2019年、2020年3年累计净利润之和不低于8308.79万元。3. 净利润均指按照中国企业会计准则编制的、且经具有证券、期货业务资格的会计师事务所审计的公司扣除非经常性损益前后孰低的归属于母公司股东的净利润。</p> <p>业绩承诺补偿及减值测试补偿根据已签署的股权转让协议执行。</p> <p>二、追加的业绩承诺</p> <p>中山爱护2021年净利润不低于4170.38万元，2022年净利润不低于4736.43万元。上述净利润是指经具有证券、期货业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益前后孰低的归属于母公司股东的净利润。</p> <p>追加业绩承诺补偿安排：如中山爱护2021年和/或2022年实现净利润低于承诺净利润，宏氏投资将以现金方式补足实际净利润与承诺净利润之间的差额。</p>			未发生违反承诺的情形。本承诺已进行调整，内容见下项。								
	海南宏氏投资有限公司	<p>关于海南宏氏投资有限公司调整业绩承诺方案及签署相关补充协议暨关联交易事项的承诺</p> <p>在2020年大环境因素客观影响下，为持续促进上市公司发展，巩固并提升公司在“儿童大健康”产业的战略布局，本着对公司和全体投资者负责的态度，切实维护中小投资者利益，根据2018年度收购中山爱护《股权转让协议》15.1条，经与宏氏投资协商，公司分别于2021年6月7日、2021年6月7日及2021年6月29日召开第五届董事会第十六次会议、第五届监事会第十三次会议和2020年度股东大会，审议通过了《关于海南宏氏投资有限公司调整业绩承诺方案及签署相关补充协议暨关联交易的议案》，关联股东已回避表决，确定了本次中山爱护业绩承诺补偿的调整方案，并已签署《关于中山爱护日用品有限公司之股权转让协议的补充协议》。业绩承诺补偿方案调整前后对比如下表所示：</p> <table border="1" data-bbox="831 1102 1657 1361"> <thead> <tr> <th>变更前后</th> <th>承诺期限（年度）</th> <th>考核净利润数（万元）</th> <th>补偿方式</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>调整前</td> <td>2018、2019、2020 累计</td> <td>8308.79</td> <td>1. 低于累计考核数的 50%则现金回购 100%股权； 2. 高于累计考核数的 50%（包括 50%）低于 100%时，按《股权转让协</td> </tr> </tbody> </table>	变更前后	承诺期限（年度）	考核净利润数（万元）	补偿方式	调整前	2018、2019、2020 累计	8308.79	1. 低于累计考核数的 50%则现金回购 100%股权； 2. 高于累计考核数的 50%（包括 50%）低于 100%时，按《股权转让协	2021年6月29日	2024年中 中山爱护 2023年度 审计报告出 具后20个 工作日	承诺人恪守承诺，未发生违反承诺的情形。
变更前后	承诺期限（年度）	考核净利润数（万元）	补偿方式										
调整前	2018、2019、2020 累计	8308.79	1. 低于累计考核数的 50%则现金回购 100%股权； 2. 高于累计考核数的 50%（包括 50%）低于 100%时，按《股权转让协										

					议》应补偿金额计算公式进行补偿。			
				2021	4170.38	现金补差		
				2022	4736.43	现金补差		
				合计	17215.6	/		
			调整后	2018、 2019、 2021、 2022、2023 累计	17215.6	1. 低于累计考核数的 50%则现金回购 100%股权； 2. 高于累计考核数的 50%（包括 50%）低于 100%时，按《关于中山爱护日用品有限公司之股权转让协议的补充协议》应补偿金额计算公式进行补偿。		
其他承诺	无	无	无				无	无
承诺是否按时履行	是							
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用							

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
海南康芝医疗科技有限公司	2023年04月24日	100,000	2020年06月15日	31,000	连带责任担保			至2030-06-14	否	否
海南康芝生物科技有限公司	2023年04月24日	100,000	2022年09月13日	1,000	连带责任担保			至2023-08-21	否	否
海南康芝生物科技有限公司	2023年04月24日	100,000	2023年06月29日	1,000	连带责任担保			至2024-06-29	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			100,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						33,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			100,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						33,000
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			100,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）						33,000
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			100,000	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）						33,000
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例										24.77%
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）										0
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余额（E）										0
担保总额超过净资产50%部分的金额（F）										0
上述三项担保金额合计（D+E+F）										0
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任				无						

的情况说明（如有）	
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）	无

### 3、日常经营重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

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	14,336,889	3.19%						14,336,889	3.19%
3、其他内资持股	14,336,889	3.19%						14,336,889	3.19%
其中：境内自然人持股	14,336,889	3.19%						14,336,889	3.19%
二、无限售条件股份	435,663,111	96.81%						435,663,111	96.81%
1、人民币普通股	435,663,111	96.81%						435,663,111	96.81%
三、股份总数	450,000,000	100.00%						450,000,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

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

#### 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
洪志慧	152,749	0	0	152,749	IPO 承诺锁定	根据上市前承诺，承诺期内每年按上年末持股数的 25%解除限售
洪丽萍	572,827	0	0	572,827	高管锁定	高管锁定股每年按上年末持股数的 25%解除限售
洪江游	5,765,248	0	0	5,765,248	高管锁定	高管锁定股每年按上年末持股数的

						25%解除限售
洪江涛	1,734,553	0	0	1,734,553	高管锁定	高管锁定股每年按上年末持股数的25%解除限售
陈惠贞	6,111,512	0	0	6,111,512	IPO 承诺锁定	根据上市前承诺，承诺期内每年按上年末持股数的25%解除限售
合计	14,336,889	0	0	14,336,889	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	42,589	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
海南宏氏投资有限公司	境内非国有法人	27.56%	124,038,747	-4,167,200	0	124,038,747	质押	93,900,000
陈惠贞	境内自然人	1.81%	8,148,683	0	6,111,512	2,037,171		
洪江游	境内自然人	1.71%	7,686,997	0	5,765,248	1,921,749		
吕良丰	境内自然人	0.99%	4,455,209	4,453,901	0	4,455,209		
洪江涛	境内自然人	0.51%	2,312,737	0	1,734,553	578,184		
唐友德	境内自然人	0.45%	2,015,900	2,015,900	0	2,015,900		
张奎成	境内自然人	0.38%	1,701,600	97,100	0	1,701,600		
朱炳强	境内自然人	0.28%	1,244,331	777,000	0	1,244,331		
段文静	境内自然人	0.28%	1,239,500	1,239,500	0	1,239,500		
陈光龙	境内自然人	0.27%	1,210,000	922,000	0	1,210,000		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	股东陈惠贞与洪江游、洪江涛为母子关系，股东洪江涛与洪江游为兄弟关系，股东洪江游及洪江涛同时是控股股东海南宏氏投资有限公司的股东，除此之外，公司未知上述关联自然人与其他股东，以及其他股东之间是否存在关联关系或属于相关法律法规规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量		股份种类					
			股份种类	数量				
海南宏氏投资有限公司	124,038,747		人民币普通股		124,038,747			
吕良丰	4,455,209		人民币普通股		4,455,209			

陈惠贞	2,037,171	人民币普通股	2,037,171
唐友德	2,015,900	人民币普通股	2,015,900
洪江游	1,921,749	人民币普通股	1,921,749
张奎成	1,701,600	人民币普通股	1,701,600
朱炳强	1,244,331	人民币普通股	1,244,331
段文静	1,239,500	人民币普通股	1,239,500
陈光龙	1,210,000	人民币普通股	1,210,000
李薇琪	1,204,700	人民币普通股	1,204,700
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	股东陈惠贞与洪江游为母子关系，股东洪江游是控股股东海南宏氏投资有限公司的股东，除此之外，公司未知上述关联自然人与其他股东，以及其他股东之间是否存在关联关系或属于相关法律法规规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	1. 股东海南宏氏投资有限公司除通过普通证券账户持有 105,888,747 股外，还通过国泰君安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户 18,150,000 股，实际合计持有 124,038,747 股。 2. 股东吕良丰除通过普通证券账户持有 1,994,259 股外，还通过中国中金财富证券有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,460,950 股，实际合计持有 4,455,209 股。 3. 股东唐友德除通过普通证券账户持有 300,800 股外，还通过长城证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,715,100 股，实际合计持有 2,015,900 股。		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：康芝药业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	171,581,262.17	269,812,342.27
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,780,068.20	2,008,886.60
应收账款	51,613,404.59	71,130,846.60
应收款项融资		
预付款项	39,881,274.77	88,700,391.29
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	57,306,431.65	67,635,007.13
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	248,073,560.05	170,403,668.09
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	2,669,865.14	768,883.39
流动资产合计	579,905,866.57	670,460,025.37
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		
其他权益工具投资	5,946,251.81	5,946,251.81
其他非流动金融资产		
投资性房地产	237,607,487.29	237,607,487.29
固定资产	863,417,453.55	890,943,057.14
在建工程	89,444,611.46	59,590,586.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	163,059,227.97	167,552,081.31
开发支出	38,139,470.70	37,347,111.74
商誉	18,891,963.66	18,891,963.66
长期待摊费用	37,559,120.27	37,859,654.89
递延所得税资产	49,199,789.92	47,904,702.04
其他非流动资产	61,931,931.90	114,368,840.15
非流动资产合计	1,565,197,308.53	1,618,011,736.03
资产总计	2,145,103,175.10	2,288,471,761.40
流动负债：		
短期借款	105,000,000.00	133,217,958.15
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	40,000,000.00	
应付账款	64,829,450.20	57,401,453.35
预收款项	26,730.00	11,676.00
合同负债	17,846,004.71	95,657,672.20
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	8,576,739.92	11,070,094.20
应交税费	14,946,693.28	24,992,409.21
其他应付款	60,437,401.71	71,361,939.81
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	69,710,000.00	107,054,394.10
其他流动负债	2,312,522.88	3,742,957.33
流动负债合计	383,685,542.70	504,510,554.35
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	306,640,688.00	342,845,778.30
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	49,574,093.67	51,002,420.89
递延所得税负债	34,969,395.08	34,604,395.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	391,184,176.75	428,452,594.27
负债合计	774,869,719.45	932,963,148.62
所有者权益：		
股本	450,000,000.00	450,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	818,960,496.79	818,960,496.79
减：库存股		
其他综合收益	52,469,738.35	52,469,738.35
专项储备		
盈余公积	52,826,487.28	52,826,487.28
一般风险准备		
未分配利润	-41,762,248.32	-58,073,616.60
归属于母公司所有者权益合计	1,332,494,474.10	1,316,183,105.82
少数股东权益	37,738,981.55	39,325,506.96
所有者权益合计	1,370,233,455.65	1,355,508,612.78
负债和所有者权益总计	2,145,103,175.10	2,288,471,761.40

法定代表人：洪江游    主管会计工作负责人：程鹏飞    会计机构负责人：冯雪梅

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	140,472,322.30	211,502,185.62
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		1,026,522.99

应收账款	12,176,327.46	20,394,819.33
应收款项融资		
预付款项	28,911,087.22	67,099,073.21
其他应收款	380,596,593.92	321,100,903.09
其中：应收利息		
应收股利		
存货	170,894,019.45	118,455,833.77
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	645,578.41	146,003.96
流动资产合计	733,695,928.76	739,725,341.97
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	600,683,049.59	684,512,179.70
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	95,281,087.29	95,281,087.29
固定资产	155,180,795.61	161,403,503.36
在建工程	29,844,350.18	1,503,747.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	77,663,390.25	82,847,858.17
开发支出	33,360,279.45	32,567,920.49
商誉		
长期待摊费用	15,863,445.98	15,817,251.23
递延所得税资产	17,472,416.31	16,823,925.43
其他非流动资产	50,892,939.73	25,107,778.73
非流动资产合计	1,076,241,754.39	1,115,865,252.13
资产总计	1,809,937,683.15	1,855,590,594.10
流动负债：		
短期借款	85,000,000.00	82,555,037.08
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	20,691,859.60	12,344,488.07
预收款项		
合同负债	73,869,238.39	80,237,897.52
应付职工薪酬	3,212,917.37	4,081,650.17

应交税费	2,532,298.19	12,553,043.03
其他应付款	124,767,687.04	180,173,134.21
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	45,900,000.00	61,971,927.77
其他流动负债	9,603,000.99	58,192.14
流动负债合计	365,577,001.58	433,975,369.99
非流动负债：		
长期借款	51,000,000.00	54,113,500.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	21,860,492.09	22,558,945.97
递延所得税负债	6,013,279.34	6,013,279.34
其他非流动负债		
非流动负债合计	78,873,771.43	82,685,725.31
负债合计	444,450,773.01	516,661,095.30
所有者权益：		
股本	450,000,000.00	450,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	793,447,011.67	793,447,011.67
减：库存股		
其他综合收益	16,078,123.57	16,078,123.57
专项储备		
盈余公积	52,826,487.28	52,826,487.28
未分配利润	53,135,287.62	26,577,876.28
所有者权益合计	1,365,486,910.14	1,338,929,498.80
负债和所有者权益总计	1,809,937,683.15	1,855,590,594.10

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	333,024,401.26	229,128,073.36
其中：营业收入	333,024,401.26	229,128,073.36
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	324,152,163.01	322,844,908.45
其中：营业成本	150,257,758.65	125,442,701.97
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	7,573,218.39	3,826,668.97
销售费用	88,974,468.57	129,099,604.85
管理费用	56,663,876.53	44,245,249.17
研发费用	8,588,101.23	7,796,274.87
财务费用	12,094,739.64	12,434,408.62
其中：利息费用	12,324,729.63	13,546,554.50
利息收入	1,379,333.23	1,554,388.13
加：其他收益	4,459,220.22	4,418,903.36
投资收益（损失以“-”号填列）		-110,592.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-110,592.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8,300,306.80	2,970,771.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,953,029.34	-2,209,544.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	196,246.75	12,130.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,874,982.68	-88,635,166.85
加：营业外收入	-3,532.40	234,191.78
减：营业外支出	128,160.41	674,763.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,743,289.87	-89,075,738.87
减：所得税费用	3,018,447.00	665,503.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,724,842.87	-89,741,241.96
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以	14,724,842.87	-89,741,241.96

“—”号填列)		
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)	16,311,368.28	-87,769,940.90
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列)	-1,586,525.41	-1,971,301.06
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
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	14,724,842.87	-89,741,241.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,311,368.28	-87,769,940.90
归属于少数股东的综合收益总额	-1,586,525.41	-1,971,301.06
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0362	-0.1950
(二) 稀释每股收益	0.0362	-0.1950

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。

法定代表人：洪江游 主管会计工作负责人：程鹏飞 会计机构负责人：冯雪梅

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	131,755,625.87	82,385,932.87
减：营业成本	73,113,857.57	42,014,250.68
税金及附加	1,642,212.03	1,095,022.46

销售费用	5,286,941.00	17,880,766.00
管理费用	29,226,858.38	29,713,181.01
研发费用	7,132,075.35	5,720,968.36
财务费用	4,001,921.81	3,006,943.11
其中：利息费用	4,020,031.08	4,011,428.40
利息收入	984,727.63	1,019,309.97
加：其他收益	3,410,643.45	3,737,473.35
投资收益（损失以“-”号填列）	11,170,869.89	-110,592.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-110,592.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-330,575.51	892,267.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	340,904.23	-1,610,948.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-17,594.31	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,926,007.48	-14,136,999.18
加：营业外收入		3,600.02
减：营业外支出	17,087.02	269,851.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,908,920.46	-14,403,250.82
减：所得税费用	-648,490.88	-303,864.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	26,557,411.34	-14,099,385.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26,557,411.34	-14,099,385.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	26,557,411.34	-14,099,385.95
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 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	304,252,410.92	308,387,696.73
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	28,295,272.75	24,307,422.16
收到其他与经营活动有关的现金	16,457,289.75	22,091,866.39
经营活动现金流入小计	349,004,973.42	354,786,985.28
购买商品、接受劳务支付的现金	142,440,867.48	120,579,339.94
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		
支付给职工以及为职工支付的现金	54,868,827.66	49,758,727.02
支付的各项税费	38,899,441.34	24,969,696.98
支付其他与经营活动有关的现金	116,818,108.18	155,347,191.93
经营活动现金流出小计	353,027,244.66	350,654,955.87
经营活动产生的现金流量净额	-4,022,271.24	4,132,029.41
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,561,800.00	1,973,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的		

现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,561,800.00	1,973,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,662,876.34	44,185,197.65
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	18,662,876.34	44,185,197.65
投资活动产生的现金流量净额	-15,101,076.34	-42,212,197.65
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	12,553,890.33	93,188,054.22
收到其他与筹资活动有关的现金	40,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	52,553,890.33	93,188,054.22
偿还债务支付的现金	118,497,363.98	157,245,616.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,079,036.65	13,846,848.62
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	1,085,222.22	
筹资活动现金流出小计	131,661,622.85	171,092,465.22
筹资活动产生的现金流量净额	-79,107,732.52	-77,904,411.00
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	-98,231,080.10	-115,984,579.24
加：期初现金及现金等价物余额	269,811,342.27	256,615,592.43
六、期末现金及现金等价物余额	171,580,262.17	140,631,013.19

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 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	145,906,209.46	91,386,221.22
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	147,852,534.85	147,826,724.48
经营活动现金流入小计	293,758,744.31	239,212,945.70
购买商品、接受劳务支付的现金	65,837,529.74	33,752,043.64
支付给职工以及为职工支付的现金	23,678,068.40	19,462,170.08
支付的各项税费	13,546,466.50	7,701,710.73
支付其他与经营活动有关的现金	179,786,125.05	162,656,876.77
经营活动现金流出小计	282,848,189.69	223,572,801.22
经营活动产生的现金流量净额	10,910,554.62	15,640,144.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的		

现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	15,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,194,922.01	21,713,457.58
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	61,194,922.01	21,713,457.58
投资活动产生的现金流量净额	-61,179,922.01	-21,713,457.58
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	2,510,000.00	39,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,510,000.00	39,900,000.00
偿还债务支付的现金	19,000,000.00	120,343,683.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,270,495.93	3,988,188.12
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	23,270,495.93	124,331,871.49
筹资活动产生的现金流量净额	-20,760,495.93	-84,431,871.49
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	-71,029,863.32	-90,505,184.59
加：期初现金及现金等价物余额	211,502,185.62	167,034,843.52
六、期末现金及现金等价物余额	140,472,322.30	76,529,658.93

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	450,000.00				818,960.49		52,469,738.35		52,826,487.28		-58,073,616.60		1,316,183,105.82	39,325,506.96	1,355,508,612.78
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企															

业合并														
其他														
二、本年期初余额	450,000.00			818,960.49	52,469,738.35		52,826,487.28		-58,073,616.60		1,316,183,105.82	39,325,506.96	1,355,508,612.78	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									16,311,368.28		16,311,368.28	-1,586,525.41	14,724,842.77	
（一）综合收益总额									16,311,368.28		16,311,368.28	-1,586,525.41	14,724,842.77	
（二）所有者投入和减少资本														
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														
（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	450,000.00				818,960.49		52,469,738.35		52,826,487.28		-41,762,248.32		1,332,494,474.10	37,738,981.55	1,370,233,455.55

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	450,000.00				818,960.49		52,651,141.06		52,826,487.28		129,511,094.14		1,503,949,219.27	49,692,645.51	1,553,641,864.78
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期	450				818		52,		52,		129		1,5	49,	1,5

初余额	,00				,96		651		826		,51		03,	692	53,
	0,0				0,4		,14		,48		1,0		949	,64	641
	00.				96.		1.0		7.2		94.		,21	5.5	,86
	00				79		6		8		14		9.2	1	4.7
													7		8
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)											-		-	-	-
											87,		87,	1,9	89,
											769		769	71,	741
											,94		,94	301	,24
											0.9		0.9	.06	1.9
											0		0		6
(一) 综合 收益总额											-		-	-	-
											87,		87,	1,9	89,
											769		769	71,	741
											,94		,94	301	,24
											0.9		0.9	.06	1.9
											0		0		6
(二) 所有 者投入和减 少资本															
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															
(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、本期末余额	450,000.00			818,960.49		52,651,141.06		52,826,487.28		41,741,153.24		1,416,179,278.37	47,721,344.45	1,463,900,622.82

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	450,000.00				793,447.01		16,078,123.57		52,826,487.28	26,577,876.28		1,338,929,498.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	450,000.00				793,447.01		16,078,123.57		52,826,487.28	26,577,876.28		1,338,929,498.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										26,557,411.34		26,557,411.34

(一) 综合收益总额										26,557,411.34		26,557,411.34
(二) 所有者投入和减少资本												
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												
(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、本期末余额	450,000,000.00				793,447,011.67		16,078,123.57		52,826,487.28	53,135,287.62		1,365,486,910.14

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	450,000,000.00				793,447,011.67		16,078,123.57		52,826,487.28	101,657,327.76		1,414,008,950.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	450,000,000.00				793,447,011.67		16,078,123.57		52,826,487.28	101,657,327.76		1,414,008,950.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-14,099,385.95		-14,099,385.95
（一）综合收益总额										14,099,385.95		14,099,385.95
（二）所有者投入和减少资本												
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												
（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	450,000.00				793,447.01		16,078.123		52,826.487	87,557.941		1,399,909.564.33

### 三、公司基本情况

康芝药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1994 年 1 月 20 日注册成立，本公司注册地址为海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号，现总部位于海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号及广州东山广场 26 楼。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事生产或销售粉针剂（头孢菌素类）、冻干粉针剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂、散剂；生产并销售母婴健康产品；产品研究开发及技术服务；医疗器械的销售等。

本公司母公司为海南宏氏投资有限公司，海南宏氏投资有限公司的最终控制人为自然人洪江游。

本财务报告于 2023 年 8 月 26 日经公司第六届第八次董事会会议批准报出。

截至 2023 年 06 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”，本集团本年合并范围与上年期末新设二家孙公司。截至 2023 年 06 月 30 日，本公司注册资本为人民币 45,000.00 万元，股本为人民币 45,000.00 万元。

## 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 41 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（2014 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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营的重大事项。

## 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：

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，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注、“无形资产”，“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，请参阅附注、“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 2023 年 06 月 30 日的财务状况及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 2014 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

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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。

### 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（参见本附注四、5“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附注四、15“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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 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。

### 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及吸

收合并下的被合并方，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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、15“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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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，按照本附注四、15“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。

## 8、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### • 外币交易的折算方法

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，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### • 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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：①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；②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。

### • 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，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。

在处置本集团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。

## 10、金融工具

一、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。

### • 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。

• 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。

• 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。

- 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。

- 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。

- 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。

- 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。

## 二、金融资产减值

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投资、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。

### • 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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### • 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。

### • 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：应收合并范围内关联方款项；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。

### • 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。

## 11、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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，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
合并范围内关联方往来	本组合因本公司具有控制，具有相近的信用风险特征。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### 13、应收款项融资

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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、备用金等应收款项。
组合 2	本组合为收取的各类保证金。
组合 3	本组合为除上述款项之外的往来款。

### 15、存货

#### • 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、在产品、委托加工物资、受托加工物资、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

#### • 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。领用和发出时按加权平均法计价。

#### • 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

- 存货的盘存制度为永续盘存制。
- 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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16、合同资产

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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

## 17、合同成本

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。

## 18、持有待售资产

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。

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。

## 19、债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。本集团对债权投资信用风险进行单项评估。

## 20、其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其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。本集团对其他债权投资信用风险进行单项评估。

## 21、长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

## 22、长期股权投资

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，其会计政策详见附注四、9“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。

### ● 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股东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股东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股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

- 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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、5“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。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

公允价值计量

选择公允价值计量的依据

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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本集团投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下，若有证据表明，本集团首次取得某项投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产时）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

## 24、固定资产

### （1）确认条件

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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	10-12	5	7.92-9.50
运输设备	年限平均法	4-8	5	11.88-23.75

办公及电子设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
其他设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 25、在建工程

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。

在建工程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”。

### 26、借款费用

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；构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。

### 27、生物资产

不适用

### 28、油气资产

不适用

### 29、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见“租赁”。

### 30、无形资产

#### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

##### • 无形资产

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自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本集团主要无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	按剩余使用年限摊销	直线法平均摊销
非专利技术	4-10	直线法平均摊销
专利权	10	直线法平均摊销
商标	10	直线法平均摊销
办公软件	10	直线法平均摊销

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) 内部研究开发支出会计政策

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。

### • 外购技术及专利的核算

①外购技术及专利的支出，及后续发生的临床试验、试制费、内部对其进行的各种试验、试生产等费用，在取得国家食品药品监督管理局批准的《药物生产批件》之前的费用，计入“研发支出——资本化支出”项目。在取得国家食品药品监督管理局批准的《药物生产批件》之后，按品种分明细将资本化的支出转入无形资产。之后再发生的试生产及提升工艺、做临床等费用，属于改良等性质的在费用发生时按品种分明细资本化，计入无形资产；不属于改良等性质的计入当期费用。

②向外单位购买的药品技术，在购买时该技术已取得了国家食品药品监督管理局批准的《药物生产批件》的，该外购技术于购买时直接计入无形资产。为该技术在落地公司生产的过程中发生的工艺及其他试制费发生时资本化，计入该项无形资产。

### • 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资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”。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“医疗器械业务”的披露要求

## 31、长期资产减值

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。

### 32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 33、合同负债

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。

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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）。

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。

### 35、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本“租赁”。

### 36、预计负债

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。

### 37、股份支付

- 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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

- ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

- 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。

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

- 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。

- 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（参见本附注四、19“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。

### 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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。

本集团的药品及日化产品销售业务在购货方验收时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况不存在

#### 40、政府补助

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 41、递延所得税资产/递延所得税负债

##### • 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。

##### • 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。

- 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。

- 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。

## 42、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本集团作为承租人

##### 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（详见本附注四、17“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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。

### （2）本集团作为出租人

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。

### （2）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

### • 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### • 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。

## 44、重要会计政策和会计估计变更

### （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）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

## 45、其他

### 1. 重大会计判断和估计

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：

- 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

- 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。

- 长期资产减值准备

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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

- 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

- 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。

• 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。

• 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，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司管理层与有资质的外部评估师紧密合作，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

税种	计税依据	税率
增值税	扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%，5%
城市维护建设税	当期应缴纳流转税额	7%、5%
企业所得税	当期应缴纳流转税额	25%、15%
教育费附加	当期应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	当期应缴纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
海南康芝生物科技有限公司	25%
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	25%
河北康芝制药有限公司	15%
沈阳康芝制药有限公司	25%
广东元宁制药有限公司	25%
广东康大药品营销有限公司	25%
广东康大制药有限公司	25%
深圳市康宏达投资有限公司	25%
康芝药业股份有限公司	15%
中山康芝健康科技有限公司	25%
海南康成达物业服务有限公司	25%
中山爱护日用品有限公司	15%
海南康芝医疗科技有限公司	25%
广东爱护健康科技有限公司	25%
广州爱户信息科技有限公司	25%
海南爱护电子商务有限公司	25%
中山爱护婴童健康科技研究有限公司	25%
东北亚药食同源贸易中心（沈阳）有限公司	25%
海南康芝儿童大药房有限公司	25%

### 2、税收优惠

本公司于 2008 年 12 月获得“高新技术企业证书”，并于 2020 年 10 月通过复审；子公司中山爱护日用品有限公司于 2015 年 10 月获得“高新技术企业证书”，并于 2021 年 12 月通过复审。根据河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局《关于对河北省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业备案公示的通知》，本公司的子公司河北康芝制药有限公司被认定为高新技术企业。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条及《国家税务总局关于企业所得税减免管理问题的通知》（国税发〔2008〕111 号）规定，2022 年度本公司及子公司中山爱护日用品有限公司、河北康芝制药有限公司实际执行的企业所得税率为 15%。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	95,949.49	98,067.50
银行存款	162,683,758.05	232,642,552.58
其他货币资金	8,801,554.63	37,071,722.19
合计	171,581,262.17	269,812,342.27

其他说明

截至 2023 年 06 月 30 日，本集团货币资金受限情况详见附注。

截至 2023 年 06 月 30 日，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	8,780,068.20	2,008,886.60
合计	8,780,068.20	2,008,886.60

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
按组合计提坏账准备的应收账款	91,588,028.14	100.00%	39,974,623.55	43.65%	51,613,404.59	120,525,076.50	100.00%	49,394,229.90	40.98%	71,130,846.60
其中：										
账龄组合	91,588,028.14	100.00%	39,974,623.55	43.65%	51,613,404.59	120,525,076.50	100.00%	49,394,229.90	40.98%	71,130,846.60

合计	91,588,028.14	100.00%	39,974,623.55	43.65%	51,613,404.59	120,525,076.50	100.00%	49,394,229.90	40.98%	71,130,846.60
----	---------------	---------	---------------	--------	---------------	----------------	---------	---------------	--------	---------------

按组合计提坏账准备类别数：1。

按组合计提坏账准备：39,974,623.55 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,771,880.14	2,361,052.71	6.79%
1 至 2 年	23,171,261.38	8,331,983.96	35.96%
2 至 3 年	5,981,204.91	3,690,201.86	61.70%
3 至 4 年	3,277,933.48	2,519,932.66	76.88%
4 至 5 年	10,258,758.09	8,944,462.22	87.19%
5 年以上	14,126,990.14	14,126,990.14	100.00%
合计	91,588,028.14	39,974,623.55	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	34,771,880.14
1 至 2 年	23,171,261.38
2 至 3 年	5,981,204.91
3 年以上	27,663,681.71
3 至 4 年	3,277,933.48
4 至 5 年	10,258,758.09
5 年以上	14,126,990.14
合计	91,588,028.14

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	49,394,229.90		9,419,606.35			39,974,623.55
合计	49,394,229.90		9,419,606.35			39,974,623.55

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
------	----------	-----------------	----------

大翔医药集团有限公司	10,399,277.00	11.35%	3,576,760.49
昆山润华商业有限公司	5,787,933.88	6.32%	4,949,755.75
海南省金岛制药厂	5,321,517.00	5.81%	5,005,511.37
广州医药股份有限公司	4,868,814.00	5.32%	298,458.30
广东稳健药业有限公司	4,326,210.00	4.72%	265,196.67
合计	30,703,751.88	33.52%	

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	35,173,783.88	88.20%	86,110,962.60	97.08%
1 至 2 年	2,897,605.99	7.27%	1,347,369.80	1.52%
2 至 3 年	1,419,404.41	3.56%	1,008,212.85	1.14%
3 年以上	390,480.49	0.98%	233,846.04	0.26%
合计	39,881,274.77		88,700,391.29	

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
海口恒久彩色包装印刷有限公司	7,152,276.35	17.93%
广州市永信药业有限公司	5,512,500.00	13.82%
山东颐和制药有限公司	3,456,000.00	8.67%
山东新华制药股份有限公司	2,450,000.00	6.14%
广东绿之圣制药有限公司	2,315,985.60	5.81%
合计	20,886,761.95	52.37%

#### 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	57,306,431.65	67,635,007.13
合计	57,306,431.65	67,635,007.13

##### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	46,684,298.59	57,052,638.28
备用金	543,216.90	292,793.33
代职工垫付的社保等	934,045.31	926,937.11

保证金	12,801,878.75	13,210,104.95
押金	537,443.72	557,817.51
预支市场推广费	1,390,352.31	60,220.33
减：坏账准备	-5,584,803.93	-4,465,504.38
合计	57,306,431.65	67,635,007.13

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,864,251.37		601,253.01	4,465,504.38
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,119,299.55			
2023 年 6 月 30 日余额	4,983,550.92		601,253.01	5,584,803.93

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	31,234,961.19
1 至 2 年	5,264,019.39
2 至 3 年	4,125,329.33
3 年以上	22,266,925.67
3 至 4 年	3,726,407.10
4 至 5 年	10,409,526.90
5 年以上	8,130,991.67
合计	62,891,235.58

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	4,465,504.38	1,119,299.55				5,584,803.93
合计	4,465,504.38	1,119,299.55				5,584,803.93

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备期末
------	-------	------	----	--------	--------

				期末余额合计数的比例	余额
广西源安堂药业有限公司	保证金、往来款项等	33,920,199.14	5 年以内	53.93%	2,173,216.93
海南星业建筑工程有限公司	往来款项等	14,921,733.47	2 年以内	23.73%	1,268,347.34
海南万州绿色制药有限公司	往来款项	4,980,000.00	2-3 年	7.92%	423,300.00
中山市健康科技产业基地发展有限公司	履约保证金	1,115,400.00	5 年以上	1.77%	15,615.60
天津儿童药业有限公司	往来款项	391,316.00	1-2 年	0.62%	33,261.86
合计		55,328,648.61		87.98%	3,913,741.73

## 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	174,332,759.49	7,494,724.80	166,838,034.69	117,317,725.85	6,204,542.41	111,113,183.44
在产品	3,472,169.19	14,545.51	3,457,623.68	7,555,733.12	85,991.84	7,469,741.28
库存商品	59,327,601.11	5,866,599.99	53,461,001.12	31,686,675.20	1,062,547.40	30,624,127.80
发出商品	6,720,448.00	2,896,594.51	3,823,853.49	8,773,520.41	2,901,800.10	5,871,720.31
包装材料	12,181,822.72	794,047.89	11,387,774.83	9,543,024.19	2,751,430.81	6,791,593.38
委托加工物资	9,184,291.93	79,019.69	9,105,272.24	8,719,492.37	186,190.49	8,533,301.88
合计	265,219,092.44	17,145,532.39	248,073,560.05	183,596,171.14	13,192,503.05	170,403,668.09

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	6,204,542.41	3,996,906.78		2,706,724.39		7,494,724.80
在产品	85,991.84			71,446.33		14,545.51
库存商品	1,062,547.40	4,804,052.59				5,866,599.99
发出商品	2,901,800.10			5,205.59		2,896,594.51
包装材料	2,751,430.81	55,256.59		2,012,639.51		794,047.89
委托加工物资	186,190.49			107,170.80		79,019.69
合计	13,192,503.05	8,856,215.96		4,903,186.62		17,145,532.39

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

留抵增值税及待抵扣进项税	2,320,480.01	751,482.57
预缴企业所得税	20,350.38	17,400.82
预缴其他税金	329,034.75	
合计	2,669,865.14	768,883.39

## 8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	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											
北京恒卓科技控股有限公司	29,005,750.50									29,005,750.50	29,005,750.50
小计	29,005,750.50									29,005,750.50	29,005,750.50
二、联营企业											
合计	29,005,750.50									29,005,750.50	29,005,750.50

## 9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	5,946,251.81	5,946,251.81
合计	5,946,251.81	5,946,251.81

## 10、投资性房地产

### (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	237,607,487.29			237,607,487.29
二、本期变动				
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动				
三、期末余额	237,607,487.29			237,607,487.29

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	863,417,453.55	890,943,057.14
合计	863,417,453.55	890,943,057.14

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	861,023,941.90	348,066,622.31	11,770,450.15	19,778,522.88	13,582,706.28	1,254,222,243.52
2. 本期增加金额	382,790.83	2,955,415.72	97,091.08	667,552.52	148,625.17	4,251,475.32
(1) 购置	0.00	2,453,645.82	97,091.08	591,609.15	148,625.17	3,290,971.22
(2) 在建工程转入	382,790.83	501,769.90	0.00	75,943.37	0.00	960,504.10
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	2,084,457.32	11,935.90	1,659,774.02	0.00	208,600.00	3,964,767.24
(1) 处置或报废	2,084,457.32	11,935.90	1,659,774.02	0.00	208,600.00	3,964,767.24
4. 期末余额	859,322,275.41	351,010,102.13	10,207,767.21	20,446,075.40	13,522,731.45	1,254,508,951.60
二、累计折旧						
1. 期初余额	133,874,007.00	178,991,458.59	10,252,837.65	16,968,600.80	11,392,014.80	351,478,918.84
2. 本期增加金额	21,306,869.49	7,607,526.96	199,539.06	692,356.97	169,364.77	29,975,657.25
(1) 计提	21,306,869.49	7,607,526.96	199,539.06	692,356.97	169,364.77	29,975,657.25
3. 本期减少金额	1,900,000.00	9,629.21	1,576,785.31	0.00	198,170.00	3,684,584.52
(1) 处置或报废	1,900,000.00	9,629.21	1,576,785.31	0.00	198,170.00	3,684,584.52
4. 期末余额	153,280,876.49	186,589,356.33	8,875,591.40	17,660,957.77	11,363,209.57	377,769,991.57
三、减值准备						
1. 期初余额	186,462.46	11,596,845.53	4,050.00	12,909.55		11,800,267.54
2. 本期增加金额		1,521,238.94				1,521,238.94
(1) 计提		1,521,238.94				1,521,238.94
3. 本期减少金额						

额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	186,462.46	13,118,084.47	4,050.00	12,909.55	0.00	13,321,506.48
四、账面价值						
1. 期末账面价值	705,854,936.46	151,302,661.33	1,328,125.81	2,772,208.08	2,159,521.88	863,417,453.55
2. 期初账面价值	726,963,472.44	157,478,318.19	1,513,562.50	2,797,012.53	2,190,691.48	890,943,057.14

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	58,755,426.65	47,954,858.61	7,001,815.22	3,798,752.82	
运输工具	992,169.52	919,342.74	1,257.00	71,569.78	
办公及电子设备	3,659,025.03	3,384,454.98	5,275.20	269,294.85	
其他设备	3,558,707.68	3,000,046.57	178.09	558,483.02	
合计	66,965,328.88	55,258,702.90	7,008,525.51	4,698,100.47	

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

不适用。

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
河北康芝新中药提取车间	519,348.95	建筑承包方未提供相关竣工决算资料，造成档案不齐，无法提交档案馆存档
中山基地车间一	6,132,780.07	因尚未办理竣工结算，无法办证。
中山基地宿舍楼	13,608,139.39	因尚未办理竣工结算，无法办证。
中山基地研发楼	4,794,201.78	因尚未办理竣工结算，无法办证。
中山基地中试车间	9,535,936.81	因尚未办理竣工结算，无法办证。
中山基地车间二	39,381,229.29	因尚未办理竣工结算，无法办证。
中山基地综合制剂楼	160,985,264.60	产权证已申请并受理正在办理中
中山基地办公、质检研发楼	43,606,348.08	产权证已申请并受理正在办理中
合计	278,563,248.97	

## 12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	89,444,611.46	59,590,586.00
合计	89,444,611.46	59,590,586.00

(1) 在建工程情况

单位：元

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
新厂建筑安装工程	41,543,789.59	3,237,367.45	38,306,422.14	26,310,888.93	3,237,367.45	23,073,521.48
设备安装工程	51,029,349.70		51,029,349.70	36,074,837.64		36,074,837.64
其他工程	438,509.00	329,669.38	108,839.62	771,896.26	329,669.38	442,226.88
合计	93,011,648.29	3,567,036.83	89,444,611.46	63,157,622.83	3,567,036.83	59,590,586.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
海南“民族药制剂楼”项目	337,914,800.00	1,170,119.42	28,340,602.45			29,510,721.87	15.15%	12.36%	0.00	0.00	0.00%	其他
合计	337,914,800.00	1,170,119.42	28,340,602.45			29,510,721.87			0.00	0.00	0.00%	

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	非专利技术	专利	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值									
1. 期初余额				1,308,128.07	120,828,134.15	133,046,747.83	114,742,657.20	8,587,256.75	378,512,924.00
2. 本期增加金额								25,663.72	25,663.72
(1) 购置								25,663.72	25,663.72
(2) 内部研发									
(3) 企业合并增加									

3. 本期减少金额									
(1) 处置									
4. 期末余额			1,308,128.07	120,828,134.15	133,046,747.83	114,742,657.20	8,612,920.47	378,538,587.72	
二、累计摊销									
1. 期初余额			1,280,573.92	114,943,730.47	8,493,147.81	31,614,405.44	5,886,941.55	162,218,799.19	
2. 本期增加金额			9,359.19	121,952.76	2,979,001.09	1,113,382.68	294,821.34	4,518,517.06	
(1) 计提			9,359.19	121,952.76	2,979,001.09	1,113,382.68	294,821.34	4,518,517.06	
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
4. 期末余额			1,289,933.11	115,065,683.23	11,472,148.90	32,727,788.12	6,181,762.89	166,737,316.25	
三、减值准备									
1. 期初余额				5,712,043.50	43,030,000.00			48,742,043.50	
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				5,712,043.50	43,030,000.00			48,742,043.50	
四、账面价值									
1. 期末账面价值			18,194.96	50,407.42	78,544,598.93	82,014,869.08	2,431,157.58	163,059,227.97	
2. 期初账面价值			27,554.15	172,360.18	81,523,600.02	83,128,251.76	2,700,315.20	167,552,081.31	

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%

#### 14、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益	
治疗病毒疾病的成分和方法（苏拉明钠）	24,028,332.73						24,028,332.73
止咳橘红颗粒	2,358,113.21						2,358,113.21
布洛芬去氧肾上腺素片	10,671,708.07	792,358.96					11,464,067.03

儿童氢溴酸右美沙芬膜	288,957.73						288,957.73
合计	37,347,111.74	792,358.96					38,139,470.70

其他说明

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至年末的研发进度
治疗病毒疾病的成分和方法（苏拉明钠）	2015年4月	外购专利	2018年取得临床批件，目前在临床试验中
止咳橘红颗粒	2016年1月	外购药物技术	2022年完成注册申报获得受理通知书，并获得临床试验许可。
布洛芬去氧肾上腺素片	2018年1月	外购药物技术	于2016年4月获得药物临床试验批件，2022年完成临床BE试验和工艺验证，计划2023年注册申报。
儿童氢溴酸右美沙芬膜	2019年3月	外购药物技术	于2017年4月获得临床试验批件，2018年建成膜剂生产线，开展中试样品生产，现正在进行中试工艺研究。

## 15、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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		
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	3,163,816.70					3,163,816.70
河北康芝制药有限公司	8,973,924.94					8,973,924.94
沈阳康芝制药有限公司	52,040,499.58					52,040,499.58
广东元宁制药有限公司	6,030,655.34					6,030,655.34
合计	70,208,896.56					70,208,896.56

### (2) 商誉减值准备

单位：元

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		
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	3,163,816.70					3,163,816.70
河北康芝制药有限公司	8,973,924.94					8,973,924.94
沈阳康芝制药有限公司	33,148,535.92					33,148,535.92
广东元宁制药有限公司	6,030,655.34					6,030,655.34
合计	51,316,932.90					51,316,932.90

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

沈阳康芝制药有限公司：其产生的主要现金流基本上独立于其他资产或者资产组，与原购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

## 16、长期待摊费用

单位：元

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
四维葡钙颗粒使用费	70,680.08		17,670.18		53,009.90

办公楼装修、改造款	33,220,596.98	5,349,093.94	4,523,636.10		34,046,054.82
布洛芬颗粒评价费	3,495,252.33		806,596.74		2,688,655.59
止咳橘红颗粒评价费	338,129.07		184,433.94		153,695.13
电缆更换工程	273,732.43		18,663.60		255,068.83
药品再注册评价费	461,264.00		98,628.00		362,636.00
合计	37,859,654.89	5,349,093.94	5,649,628.56		37,559,120.27

## 17、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

单位：元

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	52,238,841.72	10,532,031.78	51,622,947.72	10,880,230.94
内部交易未实现利润	28,869,513.67	4,304,893.95	17,045,592.07	2,556,838.81
可抵扣亏损	152,073,360.32	31,083,790.38	152,073,360.32	31,083,790.39
递延收益	21,860,492.09	3,279,073.81	22,558,945.97	3,383,841.90
合计	255,042,207.80	49,199,789.92	243,300,846.08	47,904,702.04

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
无形资产计税基础与账面价值的差异	6,447,777.80	967,166.67	4,014,444.44	602,166.67
非同一控制下企业合并形成的资产计税基础与账面价值的差异	12,977,124.77	2,673,595.50	12,977,124.77	2,673,595.50
投资性房地产计税基础与账面价值的差异	136,673,924.71	31,104,569.95	136,673,924.71	31,104,569.95
其他权益工具投资公允价值变动损益的差异	896,251.84	224,062.96	896,251.84	224,062.96
合计	156,995,079.12	34,969,395.08	154,561,745.76	34,604,395.08

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		49,199,789.92		47,904,702.04
递延所得税负债		34,969,395.08		34,604,395.08

### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣亏损	186,039,398.98	186,039,398.98
递延收益	27,713,601.58	28,443,474.92
资产减值准备	65,514,387.98	65,514,387.98
合计	279,267,388.54	279,997,261.88

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		13,698,896.50	
2024 年	31,357,730.04	31,357,730.04	
2025 年	13,792,505.49	13,792,505.49	
2026 年	53,668,330.05	53,668,330.05	
2027 年	66,743,863.12	66,743,863.12	
2028 年	13,698,896.50		
2032 年	6,778,073.78	6,778,073.78	
合计	186,039,398.98	186,039,398.98	

18、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程/设备款	34,860,201.68		34,860,201.68	59,662,712.90		59,662,712.90
预付研发项目款	21,276,839.33		21,276,839.33	21,716,839.33		21,716,839.33
待抵扣进项税额	5,794,890.89		5,794,890.89	32,989,287.92		32,989,287.92
合计	61,931,931.90		61,931,931.90	114,368,840.15		114,368,840.15

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	105,000,000.00	92,555,037.08
抵押、保证借款		40,662,921.07
合计	105,000,000.00	133,217,958.15

短期借款分类的说明：

序号	保证人及保证类型	抵、质押物	期末余额
1	海南宏氏投资有限公司提供连带保证责任	无	85,000,000.00
2	本公司、海南宏氏投资有限公司提供连带保证责任	无	10,000,000.00
3	本公司、洪江游提供连带保证责任	无	10,000,000.00
合计			105,000,000.00

## 20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
信用证	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	37,867,991.93	35,385,991.31
1 至以上	26,961,458.27	22,015,462.04
合计	64,829,450.20	57,401,453.35

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

账龄超过 1 年的重要应付账款主要是未结算的货款。

## 22、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,730.00	11,676.00
合计	26,730.00	11,676.00

## 23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
收到需提供医药产品的款项	14,389,067.97	91,829,659.96
收到需提供婴童康护产品的款项	3,456,936.74	3,828,012.24
合计	17,846,004.71	95,657,672.20

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,057,002.42	54,238,397.44	56,727,419.31	8,567,980.55

二、离职后福利-设定提存计划	13,091.78	3,691,182.99	3,695,515.40	8,759.37
三、辞退福利		7,521.75	7,521.75	
合计	11,070,094.20	57,937,102.18	60,430,456.46	8,576,739.92

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,985,541.07	47,285,621.49	49,703,637.20	7,567,525.36
2、职工福利费		2,140,514.38	2,140,514.38	
3、社会保险费	16,715.54	1,850,531.80	1,862,008.80	5,238.54
其中：医疗保险费	16,080.80	1,756,396.98	1,767,663.93	4,813.85
工伤保险费	634.74	91,982.80	92,192.85	424.69
生育保险费		1,432.02	1,432.02	
意外保险费		720.00	720.00	
4、住房公积金	169,039.00	1,601,405.70	1,726,640.70	43,804.00
5、工会经费和职工教育经费	885,706.81	954,661.74	888,955.90	951,412.65
辞退福利		398,140.58	398,140.58	
其他短期薪酬		7,521.75	7,521.75	
合计	11,057,002.42	54,238,397.44	56,727,419.31	8,567,980.55

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	12,695.04	3,571,851.36	3,576,052.48	8,493.92
2、失业保险费	396.74	119,331.63	119,462.92	265.45
合计	13,091.78	3,691,182.99	3,695,515.40	8,759.37

## 25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,630,424.75	17,190,427.65
企业所得税	7,376,593.34	3,769,788.52
房产税	3,472,434.43	1,502,412.46
城市维护建设税	195,743.49	896,633.82
土地使用税	705,802.04	510,302.10
教育费附加	103,741.28	395,849.95
地方教育附加	68,318.93	263,058.05
个人所得税	148,009.60	204,104.26
营业税	114,879.88	114,879.88
土地增值税	107,967.90	107,967.90
印花税	17,854.34	32,228.42
堤围费	4,425.50	4,425.50
资源税	497.80	330.70

合计	14,946,693.28	24,992,409.21
----	---------------	---------------

## 26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	60,437,401.71	71,361,939.81
合计	60,437,401.71	71,361,939.81

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
资金往来	12,175,665.69	20,366,411.17
保证金	36,437,183.10	36,946,135.86
费用类	8,125,054.33	11,709,866.85
其他	3,699,498.59	2,339,525.93
合计	60,437,401.71	71,361,939.81

#### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
市场保证金、货款保证金	24,299,415.10	交易尚未完成
北京顺鑫控股集团有限公司	1,951,068.16	尚未结算
子公司前股东遗留债务	1,217,139.21	子公司河北康芝制药有限公司所欠债务
合计	27,467,622.47	

## 27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	69,710,000.00	107,054,394.10
合计	69,710,000.00	107,054,394.10

## 28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应交增值税-待转销项税额	2,312,522.88	3,742,957.33
合计	2,312,522.88	3,742,957.33

## 29、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押、质押借款	255,640,688.00	270,614,021.33
质押、保证借款	51,000,000.00	54,113,500.00
抵押、保证借款		18,118,256.97
合计	306,640,688.00	342,845,778.30

长期借款分类的说明：

#### (1) 保证、抵押、质押借款

序号	保证人及保证类型	抵、质押担保对应抵、质押物	期末余额	其中：一年内到期的金额
1	本公司提供连带保证	质押物：本公司持有的海南康芝医疗科技有限公司 100% 的股权	279,450,688.00	2,3810,000.00
		抵押物 1：海口市秀英区药谷三路倒班宿舍一层等 11 处（不动产权证：琼（2021）海口市不动产权第 0464492 号、第 0464496 号、第 0464452 号、第 0464324 号、第 0464483 号、第 0464362 号、第 0464470 号）		
		抵押物 2：海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号 2 号综合厂房（不动产权证：琼（2020）海口市不动产权第 0062290 号）		
		抵押物 3：海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷三路 6 号房产（不动产权证：琼（2020）海口市不动产权第 0062289 号）		
		抵押物 4：海口市秀英区药谷三路 6 号海南（国际）医疗防护生产基地建设工程 2#生产厂房、1#生产厂房（不动产权证：琼（2022）海口市不动产权第 0321612 号）		
		抵押物 5：海口市秀英区药谷三路 6 号海南（国际）医疗防护生产基地建设工程地下室（不动产权证：琼（2022）海口市不动产权第 0321615 号）		
合计			279,450,688.00	2,3810,000.00

#### (2) 质押、保证借款

序号	保证人及保证类型	抵、质押物	期末余额	其中：一年内到期的金额
1	洪江游、海南宏氏投资有限公司提供连带保证	质押物 1（专利权）：一种盐酸左西替利嗪颗粒及其制备方法和检测方法	57,000,000.00	6,000,000.00
		质押物 2（专利权）：一种鞣酸蛋白酵母咀嚼片及其生产方法		
合计			57,000,000.00	6,000,000.00

#### (4) 保证借款

序号	保证人	抵、质押物	期末余额	其中：一年内到期的金额
1	洪江游和海南宏氏投资有限公司提供连带保证	无	39,900,000.00	39,900,000.00
合计			39,900,000.00	39,900,000.00

### 30、递延收益

单位：元

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	51,002,420.89		1,428,327.22	49,574,093.67	
合计	51,002,420.89		1,428,327.22	49,574,093.67	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
阿莫西林氨溴索制剂的研制与开发项目设备款	7,500.04			4,999.97			2,500.07	与资产相关
盐酸左西替利嗪颗粒开发与产业化项目设备款	14,999.96			10,000.02			4,999.94	与资产相关
2014年海南省企业技术改造和产业升级专项资金	51,063.84			38,297.88			12,765.96	与资产相关
儿科药生产基地一期工程项目设备资助款	69,417.41			13,883.46			55,533.95	与资产相关
2013年国家中小企业发展专项资金	0.01			0.01				与资产相关
2013年工业发展专项资金专利投入生产奖励资金	165,680.38			14,201.22			151,479.16	与资产相关
工业发展专项基金	187,784.33			17,071.32			170,713.01	与资产相关
应急物资保障体系建设补助资金	5,900,000.00			150,000.00			5,750,000.00	与资产相关
2021年海口市重大科技计划项目扶持资金	1,412,500.00			75,000.00			1,337,500.00	与资产相关
2021年支持企业扩投资	14,750,000.00			375,000.00			14,375,000.00	与资产相关
贞蓉丹合剂和止咳橘红颗粒产业化项目	450,000.00			100,000.00			350,000.00	与资产相关
天然气改造工程项目	52,500.00			15,000.00			37,500.00	与资产相关
发展专项基金	124,999.92			20,833.32			104,166.60	与资产相关
中山火炬高技术产业开发区财政专项扶持资金	27,111,600.00			522,790.02			26,588,809.98	与资产相关
中山市经济和信息化局旋风计划增资扩产项目	704,375.00			71,250.00			633,125.00	与资产相关
合计	51,002,420.89			1,428,327.22			49,574,093.67	与资产相关

### 31、股本

单位：元

	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	450,000,000.00						450,000,000.00

### 32、资本公积

单位：元

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）	817,466,683.95			817,466,683.95
其他资本公积	1,493,812.84			1,493,812.84
合计	818,960,496.79			818,960,496.79

### 33、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	672,188.85							672,188.85
其他权益工具投资公允价值变动	672,188.85							672,188.85
二、将重分类进损益的其他综合收益	51,797,549.50							51,797,549.50
投资性房地产公允价值变动	51,797,549.50							51,797,549.50
其他综合收益合计	52,469,738.35							52,469,738.35

### 34、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,826,487.28			52,826,487.28
合计	52,826,487.28			52,826,487.28

### 35、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期

调整前上期末未分配利润	-58,073,616.60	129,511,094.14
调整后期初未分配利润	-58,073,616.60	129,511,094.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,311,368.28	-187,584,710.74
期末未分配利润	-41,762,248.32	-58,073,616.60

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 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 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 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 36、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,272,172.85	148,196,306.25	220,031,360.99	125,410,855.24
其他业务	11,752,228.41	2,061,452.40	9,096,712.37	31,846.73
合计	333,024,401.26	150,257,758.65	229,128,073.36	125,442,701.97

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

### 37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,300,572.60	906,916.72
教育费附加	611,831.47	416,757.02
资源税	706.70	733.40
房产税	4,320,427.06	1,474,253.45
土地使用税	626,973.87	564,714.13
车船使用税	1,073.70	2,094.90
印花税	299,539.55	178,841.89
地方教育附加	405,590.91	276,181.08
环保税	6,502.53	6,176.38
合计	7,573,218.39	3,826,668.97

### 38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	67,563,220.11	109,510,022.44
工薪	16,998,392.29	15,766,456.73
运费	3,411.86	17,730.01

会务费	198,882.67	131,647.24
差旅费	2,424,628.46	1,237,155.49
业务招待费	202,640.73	382,388.90
办公费	471,116.54	487,488.11
折旧费	550,791.96	540,999.65
通讯费	14,904.29	26,656.41
技术服务费	16,567.57	1,131.00
其他	529,912.09	997,928.87
合计	88,974,468.57	129,099,604.85

### 39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,163,728.75	20,298,359.90
无形资产摊销	3,693,382.72	4,438,770.11
折旧及长摊	19,676,955.94	6,693,411.71
办公费	5,268,647.39	6,010,213.28
中介费	3,329,577.29	2,371,687.51
交通及车辆费	814,490.88	761,016.83
水电费	1,510,179.43	642,672.34
业务招待费	635,024.76	810,549.12
通讯费	378,929.83	376,548.08
其他	3,847,359.90	1,419,851.46
停工损失	439,136.83	
安保/清洁费	906,462.81	422,168.83
合计	56,663,876.53	44,245,249.17

### 40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发技术费用	2,308,811.61	2,432,778.76
职工薪酬	1,964,361.25	2,076,284.84
折旧、摊销费	1,626,589.85	1,630,239.31
材料、动力费	1,284,377.23	382,636.81
其他费用	1,403,961.29	1,274,335.15
合计	8,588,101.23	7,796,274.87

### 41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,147,766.15	233,998.12
利息支出	12,324,729.63	13,546,554.50
汇兑损失	1,296.58	206,579.13
其他	280.51	1,665.00
利息收入	-1,379,333.23	-1,554,388.13
合计	12,094,739.64	12,434,408.62

#### 42、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
阿莫西林氨溴索制剂的研制与开发项目设备款	4,999.97	5,000.00
盐酸左西替利嗪颗粒开发与产业化项目设备款	10,000.02	10,000.00
2014 年海南省企业技术改造和产业升级专项资金	38,297.88	38,297.88
儿科药生产基地一期工程项目设备资助款	13,883.46	13,883.47
2013 年国家中小企业发展专项资金	0.01	56,961.73
2013 年工业发展专项资金专利投入生产奖励资金	14,201.22	14,201.19
工业发展专项基金	17,071.32	17,071.30
天然气改造工程项目	15,000.00	15,000.00
发展专项基金	20,833.32	20,833.32
贞蓉丹合剂和止咳橘红颗粒产业化项目	100,000.00	100,000.00
代扣个人所得税手续费返还	38,144.33	36,860.72
中山市经济和信息化局旋风计划增资扩产项目	71,250.00	71,250.00
2021 年兑付海南省生物医药产业研发券资金		3,500,000.00
科学技术局专项资金		87,900.00
高新技术企业认定补助金	100,000.00	100,000.00
应急物资保障体系建设补助资金	150,000.00	25,000.00
2021 年海口市重大科技计划项目扶持资金	75,000.00	12,500.00
稳岗补贴	79,521.33	137,210.76
2021 年省级工业转型升级（技改）专项资金		150,000.00
新冠补助金	15,215.29	6,932.99
国内发明专利授权资助	1,500.00	
2021 年支持企业扩投资（一企一策）	375,000.00	
中山火炬高技术产业开发区财政专项扶持资金	522,790.02	
2022 年海南省生物医药产业研发券兑付资金	1,400,000.00	
海口市重点科技计划项目扶持资金	1,264,300.00	
企业招用就业困难人员社会保险补贴	7,538.75	
首次通过知识产权管理规范国家标砖认证资助	30,000.00	
收拨职业培训补贴-特种	2,000.00	
水平衡测试补助资金	10,000.00	
其他直接计入其他收益的补助	82,673.30	
合计	4,459,220.22	4,418,903.36

#### 43、投资收益

单位：元

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		-110,592.44
合计		-110,592.44

#### 44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,119,299.55	316,384.59
应收账款坏账损失	9,419,606.35	2,654,387.10
合计	8,300,306.80	2,970,771.69

#### 45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,953,029.34	-2,209,544.47
合计	-3,953,029.34	-2,209,544.47

#### 46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	196,246.75	12,130.10

#### 47、营业外收入

单位：元

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
其他	-4,510.40	3,602.78	-4,510.40
罚款收入	978.00	230,589.00	978.00
合计	-3,532.40	234,191.78	-3,532.40

#### 48、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠		351,159.48	
非流动资产处置损失	103,657.57	585.79	103,657.57
其中：固定资产	102,306.69		102,306.69
罚款支出	801.11	250,500.00	801.11
税收滞纳金	23,182.98	72,379.43	23,182.98
其他	518.75	139.10	518.75
合计	128,160.41	674,763.80	128,160.41

#### 49、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,948,534.88	765,315.39
递延所得税费用	-930,087.88	-99,812.30
合计	3,018,447.00	665,503.09

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	17,743,289.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,661,493.48
子公司适用不同税率的影响	1,287,041.40
递延所得税费用	-930,087.88
所得税费用	3,018,447.00

## 50、其他综合收益

详见附注

## 51、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行利息	1,404,816.88	1,522,990.32
收到政府补助	2,965,017.11	5,501,630.34
收到其他营业外收入	237,245.25	251,414.68
收到其他往来款项	1,409,727.13	8,490,550.64
收到租赁收入	5,635,540.77	2,274,792.05
收到保证金款项	4,804,942.61	4,050,488.36
合计	16,457,289.75	22,091,866.39

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费用	13,829,188.73	12,880,521.64
支付研发费用	2,977,759.19	4,444,725.72
支付银行手续费	1,145,895.88	151,726.21
支付营业外支出	23,462.12	290,738.35
支付广告、宣传费	78,030,101.6	117,572,646.35
支付其他销售费用	14,587,955.74	8,838,661.12
支付其他往来款项	2,683,537.12	3,470,290.32
支付保证金	3,540,207.80	7,697,882.22
合计	116,818,108.18	155,347,191.93

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,085,222.22	
合计	1,085,222.22	

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	14,724,842.87	-89,741,241.96
加：资产减值准备	4,347,277.46	761,227.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,975,657.25	15,751,588.98
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,518,517.06	5,269,415.47
长期待摊费用摊销	5,649,628.56	4,286,546.91
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）	196,246.75	12,130.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	12,324,729.63	13,546,554.50
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	110,592.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,295,087.88	-897,401.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	365,000.00	354,509.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-77,669,891.96	19,130,007.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	71,893,952.41	63,006,497.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,053,143.39	-27,458,397.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,022,271.24	4,132,029.41
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	171,580,262.17	140,631,013.19
减：现金的期初余额	269,811,342.27	256,615,592.43
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	-98,231,080.10	-115,984,579.24

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	171,580,262.17	269,811,342.27
其中：库存现金	95,949.49	98,067.50
可随时用于支付的银行存款	162,683,758.05	232,641,552.58
可随时用于支付的其他货币资金	8,801,554.63	37,071,722.19
三、期末现金及现金等价物余额	171,580,262.17	269,811,342.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	1,000.00	1,000.00

53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000.00	保证金
固定资产	320,983,457.26	借款抵押
无形资产	980,388.40	法院查封
投资性房地产	95,281,087.29	借款抵押
合计	417,245,932.95	

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.02	7.2258	0.14
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

(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

## 55、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业招用就业困难人员社会保险补贴	7,538.75	其他收益	7,538.75
代扣个人所得税手续费返还	38,144.33	其他收益	31,910.38
2022 年海南省生物医药产业研发券兑付资金	1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
海口市重点科技计划项目扶持资金	1,264,300.00	其他收益	1,264,300.00
收拨职业培训补贴-特种	2,000.00	其他收益	2,000.00
新冠补助金	15,215.29	其他收益	15,215.29
稳岗补贴	34,919.85	其他收益	34,919.85
水平衡测试补助资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
其他直接计入其他收益的补助	82,673.30	其他收益	82,673.30
2023 年稳岗返还	44,601.48	其他收益	44,601.48
国内发明专利授权资助	1,500.00	其他收益	1,500.00
首次通过知识产权管理规范国家标砖认证资助	30,000.00	其他收益	30,000.00
高新技术企业认定补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
合计	3,030,893.00		3,030,893.00

## 八、合并范围的变更

### 1、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：

报告期，公司新设立海南康芝儿童大药房有限公司及东北亚药食同源贸易中心（沈阳）有限公司两家孙公司。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
海南康芝生物科技有限公司	海南	海南	贸易	100.00%		非同一控制下企业合并
海南康芝医疗科技有限公司	海南	海南	生产	100.00%		设立
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	北京	北京	生产	51.00%		非同一控制下企业合并
河北康芝制药有限公司	河北	河北	生产	100.00%		非同一控制下企业合并
沈阳康芝制药有限公司	沈阳	沈阳	生产	100.00%		非同一控制下企业合并
广东康大药品营销有限公司	广东	广东	贸易	100.00%		非同一控制下企业合并
广东元宁制药有限公司	广东	广东	生产	100.00%		非同一控制下企业合并
深圳市康宏达投资有限公司	深圳	深圳	投资	100.00%		设立

广东康大制药有限公司	广东	广东	生产	100.00%		设立
中山宏氏健康科技有限公司	广东	广东	生产	100.00%		同一控制下企业合并
海口康成达科技有限公司	海南	海南	物业服务	100.00%		设立
中山爱护日用品有限公司	广东	广东	生产	100.00%		同一控制下企业合并
中山爱护婴童健康科技研究有限公司	广东	广东	健康科技研究等		100.00%	同一控制下企业合并
广州爱户信息科技有限公司	广东	广东	互联网销售等		100.00%	同一控制下企业合并
海南爱护电子商务有限公司	海南	海南	互联网销售等		100.00%	同一控制下企业合并
广东爱护健康科技有限公司	广东	广东	贸易		100.00%	设立
海南康芝儿童大药房有限公司	海南	海南	药品零售		100.00%	设立
东北来药食同源贸易中心（沈阳）有限公司	沈阳	沈阳	药品批发、零售等		100.00%	设立

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	49.00%	-1,586,525.41	0.00	37,738,981.55

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	13,168,217.83	95,840,097.10	109,008,314.93	23,639,056.79	8,350,928.45	31,989,985.24	2,982,280.10	150,026,263.94	153,008,544.04	64,365,645.63	8,386,761.77	72,752,407.40

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	0.00	-3,237,806.95	3,237,806.95	2,926,503.49	0.00	4,023,063.38	4,023,063.38	757,460.48

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京恒卓科技控股有限公司	北京	北京	医疗器械的研发生产销售	27.43%		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	4,197,896.19	4,364,219.68
其中：现金和现金等价物	11,824.38	11,762.92
非流动资产	797,738.68	840,519.66
资产合计	4,995,634.87	5,204,739.34
流动负债	5,952,999.97	6,078,573.76
非流动负债		
负债合计	5,952,999.97	6,078,573.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-957,365.10	-873,834.42
按持股比例计算的净资产份额	-262,605.25	-239,692.78
调整事项		239,692.78
--商誉	31,198,800.19	31,198,800.19
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	74.70	281.16
所得税费用		
净利润	-83,530.68	-403,180.61
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-83,530.68	-403,180.61
本年度收到的来自合营企业的股利		

十、与金融工具相关的风险

本集团的在正常生产经营过程中面临各种金融工具的风险，主要包括：市场风险、信用风险、流动性风险。本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，并采用下列金融管理政策和实务控制这些风险，以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

## 信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收款项、贷款等。上述资产的账面价值即为本集团面临与金融资产相关的最大信用风险敞口。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险敞口。

### (1) 货币资金

本集团除现金以外的货币资金存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

### (2) 应收款项

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。

## 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十一、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

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(三) 其他权益工具投资			5,946,251.81	5,946,251.81
2. 出租的建筑物		41,846,142.96	195,761,344.33	237,607,487.29
持续以公允价值计量的资产总额		41,846,142.96	201,707,596.14	243,553,739.10
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 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

本集团年末不存在持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

### 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

持续第二层次公允价值的投资性房地产为出租的建筑物。本集团主要采用估值技术进行公允价值计量，采用市场法的估值技术，参考周边同类产品成交价格。

#### 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

持续第三层次公允价值的投资性房地产为出租的建筑物以及非交易性权益工具投资。本集团主要采用估值技术进行公允价值计量，采用收益法的估值技术，按照当期市场租金计算未来取得的收益。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
海南宏氏投资有限公司	海口	投资咨询	1000.00	27.56%	27.56%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是自然人洪江游。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

### 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。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海南康大小额贷款有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南康大宏业商业管理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南康大宏业物业服务有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南康大纵横国际影城有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南康灵创意港投资有限公司	受同一实际控制人控制的企业
三亚康大国际游艇航务有限公司	受同一实际控制人控制的企业
伊川康之大健康地产有限公司	受同一实际控制人控制的企业
广东乾佳乐生物科技有限公司	其他关联关系
广东天合牧科实业股份有限公司	其他关联关系
韶关市龙发种猪有限公司	其他关联关系
广东省维力医药有限公司（原名：广东省医药贸易中心）	与实际控制人关系密切的家庭成员施以重大影响的企业
洛阳龙城置业有限公司	受同一实际控制人控制的企业

### 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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广东乾佳乐生物科技有限公司	委托加工	81,323.06		否	44,772.21

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省维力医药有限公司	销售商品等	24,080.47	23,994.68
三亚康大国际游艇航务有限公司	销售商品等	770.98	4,237.17
海南宏氏投资有限公司	销售商品等		4,438.92
海南康大宏业商业管理有限公司	销售商品等	1,932.06	
海南康灵创意港投资有限公司	销售商品等	193.21	
海南康大纵横国际影城有限公司	销售商品等	144.89	
洛阳龙城置业有限公司	销售商品等	290.53	

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东省维力医药有限公司	房产	53,177.14	53,177.14

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南宏氏投资有限公司	39,900,000.00	2022年05月30日	2023年11月21日	否
海南宏氏投资有限公司	35,000,000.00	2022年12月30日	2023年12月23日	否
海南宏氏投资有限公司	50,000,000.00	2022年09月16日	2023年10月31日	否
海南宏氏投资有限公司	60,000,000.00	2022年08月19日	2025年11月14日	否
海南宏氏投资有限公司	10,000,000.00	2023年06月29日	2024年06月29日	否
洪江游	39,900,000.00	2022年05月30日	2023年11月21日	否
洪江游	35,000,000.00	2022年12月30日	2023年12月23日	否
洪江游	60,000,000.00	2022年08月19日	2025年11月14日	否
洪江游	10,000,000.00	2022年09月13日	2023年08月21日	否

## (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付给董事（含独立董事）、监事、总裁（副总裁）、财务总监等关键管理人员报酬	1,487,242.17	1,650,308.98

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

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	海南康大宏业商业管理有限公司	7,558.24	3,005.63	5,375.01	1,744.17

应收账款	海南康灵创意港投资有限公司	4,434.96	2,169.24	4,216.64	1,215.79
应收账款	海南康大纵横国际影城有限公司	2,793.74	1,586.76	2,630.00	824.31
应收账款	海南康大宏业物业服务有限公司	1,433.76	775.86	1,433.76	476.79
应收账款	广东天合牧科实业股份有限公司	378.00	153.01	378.00	126.67
应收账款	韶关市龙发种猪有限公司	378.00	153.01	378.00	126.67
应收账款	海南康大小额贷款有限公司	366.66	195.61	366.66	122.87
应收账款	三亚康大国际游艇航务有限公司	226.40	212.69	226.40	69.41
应收账款	伊川康之大健康地产有限公司	192.00	102.43	192.00	64.34
应收账款	广东省维力医药有限公司	13,536.00	859.71	36.00	3.60
应收账款	洛阳龙城置业有限公司	328.30	27.38		
预付款项	海南康大宏业物业服务有限公司	5,700.92		4,897.22	

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	海南宏氏投资有限公司	145,804.52	145,804.52

## 7、关联方承诺

根据本公司 2018 年 8 月 13 日与海南宏氏投资有限公司签署的《股权转让协议》，海南宏氏投资有限公司承诺，中山爱护日用品有限公司 2018 年度、2019 年度及 2020 年度实现的累计净利润（扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润孰低，下同）之和不低于 8,308.79 万元，追加的业绩承诺为中山爱护 2021 年和/或 2022 年实现净利润不低于承诺净利润。若中山爱护日用品有限公司在业绩承诺期累计实现净利润之和未达到《股权转让协议》规定的累计承诺净利润数额，则海南宏氏投资有限公司应就累计实现净利润数低于累计承诺净利润数依据《股权转让协议》的约定向本公司进行补偿。

2021 年 6 月 7 日签署《关于中山爱护日用品有限公司之股权转让协议的补充协议》，业绩承诺期限调整为 2018 年、2019 年、2021 年、2022 年、2023 年，五个会计年度合并累计计算。若累计实现的净利润总和低于 17,215.6 万元的 50%，则海南宏氏投资有限公司应以现金支付的形式回购康芝药业持有的中山爱护 100% 股权。

中山爱护日用品有限公司 2022 年度、2021 年度、2019 年度、2018 年度扣除非经常性损益后净利润累计为-7,546.80 万元。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

- A、医药生产与销售分部：主要生产并销售各类儿童药品、医疗器械等；
- B、日用品生产与销售分部：主要生产并销售各类母婴健康日用品；

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	医药生产与销售分部	日用品生产与销售分部	分部间抵销	合计
对外营业收入	296,867,939.59	36,156,461.67		333,024,401.26
分部间交易收入		574,460.90	-574,460.90	
销售费用	76,068,637.81	12,905,830.76		88,974,468.57
利息收入	1,367,259.89	12,073.34		1,379,333.23
利息费用	11,812,134.19	512,595.44		12,324,729.63
对联营企业和合营企业的投资收益				
信用减值损失	6,757,125.15	1,543,181.65		8,300,306.80
资产减值损失	-3,953,029.34			-3,953,029.34
利润总额	25,303,468.96	-7,571,000.56	10,821.47	17,743,289.87
资产总额	2,178,313,977.20	140,479,676.68	-173,690,478.78	2,145,103,175.10
负债总额	736,664,057.56	174,128,924.19	-135,923,262.30	774,869,719.45
对联营企业和合营企业的长期股权投资				

2、其他

公司 2023 年限制性股票激励计划（以下简称“激励计划”）规定的限制性股票授予条件已经成就，公司于 2023 年 6 月 30 日召开第六届董事会第七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意限制性股票授予日为 2023 年 6 月 30 日，向符合授予条件的 283 名激励对象授予 1500 万股限制性股票。

根据中国会计准则规定及要求，本次股权激励计划授予限制性股票对各期会计成本的影响如下表所示：

授予的限制性股票数量（万股）	需摊销的总费用（万元）	2023 年（万元）	2024 年（万元）	2025 年（万元）
1500	4,695.00	1,753.13	2,347.50	594.38

公司以目前信息初步估计，限制性股票费用的摊销对有效期内各年净利润有所影响。限制性股票费用自 2023 年 07 月 01 日开始摊销。

具体有关事项说明详见：披露日期：2023 年 06 月 30 日；公告编号：2023-051；公告名称：康芝药业股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的公告；公告网站名称：巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn/>）。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
其中：										

按组合计提坏账准备的应收账款	20,097,611.71	100.00%	7,921,284.25	39.41%	12,176,327.46	27,967,808.25	100.00%	7,572,988.92	27.08%	20,394,819.33
其中：										
账龄组合	19,408,859.71	96.57%	7,921,284.25	40.81%	12,176,327.46	18,571,764.63	66.40%	7,572,988.92	40.78%	10,998,775.71
合并范围内关联方往来	688,752.00	3.43%				9,396,043.62	33.60%			
合计	20,097,611.71	100.00%	7,921,284.25	39.41%	12,176,327.46	27,967,808.25	100.00%	7,572,988.92	27.08%	20,394,819.33

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	10,453,341.61
1至2年	1,770,833.27
2至3年	1,899,324.95
3年以上	5,974,111.88
3至4年	1,870,494.49
4至5年	189,522.09
5年以上	3,914,095.30
合计	20,097,611.71

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	7,572,988.92	348,295.33				7,921,284.25
合计	7,572,988.92	348,295.33				7,921,284.25

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海南省金岛制药厂	5,321,517.00	26.48%	500,511.37
广州医药股份有限公司	4,868,814.00	24.23%	298,458.30
国药控股海南有限公司	3,168,444.01	15.77%	194,225.62
海南宏安机械设备有限公司	2,432,820.22	12.11%	1,028,446.36
同康医疗信息科技（海南）	1,212,300.00	6.03%	749,807.55

有限公司			
合计	17,003,895.23	84.62%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	380,596,593.92	321,100,903.09
合计	380,596,593.92	321,100,903.09

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	381,617,462.77	322,660,821.81
代职工垫付的社保等	441,934.36	435,486.51
押金	114,228.94	117,328.94
其他	1,115,998.39	598,016.19
减：坏账准备	-2,693,030.54	-2,710,750.36
合计	380,596,593.92	321,100,903.09

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,710,750.36			2,710,750.36
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	17,719.82			17,719.82
2023 年 6 月 30 日余额	2,693,030.54			2,693,030.54

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	239,805,577.53
1 至 2 年	109,512,782.66
2 至 3 年	8,288,990.03
3 年以上	25,682,274.24
3 至 4 年	12,912,416.26
4 至 5 年	2,049,789.59

5 年以上	10,720,068.39
合计	383,289,624.46

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	2,710,750.36		19,914.97			2,690,835.39
合计	2,710,750.36		19,914.97			2,690,835.39

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中山爱护日用品有限公司	往来	137,901,960.86	3 年以内	35.98%	0.00
广东康大制药有限公司	往来	54,542,968.76	2 年以内	14.23%	0.00
海南康芝医疗科技有限公司	往来	49,712,644.18	2 年以内	12.97%	0.00
河北康芝制药有限公司	往来	46,452,481.72	各年积累	12.12%	0.00
中山宏氏健康科技有限公司	往来	45,207,853.72	1 年以内	11.79%	0.00
合计		333,817,909.24		87.09%	

## 3、长期股权投资

单位：元

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	713,458,956.72	112,775,907.13	600,683,049.59	851,684,508.54	167,172,328.84	684,512,179.70
对联营、合营企业投资	29,005,750.50	29,005,750.50		29,005,750.50	29,005,750.50	
合计	742,464,707.22	141,781,657.63	600,683,049.59	880,690,259.04	196,178,079.34	684,512,179.70

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
海南康芝生物科技有限公司	33,250,000.00					33,250,000.00	
北京顺鑫祥云药业有限责任公司	41,956,972.20					41,956,972.20	50,689,460.58
河北康芝制药有限公司	0.00					0.00	42,700,000.00

沈阳康芝制药有限公司	141,386,604.82				89,628,242.67	70,985,310.78	19,386,446.55
广东元宁制药有限公司	13,427,836.07				13,427,836.07	0.00	
广东康大制药有限公司	220,000,000.00					220,000,000.00	
深圳市康宏达投资有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
中山宏氏健康科技有限公司	70,523,939.79					70,523,939.79	
中山爱护日用品有限公司	34,923,975.09					34,923,975.09	
海南康芝医疗科技有限公司	99,042,851.73					99,042,851.73	
合计	684,512,179.70				103,056,078.74	600,683,049.59	112,775,907.13

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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											
北京恒卓科技控股有限公司											29,005,750.50
小计											29,005,750.50
二、联营企业											
合计											29,005,750.50

## (3) 其他说明

公司于 2023 年 05 月对全资子公司“沈阳康芝制药有限公司”、“广东元宁制药有限公司”先后进行注册资本减资处理，影响母公司单体报表损益 11,170,869.89 元，影响合并报表损益 0 元。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,511,033.58	71,403,133.41	71,435,917.88	41,004,788.16
其他业务	12,244,592.29	1,710,724.16	10,950,014.99	1,009,462.52
合计	131,755,625.87	73,113,857.57	82,385,932.87	42,014,250.68

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

## 5、投资收益

单位：元

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		-110,592.44
处置长期股权投资产生的投资收益	11,170,869.89	
合计	11,170,869.89	-110,592.44

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	93,940.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,338,402.59	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91,431.51	
减：所得税影响额	771,423.08	
少数股东权益影响额	13,312.95	
合计	3,739,038.13	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.23%	0.0362	0.0362
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.0279	0.0279