

青岛百洋医药股份有限公司

审计报告及财务报表

2024 年度

信会师报字[2025]第 ZG11630 号

# 青岛百洋医药股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-170

## 审计报告

信会师报字[2025]第 ZG11630 号

青岛百洋医药股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了青岛百洋医药股份有限公司（以下简称百洋医药）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百洋医药 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百洋医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 应收账款坏账准备</b>	
<p>应收账款的会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露请参阅合并报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十)所述的会计政策”及“五、合并财务报表项目注释(四)”。</p> <p>2024年12月31日,百洋医药应收账款账面余额为193,530.77万元,坏账准备金额为5,077.04万元,账面价值较高。</p> <p>公司对应收账款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。</p> <p>百洋医药管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础,结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定应计提的坏账准备。以上涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计过程中对应收账款的坏账准备执行了以下工作:</p> <p>①了解和对比分析公司与同行业上市公司应收账款坏账准备政策、坏账准备率是否可比;</p> <p>②了解及测试应收账款坏账准备相关的内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>③评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算的适当性;</p> <p>④获取管理层编制的应收账款坏账准备计提表,检查计提方法是否按照坏账政策执行,重新计算坏账准备计提金额是否准确;</p> <p>⑤通过检查客户的期后回款情况、参考客户历史信用损失、客户的经营情况及业绩表现,结合行业走势及市场发展的考虑,评估管理层作出的预期信用损失的合理性;</p> <p>⑥与管理层讨论、评估存在违约、减值迹象的应收款项和合同资产。检查相关的支持性证据,包括但不限于评价客户的信用历史、经营情况和还款能力等,判断集团管理层计提减值准备的合理性;</p> <p>⑦复核管理层对应收款项坏账准备相关披露的充分性。</p>
<b>(二) 收入的确认</b>	

收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十七)所述的会计政策”及“五、合并财务报表项目注释(四十四)”。

2024 年度营业收入为 809,445.81 万元。

百洋医药收入主要来源于品牌产品的销售及推广业务、医药批发配送业务以及医药及健康产品零售业务。营业收入作为百洋医药的关键绩效指标之一，当中涉及因收入计入错误的会计期间而产生固有风险，故此，我们把收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报作为关键审计事项进行关注。

我们在审计过程中对营业收入执行了以下程序：

①了解行业政策和环境变动，评价百洋医药收入变动是否合理；

②了解及测试收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性

③获取公司与客户签订的协议，选取部分合同以及与管理层进行访谈，获取发货及验收、付款及结算、换货及退货政策、服务提供情况等；对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

④抽样与客户签订的销售合同、发货记录、签收单据、销售发票、回款单等资料，检查已确认收入的真实性；

⑤对符合选样标准的客户执行访谈程序；了解包括但不限于如下信息：客户经营情况、双方合同执行情况、终端销售情况等，以确认是否存在货物虽存放于客户但产品仍由百洋医药控制的情况；

⑥获取公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

⑦针对可能出现的跨期风险，我们实施了具有针对性的审计程

	序,包括但不限于:针对资产负债表日前后确认的收入,选取重大样本核对商品的发出到客户签收的单据相关时间节点,以评估收入是否在恰当的期间确认,是否存在跨期问题。
--	--

#### 四、 其他信息

百洋医药管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括百洋医药 2024 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估百洋医药的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百洋医药的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对百洋医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百洋医药不能持续经营。

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

（六）就百洋医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

2025年4月22日



**青岛百洋医药股份有限公司**  
**合并资产负债表**  
**2024年12月31日**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、(一)	1,467,403,220.46	1,344,444,507.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	44,989,893.93	27,617,099.81
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	115,977,020.31	182,889,455.11
应收账款	五、(四)	1,884,537,311.49	2,183,428,884.72
应收款项融资	五、(五)	215,387,955.19	97,547,715.60
预付款项	五、(六)	211,416,570.55	182,432,237.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	161,577,496.67	214,775,063.83
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	927,753,115.69	861,673,307.64
其中: 数据资源			
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	五、(九)	81,932,896.21	23,511,334.33
<b>流动资产合计</b>		<b>5,110,975,480.50</b>	<b>5,118,319,606.73</b>
<b>非流动资产:</b>			
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	五、(十)	727,624,417.04	239,446,916.45
其他权益工具投资	五、(十一)		24,500,000.00
其他非流动金融资产	五、(十二)	15,000,000.00	
投资性房地产	五、(十三)	1,327,708.18	1,426,219.54
固定资产	五、(十四)	535,910,126.42	420,788,886.85
在建工程	五、(十五)	152,262,124.97	143,287,578.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十六)	122,481,520.03	108,069,070.02
无形资产	五、(十七)	227,589,941.50	140,091,368.79
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	五、(十八)	112,486,286.52	107,595,282.21
长期待摊费用	五、(十九)	40,728,872.05	34,308,149.91
递延所得税资产	五、(二十)	58,098,495.88	76,574,324.25
其他非流动资产	五、(二十一)	8,099,278.04	3,072,579.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,001,608,770.63</b>	<b>1,299,160,375.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,112,584,251.13</b>	<b>6,417,479,982.09</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛百洋医药股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十三）	1,098,574,415.39	513,022,532.23
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十四）	397,938,509.16	330,091,851.65
应付账款	五、（二十五）	764,569,585.29	741,783,583.64
预收款项			
合同负债	五、（二十六）	118,522,639.79	97,804,055.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十七）	108,749,922.84	114,741,593.01
应交税费	五、（二十八）	108,476,627.99	126,932,776.57
其他应付款	五、（二十九）	560,404,147.45	355,034,045.44
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	71,279,847.56	82,218,558.23
其他流动负债	五、（三十一）	29,447,918.17	29,926,199.72
<b>流动负债合计</b>		<b>3,257,963,613.64</b>	<b>2,391,555,195.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（三十二）	357,772,882.84	45,663,000.00
应付债券	五、（三十三）	754,790,886.78	726,263,118.05
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十四）	102,562,856.59	87,406,674.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十五）	5,000,000.00	
递延收益	五、（三十六）	11,434,936.36	13,596,116.68
递延所得税负债	五、（二十）	18,387,469.29	33,543,257.61
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,249,949,031.86</b>	<b>906,472,166.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,507,912,645.50</b>	<b>3,298,027,362.33</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（三十七）	525,619,310.00	525,611,637.00
其他权益工具	五、（三十八）	99,752,556.35	99,776,361.29
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十九）	-2,523,778.82	653,472,109.91
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十）	1,678,152.03	1,856,193.02
专项储备	五、（四十一）		1,562,908.48
盈余公积	五、（四十二）	202,078,158.26	170,563,287.60
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十三）	1,548,306,006.77	1,438,206,222.52
归属于母公司所有者权益合计		2,374,910,404.59	2,891,048,719.82
少数股东权益		229,761,201.04	228,403,899.94
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,604,671,605.63</b>	<b>3,119,452,619.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,112,584,251.13</b>	<b>6,417,479,982.09</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛百洋医药股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2024年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		608,850,560.58	610,612,830.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		95,018,630.81	163,346,213.89
应收账款	十六、(一)	1,048,214,140.38	1,286,159,998.48
应收款项融资		129,210,721.64	88,053,929.57
预付款项		109,820,051.41	91,099,798.25
其他应收款	十六、(二)	625,961,300.70	528,285,420.96
存货		453,000,265.35	475,530,471.20
其中: 数据资源			
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		63,934,862.33	10,231,684.97
<b>流动资产合计</b>		<b>3,134,010,533.20</b>	<b>3,253,320,348.20</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	1,611,454,320.98	576,518,270.26
其他权益工具投资			24,500,000.00
其他非流动金融资产		15,000,000.00	
投资性房地产		1,327,708.18	1,426,219.54
固定资产		175,665,867.71	185,142,939.44
在建工程		10,346,415.50	48,071,425.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,420,859.08	
无形资产		142,194,754.77	96,090,779.34
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			178,613.12
递延所得税资产			9,482,944.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,968,409,926.22</b>	<b>941,411,190.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,102,420,459.42</b>	<b>4,194,731,539.18</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛百洋医药股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		888,952,469.35	254,321,001.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		335,116,328.64	275,713,540.77
应付账款		431,443,073.74	561,309,554.63
预收款项			
合同负债		97,887,814.08	83,615,139.35
应付职工薪酬		46,510,304.47	48,781,173.33
应交税费		20,433,283.95	58,464,141.22
其他应付款		610,529,104.63	322,057,766.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,979,643.56	1,817,348.19
其他流动负债		22,641,773.70	18,237,464.29
<b>流动负债合计</b>		<b>2,471,493,796.12</b>	<b>1,624,317,129.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		254,000,000.00	
应付债券		754,790,886.78	726,263,118.05
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,561,971.84	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		12,353,321.77	28,079,769.97
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,030,706,180.39</b>	<b>754,342,888.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,502,199,976.51</b>	<b>2,378,660,017.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		525,619,310.00	525,611,637.00
其他权益工具		99,752,556.35	99,776,361.29
其中：优先股			
永续债			
资本公积		271,851,675.05	502,642,355.59
减：库存股			
其他综合收益		-765,113.72	-446,251.40
专项储备			
盈余公积		212,142,499.25	170,563,287.60
未分配利润		491,619,555.98	517,924,131.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,600,220,482.91</b>	<b>1,816,071,521.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,102,420,459.42</b>	<b>4,194,731,539.18</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**青岛百洋医药股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2024 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,094,458,068.74	8,255,997,671.62
其中：营业收入	五、（四十四）	8,094,458,068.74	8,255,997,671.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,169,337,235.28	7,256,782,104.09
其中：营业成本	五、（四十四）	5,220,659,643.58	5,507,152,468.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十五）	43,955,505.47	46,595,360.29
销售费用	五、（四十六）	1,516,920,293.54	1,314,253,293.97
管理费用	五、（四十七）	280,553,399.49	280,717,262.91
研发费用	五、（四十八）	36,139,782.22	42,450,877.65
财务费用	五、（四十九）	71,108,610.98	65,612,841.27
其中：利息费用		80,092,315.85	71,725,857.40
利息收入		13,635,219.99	12,443,095.86
加：其他收益	五、（五十）	18,617,808.51	37,148,208.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	59,209,403.06	44,591,279.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,120,996.54	18,874,215.23
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）	五、（五十二）	1,715,871.08	615,525.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-11,827,892.28	-33,308,851.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-16,023,077.40	1,910,812.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	925,017.58	-6,568,474.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		977,737,964.01	1,043,604,066.62
加：营业外收入	五、（五十六）	2,432,118.77	2,095,914.99
减：营业外支出	五、（五十七）	13,542,466.00	17,709,381.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		966,627,616.78	1,027,990,600.03
减：所得税费用	五、（五十八）	199,596,972.39	257,262,713.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		767,030,644.39	770,727,886.11
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		767,030,644.39	770,727,886.11
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）		691,593,321.92	712,060,934.38
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		75,437,322.47	58,666,951.73
六、其他综合收益的税后净额		-104,993.07	223,343.44
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-178,040.99	206,417.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-178,040.99	206,417.18
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		13,901.82	
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		122,528.85	28,391.71
7. 其他		-314,471.66	178,025.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		73,047.92	16,926.26
七、综合收益总额		766,925,651.32	770,951,229.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		691,415,280.93	712,267,351.56
归属于少数股东的综合收益总额		75,510,370.39	58,683,877.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（五十九）	1.32	1.36
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（五十九）	1.28	1.33

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：67,286,673.80 元，上期被合并方实现的净利润为：130,844,553.76 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**青岛百洋医药股份有限公司**  
**母公司利润表**  
**2024 年度**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、（四）	4,721,990,636.94	5,432,162,468.04
减：营业成本	十六、（四）	3,550,184,499.33	3,982,242,690.25
税金及附加		21,987,180.92	28,766,026.28
销售费用		973,290,683.38	1,032,582,479.83
管理费用		94,423,270.03	76,644,402.77
研发费用			
财务费用		45,889,118.82	26,752,544.02
其中：利息费用		64,832,137.37	45,372,272.78
利息收入		20,457,968.95	21,237,218.99
加：其他收益		334,612.94	405,510.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	398,246,706.97	71,886,612.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,182,644.18	4,216,521.62
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）		1,455,005.26	-13,431,689.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,501,694.94	2,960,547.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,151.18	98,456.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		426,748,363.51	347,093,762.37
加：营业外收入		1,150,596.42	1,579,250.43
减：营业外支出		4,571,478.47	5,130,623.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		423,327,481.46	343,542,389.65
减：所得税费用		7,535,364.95	77,144,165.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		415,792,116.51	266,398,224.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		415,792,116.51	266,398,224.64
（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		-318,862.32	246,660.17
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-318,862.32	246,660.17
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		-318,862.32	246,660.17
六、综合收益总额		415,473,254.19	266,644,884.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**青岛百洋医药股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2024 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,697,122,792.15	8,940,018,408.31
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		15,199.93	674,040.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、(六十)	67,012,976.60	83,320,936.91
经营活动现金流入小计		8,764,150,968.68	9,024,013,385.95
购买商品、接受劳务支付的现金		5,406,665,968.67	5,931,336,907.08
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		669,705,715.34	634,803,935.49
支付的各项税费		632,988,222.72	600,751,288.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、(六十)	1,240,940,657.06	1,057,626,239.61
经营活动现金流出小计		7,950,300,563.79	8,224,518,370.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>813,850,404.89</b>	<b>799,495,015.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		385,763,665.81	377,853,516.15
取得投资收益收到的现金		7,676,310.04	4,728,019.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		789,550.00	6,089,010.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,431,256.60	16,821,896.87
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		398,660,782.45	405,492,442.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		303,988,622.66	185,487,938.58
投资支付的现金		823,596,361.32	515,240,668.34
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		3,394,522.38	
支付其他与投资活动有关的现金	五、(六十)		470,693.91
投资活动现金流出小计		1,130,979,506.36	701,199,300.83
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-732,318,723.91</b>	<b>-295,706,858.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		980,000.00	520,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	520,000.00
取得借款收到的现金		1,971,450,088.93	530,569,637.99
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(六十)	227,363,162.02	1,058,604,269.87
筹资活动现金流入小计		2,199,793,250.95	1,589,693,907.86
偿还债务支付的现金		918,161,858.87	1,381,463,345.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		465,579,088.96	441,090,631.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,716,833.52	980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(六十)	811,386,636.15	100,338,363.47
筹资活动现金流出小计		2,195,127,583.98	1,922,892,340.67
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,665,666.97</b>	<b>-333,198,432.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,205,432.12</b>	<b>719,826.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>88,402,780.07</b>	<b>171,309,550.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,134,143,413.98	962,833,863.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,222,546,194.05</b>	<b>1,134,143,413.98</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛百洋医药股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2024 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,056,105,271.46	5,790,106,568.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,936,489.08	35,375,278.73
经营活动现金流入小计		5,088,041,760.54	5,825,481,847.67
购买商品、接受劳务支付的现金		3,853,818,505.39	4,291,105,925.83
支付给职工以及为职工支付的现金		299,843,746.58	299,079,044.18
支付的各项税费		276,858,701.21	281,697,762.59
支付其他与经营活动有关的现金		791,630,376.11	918,976,202.25
经营活动现金流出小计		5,222,151,329.29	5,790,858,934.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-134,109,568.75	34,622,912.82
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		4,805,442.44	5,213,162.92
取得投资收益收到的现金		401,160,408.30	76,493,560.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,349.38	53,826.62
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		405,975,200.12	81,760,549.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,599,833.74	65,148,620.44
投资支付的现金		835,691,337.00	85,500,002.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		860,291,170.74	150,648,622.44
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-454,315,970.62	-68,888,072.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,749,565,434.47	287,241,468.20
收到其他与筹资活动有关的现金		352,767,910.13	1,354,402,292.86
筹资活动现金流入小计		2,102,333,344.60	1,641,643,761.06
偿还债务支付的现金		487,043,946.78	862,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		434,050,336.21	424,731,836.44
支付其他与筹资活动有关的现金		616,295,239.93	261,759,500.00
筹资活动现金流出小计		1,537,389,522.92	1,548,891,336.44
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		564,943,821.68	92,752,424.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-23,481,717.69	58,487,264.54
加: 期初现金及现金等价物余额		464,774,113.95	406,286,849.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		441,292,396.26	464,774,113.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



青岛百洋医药股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2024 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	525,611,637.00			99,776,361.29	421,691,542.81		1,856,193.02		170,563,287.60		1,448,972,045.40	2,668,471,067.12	-26,183,501.47	2,642,287,565.65
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					231,780,567.10			1,562,908.48			-10,765,822.88	222,577,652.70	254,587,401.41	477,165,054.11
其他														
二、本年初余额	525,611,637.00			99,776,361.29	653,472,109.91		1,856,193.02	1,562,908.48	170,563,287.60		1,438,206,222.52	2,891,048,719.82	228,403,899.94	3,119,452,619.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,673.00			-23,804.94	-655,995,888.73		-178,040.99	-1,562,908.48	31,514,870.66		110,099,784.25	-516,138,315.23	1,357,301.10	-514,781,014.13
(一) 综合收益总额							-178,040.99				691,593,321.92	691,415,280.93	75,510,370.39	766,925,651.32
(二) 所有者投入和减少资本	7,673.00			-23,804.94	-655,995,888.73				-10,064,340.99		-139,396,845.88	-805,473,207.54	-51,794,971.81	-857,268,179.35
1. 所有者投入的普通股													980,000.00	980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,673.00			-23,804.94	200,380.37							184,248.43		184,248.43
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-656,196,269.10				-10,064,340.99		-139,396,845.88	-805,657,455.97	-52,774,971.81	-858,432,427.78
(三) 利润分配									41,579,211.65		-442,096,691.79	-400,517,480.14	-20,423,217.94	-420,940,698.08
1. 提取盈余公积									41,579,211.65		-41,579,211.65			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-400,517,480.14	-400,517,480.14	-20,423,217.94	-420,940,698.08
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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									-1,562,908.48			-1,562,908.48	-1,934,879.54	-3,497,788.02
1. 本期提取									773,659.35			773,659.35	828,750.19	1,602,409.54
2. 本期使用									2,336,567.83			2,336,567.83	2,763,629.73	5,100,197.56
(六) 其他														
四、本期期末余额	525,619,310.00			99,752,556.35	-2,523,778.82		1,678,152.03		202,078,158.26		1,548,306,006.77	2,374,910,404.59	229,761,201.04	2,604,671,605.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛百洋医药股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2024 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	525,100,000.00				411,608,365.96		1,649,775.84		143,923,465.14		1,219,432,303.81	2,301,713,910.75	-22,432,353.91	2,279,281,556.84
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					235,171,730.75			1,277,125.21			-37,081,237.07	199,367,618.89	202,643,817.05	402,011,435.94
其他														
二、本年年初余额	525,100,000.00				646,780,096.71		1,649,775.84	1,277,125.21	143,923,465.14		1,182,351,066.74	2,501,081,529.64	180,211,463.14	2,681,292,992.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	511,637.00			99,776,361.29	6,692,013.20		206,417.18	285,783.27	26,639,822.46		255,855,155.78	389,967,190.18	48,192,436.80	438,159,626.98
（一）综合收益总额							206,417.18				712,060,934.38	712,267,351.56	58,683,877.99	770,951,229.55
（二）所有者投入和减少资本	511,637.00			99,776,361.29	6,692,013.20						-29,439,756.14	77,540,255.35	-9,957,122.33	67,583,133.02
1. 所有者投入的普通股	511,637.00			99,776,361.29	13,369,030.93							113,657,029.22	520,000.00	114,177,029.22
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					-6,677,017.73						-29,439,756.14	-36,116,773.87	-10,477,122.33	-46,593,896.20
（三）利润分配									26,639,822.46		-426,766,022.46	-400,126,200.00	-980,000.00	-401,106,200.00
1. 提取盈余公积									26,639,822.46		-26,639,822.46			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-400,126,200.00	-400,126,200.00	-980,000.00	-401,106,200.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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								285,783.27				285,783.27	445,681.14	731,464.41
1. 本期提取								1,614,550.77				1,614,550.77	1,936,393.74	3,550,944.51
2. 本期使用								1,328,767.50				1,328,767.50	1,490,712.60	2,819,480.10
（六）其他														
四、本期期末余额	525,611,637.00			99,776,361.29	653,472,109.91		1,856,193.02	1,562,908.48	170,563,287.60		1,438,206,222.52	2,891,048,719.82	228,403,899.94	3,119,452,619.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛百洋医药股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2024 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	525,611,637.00			99,776,361.29	502,642,355.59		-446,251.40		170,563,287.60	517,924,131.26	1,816,071,521.34
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	525,611,637.00			99,776,361.29	502,642,355.59		-446,251.40		170,563,287.60	517,924,131.26	1,816,071,521.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,673.00			-23,804.94	-230,790,680.54		-318,862.32		41,579,211.65	-26,304,575.28	-215,851,038.43
(一) 综合收益总额							-318,862.32			415,792,116.51	415,473,254.19
(二) 所有者投入和减少资本	7,673.00			-23,804.94	-230,790,680.54						-230,806,812.48
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,673.00			-23,804.94	202,861.54						186,729.60
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-230,993,542.08						-230,993,542.08
(三) 利润分配									41,579,211.65	-442,096,691.79	-400,517,480.14
1. 提取盈余公积									41,579,211.65	-41,579,211.65	
2. 对股东的分配										-400,517,480.14	-400,517,480.14
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	525,619,310.00			99,752,556.35	271,851,675.05		-765,113.72		212,142,499.25	491,619,555.98	1,600,220,482.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛百洋医药股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2024 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	525,100,000.00				489,273,324.66		-692,911.57		143,923,465.14	678,291,929.08	1,835,895,807.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	525,100,000.00				489,273,324.66		-692,911.57		143,923,465.14	678,291,929.08	1,835,895,807.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	511,637.00			99,776,361.29	13,369,030.93		246,660.17		26,639,822.46	-160,367,797.82	-19,824,285.97
（一）综合收益总额							246,660.17			266,398,224.64	266,644,884.81
（二）所有者投入和减少资本	511,637.00			99,776,361.29	13,369,030.93						113,657,029.22
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	511,637.00			99,776,361.29	13,369,030.93						113,657,029.22
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									26,639,822.46	-426,766,022.46	-400,126,200.00
1. 提取盈余公积									26,639,822.46	-26,639,822.46	
2. 对股东的分配										-400,126,200.00	-400,126,200.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	525,611,637.00			99,776,361.29	502,642,355.59		-446,251.40		170,563,287.60	517,924,131.26	1,816,071,521.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 青岛百洋医药股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### (一) 公司概况

青岛百洋医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2016 年 7 月经股东大会决议通过，由百洋医药集团有限公司等 13 名股东共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91370200770281005N。2021 年 6 月在深圳证券交易所上市。所属行业为批发业。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 52561.931 万股。

注册地：山东省青岛市市北区桐柏路 88 号 1 号楼，总部地址：山东省青岛市市北区桐柏路 88 号 1 号楼。

本公司主要经营活动为：药品零售；药品批发；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械租赁；城市配送运输服务（不含危险货物）；第二类增值电信业务；互联网信息服务；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：货物进出口；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；保健食品（预包装）销售；特殊医学用途配方食品销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；体育用品及器材零售；化妆品零售；日用百货销售；厨具卫具及日用杂品批发；消毒剂销售（不含危险化学品）；家用电器销售；专用设备修理；第二类医疗器械租赁；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；非居住房地产租赁；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司的母公司为百洋医药集团有限公司，本公司的实际控制人为付钢。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付

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

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

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

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

### 2、 合并程序

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

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

#### (1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净

资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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



(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

**(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“五、(十)长期股权投资”。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

**(九) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

## 2、 外币财务报表的折算

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

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

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

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

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

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

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

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

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

的金融资产。

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

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

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

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他

权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4、 金融负债终止确认**

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

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

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
信用组合：	
组合 A（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款、应收商业承兑汇票组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 B（押金保证金组合）	日常经营活动中应收取的各类押金、保证金等其他应收款。
组合 C（信用风险极低的金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据、应收账款、应收利息、应收股利等。

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 A（账龄组合）	预计存续期
组合 B（押金保证金组合）	预计存续期
组合 C（信用风险极低的金融资产组合）	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示:

组合 A (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年内 (含 1 年)	0.50	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

组合 B (押金保证金组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0;

组合 C (信用风险极低的金融资产组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0。

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

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为: 原材料、在产品及半成品、库存商品、委托代销商品等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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



费后的金额。

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

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	计提存货跌价准备的具体依据
原材料	1、针对中药材，报告期内，公司根据相关产成品的跌价情况，判断对应的中药材是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。此外，公司出于谨慎考虑，对于库龄超过 1 年且未领用的中药材，结合市场公开信息判断是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备； 2、对于中药材之外的原材料临近有效期至日期且预计未来不用使用的全额跌价
在产品及半成品	报告期内，公司根据相关产成品的跌价情况，判断对应的在产品是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。此外，由于库龄超过 2 年的在产品，其变现的可能性较低，出于谨慎考虑，公司对库龄超过 2 年的在产品、产成品全额计提存货跌价准备
库存商品、委托代销商品	为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。此外，公司对有效期小于等于 180 天的药品全额计提存货跌价准备

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。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

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

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

### (十三) 持有待售和终止经营

#### 1、 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

#### 2、 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

## (十四) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条

件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

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

## (十五) 投资性房地产

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

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

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

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

## 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	2-10	3-3.27
房屋建筑物附着物	年限平均法	10	2-10	9-9.8
房屋建筑物装修费	年限平均法	3-5	2-10	18-32.67
机器设备	年限平均法	3-10	2-10	9-32.67
运输设备	年限平均法	4	2-10	22.5-24.5
电子设备	年限平均法	3-5	2-10	18-32.67
办公设备	年限平均法	3-5	2-10	18-32.67

## 3、 固定资产处置

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

## (十七) 在建工程

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

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

## (十八) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

### (十九) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	产权证年限	年限平均法
专利权	7-20 年	年限平均法
软件	2-10 年	年限平均法
非专利技术	10 年	年限平均法
商标/著作权	10 年	年限平均法



项目	预计使用寿命	摊销方法
经营许可权	许可年限	年限平均法

### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单

项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(二十一) 长期待摊费用**

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

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(二十二) 合同负债**

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

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

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

#### (2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

#### (二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

#### (二十五) 股份支付

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

##### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允

价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
  - （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## （二十七）收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

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

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

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司销售或配送药品及医疗器械等产品予各地经销商、医院及药房以及个人消费者等，公司按照协议合同等规定转移商品控制权时确认收入。

委托代销模式下，于收到代销清单确认药品控制权转移时确认收入。

受托加工业务，经过质量检验、双方质量保证部均签字放行后，最终以产品的形式进行交付，对账后收取加工服务费，确认收入。

## (二十八) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规

范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

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

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

## (二十九) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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



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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

### **(三十一) 租赁**

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

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

#### **1、 本公司作为承租人**

##### **(1) 使用权资产**

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

- 租赁负债的初始计量金额；

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## （2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

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

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### (4) 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## 2、 本公司作为出租人

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

#### (1) 经营租赁会计处理

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

#### (2) 融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十七)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

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

在租赁期开始日后,使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(三十一)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

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

#### (2) 作为出租人

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

### (三十二) 套期会计

#### 1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变

动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。

运用套期会计,应当符合下列套期有效性的要求:

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率,该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡,从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当,但套期风险管理目标没有改变的,应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整,以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当

期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时,任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

## (三十三) 债务重组

### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的,本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司初始确认受让的非金融资产时,以成本计量。存货的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,本公司首先按照本附注



“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

## 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## (三十四) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团净利润的 5%以上
账龄超过一年或逾期的重要应付账款、其他应付款项	期末余额 100 万元以上
重要的在建工程	公司将投资预算金额较大、当期发生额或余额占固定资产规模比例超过 10%的在建工程认定为重要
重要的投资活动现金流量	公司将单项现金流量金额超过资产总额 5%的认定为重要

## (三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

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

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

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

②关于供应商融资安排的披露

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

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

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定, 承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,

确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

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

#### (2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

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

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

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

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

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

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	3%、6%、13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、25%、29.84%

说明：公司出售商品中，避孕药品和用具销售免征增值税，生物制品简易征收及小规模纳税人适用 3%征收率，仓储服务、策划服务适用 6%税率，部分中成药适用 9%税率，中西成药适用 13%税率。

##### 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	备注
青岛百洋医药股份有限公司	25.00%	
百洋健康产业国际商贸有限公司	16.50%	注册地香港
百洋集团有限公司	16.50%	注册地香港
纽特舒玛国际健康有限公司	16.50%	注册地香港
青岛纽特舒玛健康科技有限公司	25.00%	
Nutrasumma, Inc.	29.84%	注册地美国
纽特舒玛（香港）有限公司	16.50%	注册地香港
青岛百洋智诚医药科技发展有限公司	25.00%	
青岛百洋健康药房连锁有限公司	25.00%	
青岛百洋网联大药房有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
北京承善堂健康科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛百洋易美科技有限公司	25.00%	
青岛百洋挑剔喵科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛典众文化传播有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛百洋挑剔喵商贸有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
百洋科技海外商贸有限公司	16.50%	注册地香港
青岛东源生物科技有限公司	25.00%	
北京百洋东源生物科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛知了健康科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策

纳税主体名称	所得税税率	备注
青岛百洋医药物流有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
江西百洋医药有限公司	25.00%	
天津百洋医药有限公司	25.00%	
山东百洋医药科技有限公司	25.00%	
上海百洋慧智能医疗科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛百洋西岸医药科技有限公司	25.00%	
柏元医学科技（山东）有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
北京百洋智合医学成果转化服务有限公司	25.00%	
北京百洋诚达医药科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
北京百洋国胜医疗器械有限公司	25.00%	
青岛百洋国科医用设备有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
河北百洋国盛医疗器械有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
河北百洋诚达医药有限公司	25.00%	
上海百洋制药股份有限公司	25.00%	
上海黄海制药有限责任公司	15.00%	
安徽致和堂药业有限公司	0.00%	
上海百洋现代中医药技术有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛百洋制药有限公司	15.00%	
青岛百洋投资集团有限公司	25.00%	
北京百洋大成医药技术有限公司	25.00%	
北京百洋康合科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛百洋永健投资发展有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛百洋济雅医药投资有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
青岛菩提永泽投资管理中心（有限合伙）		以每一个合伙人为纳税义务人，其自身不涉及企业所得税征收
天津慧泰企业管理合伙企业（有限合伙）		以每一个合伙人为纳税义务人，其自身不涉及企业所得税征收
天津均泰科技发展合伙企业（有限合伙）		以每一个合伙人为纳税义务人，其自身不涉及企业所得税征收
青岛百洋伊仁投资管理有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
百洋医药（湖南）有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
百洋医药医疗科技（湖南）有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策

纳税主体名称	所得税税率	备注
百洋医药生物科技（湖南）有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策
安徽喆康医疗科技有限公司	25.00%	2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策

## （二） 税收优惠

### 1、 企业所得税优惠政策

（1）根据根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。根据上述政策，四、税项、（一）主要税种和税率中备注说明的 22 家公司 2024 年享受小微企业的企业所得税优惠政策：

（2）上海黄海制药有限责任公司于 2023 年 11 月 15 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合认定的高新技术企业证书(有效期三年)，高新技术企业批准证书编号为 GR202331000323,有效期为三年，享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。根据国家高新技术企业所得税优惠政策的相关规定，2024 年度公司企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

（3）青岛百洋制药有限公司于 2023 年 11 月 29 日取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合认定的高新技术企业证书（有效期三年），高新技术企业批准证书编号为 GR202337102129，有效期为三年，享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。根据国家高新技术企业所得税优惠政策的相关规定，2024 年度公司企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

（4）根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的有关规定，安徽致和堂药业有限公司主营业务为农产品初加工，适用从事农、林、牧、渔业项目而免征所得税。

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

上述政策有限公司报告期内上海黄海制药有限责任公司和青岛百洋制药有限公司享受该优惠政策。

## 2、增值税优惠政策

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条（二）的规定，避孕药品和用具销售免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）第一条：对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部-国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的通知》（财税字[1994]60 号）第二、三条：残疾人专用物品免征增值税。减免期限自 2018 年 4 月 1 日至 2028 年 3 月 31 日。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	38,841.16	83,210.89
数字货币		
银行存款	1,143,596,949.21	1,137,639,248.39
其他货币资金	323,767,430.09	206,722,048.52
存放财务公司款项		
合计	1,467,403,220.46	1,344,444,507.80
其中：存放在境外的款项总额	169,583,487.73	150,625,065.75
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,989,893.93	27,617,099.81
其中：权益工具投资	44,989,893.93	27,617,099.81
合计	44,989,893.93	27,617,099.81

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	82,845,817.83	137,766,805.70
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票	33,151,013.43	45,122,649.41
小计	115,996,831.26	182,889,455.11
减：坏账准备	19,810.95	
合计	115,977,020.31	182,889,455.11



## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	115,996,831.26	100.00	19,810.95	0.02	115,977,020.31	182,889,455.11	100.00			182,889,455.11
其中：										
组合 C	82,845,817.83	71.42			82,845,817.83	137,766,805.70	75.33			137,766,805.70
组合 A	33,151,013.43	28.58	19,810.95	0.06	33,131,202.48	45,122,649.41	24.67			45,122,649.41
合计	115,996,831.26	100.00	19,810.95		115,977,020.31	182,889,455.11	100.00			182,889,455.11

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
组合 C	82,845,817.83		
组合 A	33,151,013.43	19,810.95	0.06
合计	115,996,831.26	19,810.95	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 A		19,810.95				19,810.95
合计		19,810.95				19,810.95

### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		43,109,645.24
合计		43,109,645.24

## (四) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,764,619,014.49	1,954,161,496.91
1 至 2 年	121,799,791.04	246,655,512.13
2 至 3 年	38,104,827.66	34,027,823.31
3 年以上	10,784,068.01	14,415,154.83
小计	1,935,307,701.20	2,249,259,987.18
减：坏账准备	50,770,389.71	65,831,102.46
合计	1,884,537,311.49	2,183,428,884.72

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,935,307,701.20	100.00	50,770,389.71	2.62	1,884,537,311.49	2,249,259,987.18	100.00	65,831,102.46	2.93	2,183,428,884.72
其中：										
组合 A	1,922,179,308.40	99.32	50,770,389.71	2.64	1,871,408,918.69	2,242,395,429.93	99.69	65,831,102.46	2.94	2,176,564,327.47
组合 C	13,128,392.80	0.68			13,128,392.80	6,864,557.25	0.31			6,864,557.25
合计	1,935,307,701.20	100.00	50,770,389.71		1,884,537,311.49	2,249,259,987.18	100.00	65,831,102.46		2,183,428,884.72

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 A	1,922,179,308.40	50,770,389.71	2.64
组合 C	13,128,392.80		
合计	1,935,307,701.20	50,770,389.71	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 A	65,831,102.46	26,756,752.16	15,499,528.12	5,291,040.44	-21,026,896.35	50,770,389.71
合计	65,831,102.46	26,756,752.16	15,499,528.12	5,291,040.44	-21,026,896.35	50,770,389.71

说明：其他变动系公司本期处置子公司青岛百洋盛汇医疗设备有限公司所致。

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,291,040.44

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	160,488,740.58		160,488,740.58	8.29	804,359.84
客户二	96,953,625.23		96,953,625.23	5.01	485,081.79
客户三	77,577,610.55		77,577,610.55	4.01	387,888.05
客户四	72,563,651.56		72,563,651.56	3.75	387,528.66
客户五	67,752,148.24		67,752,148.24	3.50	342,881.81
合计	475,335,776.16		475,335,776.16	24.56	2,407,740.15

## (五) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	215,387,955.19	97,547,715.60
合计	215,387,955.19	97,547,715.60

### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	97,547,715.60	1,526,196,830.32	1,408,042,119.07	-314,471.66	215,387,955.19	
合计	97,547,715.60	1,526,196,830.32	1,408,042,119.07	-314,471.66	215,387,955.19	

### 3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	552,828,682.26	
合计	552,828,682.26	

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	182,514,921.69	86.33	156,161,183.74	85.60
1至2年	16,987,260.14	8.03	15,522,466.23	8.51
2至3年	4,516,843.69	2.14	7,976,823.76	4.37
3年以上	7,397,545.03	3.50	2,771,764.16	1.52
合计	211,416,570.55	100.00	182,432,237.89	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	15,526,944.00	7.34
供应商二	14,352,717.63	6.79
供应商三	13,416,106.20	6.35
供应商四	6,944,165.72	3.28
供应商五	5,775,000.00	2.73
合计	56,014,933.55	26.49

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	161,577,496.67	214,775,063.83
合计	161,577,496.67	214,775,063.83

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	139,778,638.33	187,350,101.70
1至2年	5,569,069.71	11,129,801.54
2至3年	3,466,962.65	3,244,074.70
3年以上	16,902,375.53	16,662,662.55
小计	165,717,046.22	218,386,640.49
减：坏账准备	4,139,549.55	3,611,576.66
合计	161,577,496.67	214,775,063.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						2,548.84		2,548.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	165,717,046.22	100.00	4,139,549.55	2.50	161,577,496.67	218,384,091.65	100.00	3,609,027.82	1.65	214,775,063.83
其中：										
组合 A	139,526,377.90	84.20	4,139,549.55	2.97	135,386,828.35	14,018,156.22	6.42	3,609,027.82	25.75	10,409,128.40
组合 B	25,201,431.11	15.21			25,201,431.11	28,515,135.43	13.06			28,515,135.43
组合 C	989,237.21	0.59			989,237.21	175,850,800.00	80.52			175,850,800.00
合计	165,717,046.22	100.00	4,139,549.55		161,577,496.67	218,386,640.49	100.00	3,611,576.66		214,775,063.83

说明：由于公司 2024 年 11 月将其持有青岛百洋盛汇医疗设备有限公司的股权全部出售，截至股权交割日前，青岛百洋盛汇医疗设备有限公司尚未归还百洋国胜的借款，本息共计 127,172,139.14 元计入组合 A，并按照会计政策计提坏账。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 A	139,526,377.90	4,139,549.55	2.97
组合 B	25,201,431.11		
组合 C	989,237.21		
合计	165,717,046.22	4,139,549.55	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	898,244.77		2,713,331.89	3,611,576.66
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-994,017.92		994,017.92	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	213,675.64		994,017.92	1,207,693.56
本期转回	16,000.01		640,836.26	656,836.27
本期转销				
本期核销			20,840.25	20,840.25
其他变动	-2,044.15			-2,044.15
期末余额	1,093,876.25		3,045,673.30	4,139,549.55

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	215,673,308.60		2,713,331.89	218,386,640.49
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-994,017.92		994,017.92	



账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	304,827,379.99		994,017.92	305,821,397.91
本期终止确认	358,659,564.21		661,676.51	359,321,240.72
其他变动	830,248.54			830,248.54
期末余额	162,671,372.92		3,045,673.30	165,717,046.22

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 A	3,611,576.66	1,207,693.56	656,836.27	20,840.25	2,044.15	4,139,549.55
合计	3,611,576.66	1,207,693.56	656,836.27	20,840.25	2,044.15	4,139,549.55

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	127,172,139.14	175,922,283.20
保证金及押金	25,201,431.11	28,515,135.43
备用金	503,156.53	700,429.95
其他	12,840,319.44	13,248,791.91
合计	165,717,046.22	218,386,640.49

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	往来款	127,172,139.14	1年以内	76.74	635,860.70
客户二	保证金及押金	4,000,000.00	3年以上	2.41	
客户三	保证金及押金	3,000,000.00	3年以上	1.81	
客户四	其他、保证金及押金	3,950,733.97	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3年以上	2.38	22,099.73
客户五	其他	1,841,560.35	3年以上	1.11	1,841,560.35
合计		139,964,433.46		84.45	2,499,520.78

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	124,892,039.56	1,812,703.92	123,079,335.64	67,067,694.41	3,371,727.31	63,695,967.10
在产品及半成品	23,533,365.21	355,562.19	23,177,803.02	46,845,336.59	702,033.43	46,143,303.16
库存商品	791,705,721.79	11,981,629.18	779,724,092.61	753,233,051.07	6,108,616.87	747,124,434.20
委托代销商品	1,966,075.48	194,191.06	1,771,884.42	4,719,621.03	10,017.85	4,709,603.18
合计	942,097,202.04	14,344,086.35	927,753,115.69	871,865,703.10	10,192,395.46	861,673,307.64

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,371,727.31	65,463.07		1,624,486.46		1,812,703.92
在产品及半成品	702,033.43	355,562.19		702,033.43		355,562.19
库存商品	6,108,616.87	9,215,044.44		3,342,032.13		11,981,629.18
委托代销商品	10,017.85	194,191.06		10,017.85		194,191.06
合计	10,192,395.46	9,830,260.76		5,678,569.87		14,344,086.35

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	51,271,884.62	3,127.15
待抵扣的进项税	28,450,758.95	21,899,670.05
待摊费用	1,267,002.99	
待转进项税	940,671.68	1,436,552.17
其他	2,577.97	171,984.96
合计	81,932,896.21	23,511,334.33

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1、联营企业												
安士制药(中山)有限公司	195,678,306.94	-	-	-	55,612,115.92	-	-	4,967,865.00	-	8,800,513.59	255,123,071.45	-
日美健药品(中国)有限公司	9,521,201.87	-	-	-	293,249.72	-	-	450,068.30	-	9,831.95	9,374,215.24	-
北京五维康科技有限公司	33,179,189.95	-	23,581,600.00	-	-1,999,304.04	-	-	-	8,308,125.91	-	46,453,360.00	8,308,125.91
上海中医大源创科技有限公司	1,068,217.69	-	-	-	-37,016.79	-	-	-	-	-	1,031,200.90	-
北京市门头沟区百洋医药产业投资基金(有限合伙)	-	-	24,500,000.00	-	-355,849.93	-	-	-	-	-	24,144,150.07	-

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
廊坊临空百洋股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	29,000,000.00	-	-14,006.14	-	-	-	-	-	28,985,993.86	-
Zap Medical System, Ltd	-	-	364,876,715.90	-	-2,378,192.20	13,901.82	-	-	-	-	362,512,425.52	-
合计	239,446,916.45	-	441,958,315.90	-	51,120,996.54	13,901.82	-	5,417,933.30	8,308,125.91	8,810,345.54	727,624,417.04	8,308,125.91

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）		24,500,000.00						
合计		24,500,000.00						

说明：根据 2024 年 8 月 8 日第三届董事会第二十二次会议审议通过的《关于购买投资基金份额暨关联交易的议案》，公司拟以自有资金购买控股股东百洋医药集团有限公司持有的北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）10%的份额，对应认缴出资额 2,500 万元。因标的份额尚未实缴出资，本次交易对价为人民币 0.00 元。本次交易完成后，公司认缴出资投资基金 7,450 万元，占出资总额的 29.80%，并享有投委会席位，对北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）具有重大影响，转入长期股权投资核算。



## (十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,000,000.00	
其中：权益工具投资	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

## (十三) 投资性房地产

### 1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	3,110,886.00	3,110,886.00
（2）本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
—企业合并增加		
—其他		
（3）本期减少金额		
—处置		
—其他		
（4）期末余额	3,110,886.00	3,110,886.00
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	1,684,666.46	1,684,666.46
（2）本期增加金额	98,511.36	98,511.36
—计提或摊销	98,511.36	98,511.36
—其他		
（3）本期减少金额		
—处置		
—其他		
（4）期末余额	1,783,177.82	1,783,177.82
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
—其他		
（3）本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
—处置		
—其他		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,327,708.18	1,327,708.18
(2) 上年年末账面价值	1,426,219.54	1,426,219.54

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	535,910,126.42	420,788,886.85
固定资产清理		
合计	535,910,126.42	420,788,886.85

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	464,736,270.35	267,567,852.32	17,967,547.56	22,412,867.83	31,012,633.61	803,697,171.67
(2) 本期增加金额	40,014,920.69	103,622,869.84	1,398,849.80	18,017,976.59	1,707,697.53	164,762,314.45
—购置	659,956.88	19,123,121.31	1,242,000.24	16,082,823.32	1,701,945.31	38,809,847.06
—在建工程转入	39,310,756.93	84,448,354.72	156,849.56	1,878,887.78	5,752.22	125,800,601.21
—企业合并增加		51,393.81		56,265.49		107,659.30
—其他	44,206.88					44,206.88
(3) 本期减少金额	469,859.11	5,156,488.39	1,621,659.95	4,548,047.11	1,415,343.15	13,211,397.71
—处置或报废		3,444,143.35	611,655.96	4,478,594.49	1,408,745.81	9,943,139.61
—其他	469,859.11	1,712,345.04	1,010,003.99	69,452.62	6,597.34	3,268,258.10
(4) 期末余额	504,281,331.93	366,034,233.77	17,744,737.41	35,882,797.31	31,304,987.99	955,248,088.41
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	163,530,102.54	171,435,788.90	12,618,660.89	13,476,879.20	21,846,853.29	382,908,284.82
(2) 本期增加金额	11,830,747.48	23,987,429.08	2,068,933.27	4,687,031.31	3,641,539.53	46,215,680.67
—计提	11,830,747.48	23,981,326.03	2,068,933.27	4,671,596.59	3,641,539.53	46,194,142.90
—企业合并增加		6,103.05		15,434.72		21,537.77
—其他						
(3) 本期减少金额		2,955,164.34	1,396,969.72	4,155,204.22	1,278,665.22	9,786,003.50
—处置或报废		2,955,164.34	582,945.90	4,092,478.41	1,275,703.34	8,906,291.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
—其他			814,023.82	62,725.81	2,961.88	879,711.51
(4) 期末余额	175,360,850.02	192,468,053.64	13,290,624.44	14,008,706.29	24,209,727.60	419,337,961.99
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	328,920,481.91	173,566,180.13	4,454,112.97	21,874,091.02	7,095,260.39	535,910,126.42
(2) 上年年末账面价值	301,206,167.81	96,132,063.42	5,348,886.67	8,935,988.63	9,165,780.32	420,788,886.85

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	152,262,124.97		152,262,124.97	143,287,578.22		143,287,578.22
合计	152,262,124.97		152,262,124.97	143,287,578.22		143,287,578.22

## 2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产、无形资产金额	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
百洋业务能力平台三期	45,000,000.00	37,602,084.19	4,773,601.88	42,375,686.07			94.17	100.00%				自筹、募集资金
百洋业务能力平台五期	10,000,000.00	7,411,548.69	2,372,628.61	9,784,177.30			97.84	100.00%				自筹、募集资金
合理用药项目	2,000,000.00	1,594,556.38	237,735.85	1,832,292.23			91.61	100.00%				自筹、募集资金
诚达智能物流系统采购	70,271,615.78	34,928,948.04	30,079,310.79	62,364,258.83	2,644,000.00		92.51	100.00%				自筹资金
百洋业务能力平台六期	20,000,000.00		8,215,210.66			8,215,210.66	41.08	41.08%				自筹、募集资金
示范工程二期项目	60,000,000.00	48,821,497.00	12,793,958.30	60,694,623.94	920,831.36		102.69	100.00%				自筹资金
新建厂房项目	190,000,000.00	10,213,414.49	109,655,925.48	1,155,963.31		118,713,376.66	63.09	63.09%	1,168,398.67	1,168,398.67	3.81	自筹资金
合计		140,572,048.79	168,128,371.57	178,207,001.68	3,564,831.36	126,928,587.32			1,168,398.67	1,168,398.67		

## (十六) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	146,993,103.61	146,993,103.61
（2）本期增加金额	47,416,556.19	47,416,556.19
—新增租赁	47,416,556.19	47,416,556.19
—企业合并增加		
—重估调整		
—其他		
（3）本期减少金额	23,416,980.29	23,416,980.29
—转出至固定资产		
—处置	20,458,632.76	20,458,632.76
—其他	2,958,347.53	2,958,347.53
（4）期末余额	170,992,679.51	170,992,679.51
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	38,924,033.59	38,924,033.59
（2）本期增加金额	23,123,713.53	23,123,713.53
—计提	23,123,713.53	23,123,713.53
—其他		
（3）本期减少金额	13,536,587.64	13,536,587.64
—转出至固定资产		
—处置	12,409,764.40	12,409,764.40
—其他	1,126,823.24	1,126,823.24
（4）期末余额	48,511,159.48	48,511,159.48
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
—其他		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
—其他		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	122,481,520.03	122,481,520.03

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 上年年末账面价值	108,069,070.02	108,069,070.02



(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标/著作权	经营许可权	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	71,141,762.29	93,111,933.70	3,135,616.12	27,487,368.40	596,152.40		195,472,832.91
(2) 本期增加金额	443,700.00	56,549,465.84		20,517.24	123,204.58	47,169,811.32	104,306,698.98
—购置	443,700.00	56,549,465.84		20,517.24	123,204.58	47,169,811.32	104,306,698.98
—内部研发							
—企业合并增加							
—其他							
(3) 本期减少金额		1,254,156.63	209,568.96	3,520,517.24	536,001.48		5,520,244.31
—处置		1,254,156.63	209,568.96		536,001.48		1,999,727.07
—其他				3,520,517.24			3,520,517.24
(4) 期末余额	71,585,462.29	148,407,242.91	2,926,047.16	23,987,368.40	183,355.50	47,169,811.32	294,259,287.58
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	15,436,060.68	12,380,134.52	3,187,045.04	23,930,241.52	447,982.36		55,381,464.12
(2) 本期增加金额	1,600,741.79	11,534,910.91	-146,730.03	1,186,613.87	67,514.03		14,243,050.57
—计提	1,600,741.79	11,534,910.91	-146,730.03	1,186,613.87	67,514.03		14,243,050.57
—企业合并增加							
—其他							
(3) 本期减少金额		1,254,156.63	118,891.81	1,141,666.66	440,453.51		2,955,168.61

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标/著作权	经营许可权	合计
—处置		1,254,156.63	118,891.81		440,453.51		1,813,501.95
—其他				1,141,666.66			1,141,666.66
(4) 期末余额	17,036,802.47	22,660,888.80	2,921,423.20	23,975,188.73	75,042.88		66,669,346.08
<b>3. 减值准备</b>							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
—企业合并增加							
—其他							
(3) 本期减少金额							
—处置							
—其他							
(4) 期末余额							
<b>4. 账面价值</b>							
(1) 期末账面价值	54,548,659.82	125,746,354.11	4,623.96	12,179.67	108,312.62	47,169,811.32	227,589,941.50
(2) 上年年末账面价值	55,705,701.61	80,731,799.18	-51,428.92	3,557,126.88	148,170.04		140,091,368.79

## (十八) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海百洋制药股份有限公司	106,900,523.05					106,900,523.05
青岛纽特舒玛健康科技有限公司	661,309.27					661,309.27
天津百洋医药有限公司	33,449.89					33,449.89
安徽喆康医疗科技有限公司		4,891,004.31				4,891,004.31
小计	107,595,282.21	4,891,004.31				112,486,286.52
减值准备						
账面价值	107,595,282.21	4,891,004.31				112,486,286.52

### 2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海百洋制药股份有限公司	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产等长期资产	主要负责药品的生产销售	是
青岛纽特舒玛健康科技有限公司	因其主要销售纽特舒玛乳清蛋白粉系列产品，故将其整体作为资产组	主要销售纽特舒玛乳清蛋白粉系列产品	是
天津百洋医药有限公司	因其主要负责天津地区医院的批发配送业务，故将其整体作为资产组	主要负责天津地区医院的批发配送业务	是
安徽喆康医疗科技有限公司	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产等长期资产	主要负责安徽地区的器械器材销售	是

### 3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
上海百洋制药股份有限公司	480,762,067.23	1,159,000,000.00		5.00	折现率为 9.42%； 收入复合增长率 5.16%，平均利润率 14.25%；	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测、研发产品上市预期、行业平均水平 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	折现率为 9.42%； 收入增长率 0%，利润率 13.56%；	稳定期收入增长率为 0%、利润率、折现率与预测期最后一年一致
青岛纽特舒玛健康科技有限公司	22,744,047.68	190,470,670.04		5.00	折现率为 11.76%； 收入复合增长率 14.64%，平均利润率 7.73%；	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测、研发产品上市预期、行业平均水平 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	折现率为 11.76%； 收入增长率 0%，利润率 7.95%；	稳定期收入增长率为 0%、利润率、折现率与预测期最后一年一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
天津百洋医药有限公司	24,194,542.70	25,413,791.21		5.00	折现率为 10.68%； 收入复合增长率 7.92%，平均利润率 1.03%；	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测、研发产品上市预期、行业平均水平 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	折现率为 10.68%； 收入增长率 0%，利润率 1.43%；	稳定期收入增长率为 0%、利润率、折现率与预测期最后一年一致
安徽喆康医疗科技有限公司	9,674,942.29	11,824,428.37		5.00	折现率为 12.43%， 收入增长率 7.92%， 平均利润率 2.23%；	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测、研发产品上市预期、行业平均水平 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	折现率为 12.43%； 收入增长率 0%，利润率 4.52%；	稳定期收入增长率为 0%、利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	537,375,599.90	1,386,708,889.62						

#### 4、 业绩承诺完成情况

项目	业绩承诺完成情况						计提的商誉减值损失	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
上海百洋 制药股份 有限公司	扣除非经常性损益 后归属母公司股东 的净利润(“承诺净利 润”)不低于 14,429 万元	扣除非经常性损益后 归属于母公司所有者 的净利润金额为 17,721.36 万元	122.82%					

#### (十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	33,894,757.56	1,296,565.24	5,042,482.16		30,148,840.64
宣传推广费	255,059.04		255,059.04		
软件技术服务费	158,333.31		50,000.04		108,333.27
产品生产资质费		11,320,754.72	849,056.58		10,471,698.14
合计	34,308,149.91	12,617,319.96	6,196,597.82		40,728,872.05

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	173,120,207.82	42,072,765.44	261,516,641.38	50,348,599.60
租赁负债	129,807,247.01	32,246,203.32	106,543,506.79	25,927,106.43
资产减值准备	57,066,217.79	13,546,607.11	72,973,382.28	17,711,337.41
内部交易未实现利润	41,575,162.87	8,737,022.56	52,557,094.81	8,494,410.50
无形资产摊销差异	25,666,666.84	3,850,000.03		
递延收益	6,659,273.74	1,568,891.06	1,324,289.31	198,643.40
合计	433,894,776.07	102,021,489.52	494,914,914.57	102,680,097.34

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产摊销	122,075,010.05	30,265,370.27	106,845,098.68	25,973,349.18
可转换公司债券暂时性差异	83,591,239.64	20,897,809.91	112,319,079.84	28,079,769.97
固定资产折旧差异	29,018,989.34	4,352,848.40	32,570,038.56	4,885,505.78
非货币型资产投资递延纳税	23,247,949.53	5,811,987.38		
交易性金融工具的估值	5,954,224.06	982,446.97	2,447,352.97	403,813.24
非同一控制企业合并资产评估增值			1,183,754.94	306,592.53
合计	263,887,412.62	62,310,462.93	255,365,324.99	59,649,030.70

### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	43,922,993.64	58,098,495.88	26,105,773.09	76,574,324.25
递延所得税负债	43,922,993.64	18,387,469.29	26,105,773.09	33,543,257.61

#### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	12,447,338.41	6,730,036.31
可抵扣亏损	269,247,491.09	266,267,203.63
合计	281,694,829.50	272,997,239.94

#### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024		10,988,279.08	
2025	14,952,714.20	15,115,615.40	
2026	29,163,766.33	30,992,299.62	
2027	45,058,404.30	49,404,450.24	
2028	80,094,350.96	104,966,337.75	
2029	36,180,025.49		
无限期	63,798,229.81	54,800,221.54	
合计	269,247,491.09	266,267,203.63	

#### (二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	6,297,151.34		6,297,151.34	3,070,479.12		3,070,479.12
其他	1,802,126.70		1,802,126.70	2,100.00		2,100.00
合计	8,099,278.04		8,099,278.04	3,072,579.12		3,072,579.12



(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	254,957,546.37	254,957,546.37	银行承兑汇票保证金、开立保函保证金、信用证保证金、冻结资金		216,348,225.13	216,348,225.13	银行承兑汇票保证金、开立保函保证金、信用证保证金、冻结资金	
应收票据	43,109,645.24	43,109,645.24	已背书、贴现未到期		69,147,016.77	69,147,016.77	已背书、贴现未到期	
应收账款	5,883,748.18	5,538,844.39	借款质押					
固定资产	65,248,175.45	46,652,442.05	借款抵押		65,248,175.45	48,718,635.29	借款抵押	
无形资产	26,693,745.93	20,708,545.16	借款抵押		26,250,045.93	20,880,065.24	借款抵押	
合计	395,892,861.17	370,967,023.21			376,993,463.28	355,093,942.43		

### (二十三) 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	790,550,076.05	269,500,000.00
保证借款	190,930,007.79	92,600,000.00
质押借款	116,147,019.88	140,477,269.73
抵押借款		10,000,000.00
计提利息	947,311.67	445,262.50
合计	1,098,574,415.39	513,022,532.23

### (二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	393,187,421.15	329,380,733.10
信用证	4,751,088.01	711,118.55
合计	397,938,509.16	330,091,851.65

### (二十五) 应付账款

#### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	725,000,158.50	702,348,010.79
1-2年	19,180,369.71	24,053,949.87
2-3年	6,553,357.65	3,073,083.57
3年以上	13,835,699.43	12,308,539.41
合计	764,569,585.29	741,783,583.64

#### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	6,412,239.28	未到结算条件
供应商二	5,550,739.21	未到结算条件
供应商三	3,902,124.61	未到结算条件
供应商四	2,992,694.80	未到结算条件
供应商五	1,567,842.89	未到结算条件

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商六	1,191,270.92	未到结算条件
供应商七	1,124,751.44	未到结算条件
供应商八	1,010,626.39	未到结算条件
合计	23,752,289.54	

## (二十六) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	113,543,726.43	91,048,711.44
1-2 年	2,072,552.07	3,837,984.77
2-3 年	1,272,310.43	1,977,838.95
3 年以上	1,634,050.86	939,520.10
合计	118,522,639.79	97,804,055.26

## (二十七) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	113,272,910.09	612,940,373.82	619,314,768.37	106,898,515.54
离职后福利-设定提存计划	1,468,682.92	52,846,381.19	52,463,656.81	1,851,407.30
辞退福利		3,845,406.46	3,845,406.46	
合计	114,741,593.01	669,632,161.47	675,623,831.64	108,749,922.84

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	108,154,408.74	530,084,246.26	537,887,113.33	100,351,541.67
(2) 职工福利费	185,141.56	17,978,118.34	17,372,101.79	791,158.11
(3) 社会保险费	608,132.01	28,340,067.36	27,942,592.66	1,005,606.71
其中：医疗保险费	592,484.27	26,649,904.06	26,328,474.69	913,913.64
工伤保险费	15,647.74	1,155,657.08	1,149,092.45	22,212.37
生育保险费		25,022.19	25,022.19	
其他		509,484.03	440,003.33	69,480.70
(4) 住房公积金	65,108.99	30,474,724.63	30,213,538.76	326,294.86

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	4,260,118.79	6,063,217.23	5,899,421.83	4,423,914.19
合计	113,272,910.09	612,940,373.82	619,314,768.37	106,898,515.54

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,417,037.72	50,925,694.37	50,556,713.88	1,786,018.21
失业保险费	51,645.20	1,920,686.82	1,906,942.93	65,389.09
合计	1,468,682.92	52,846,381.19	52,463,656.81	1,851,407.30

### (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	64,783,981.56	101,471,621.15
增值税	34,330,692.82	15,865,520.45
个人所得税	2,364,004.98	2,429,551.65
城市维护建设税	2,322,789.38	2,805,920.76
印花税	1,295,472.41	1,012,603.01
房产税	1,281,767.83	1,024,386.95
教育费附加	1,112,758.20	1,286,562.03
地方教育费附加	741,838.76	857,708.02
土地使用税	221,073.39	135,458.15
残疾人就业保障金	14,478.03	11,260.72
其他	7,770.63	32,183.68
合计	108,476,627.99	126,932,776.57

### (二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	560,404,147.45	355,034,045.44
合计	560,404,147.45	355,034,045.44

## 1、其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	470,984,682.07	268,225,407.46
费用报销款	79,891,225.66	68,327,878.80
保证金及押金	7,369,926.60	13,566,633.88
应付代垫税费	2,132,421.23	3,476,594.08
其他	25,891.89	1,437,531.22
合计	560,404,147.45	355,034,045.44

### (2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	3,637,189.37	未到结算条件
供应商二	1,008,351.64	未到结算条件

## (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	40,377,300.44	59,618,463.77
一年内到期的应付债券	3,036,487.64	1,817,348.19
一年内到期的租赁负债	27,866,059.48	20,782,746.27
合计	71,279,847.56	82,218,558.23

## (三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书或贴现未终止确认的票据	15,532,928.08	15,827,711.18
待转销项税额	13,914,990.09	14,098,488.54
合计	29,447,918.17	29,926,199.72

### (三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	254,000,000.00	
抵押借款	103,772,882.84	45,663,000.00
合计	357,772,882.84	45,663,000.00

说明：公司将对子公司青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司及北京百洋康合科技有限公司之长期股权投资（截至 2024 年 12 月 31 日余额为 346,641,906.75 元）质押，取得质押借款 254,000,000.00 元。

### (三十三) 应付债券

#### 1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
“百洋转债”-“123194”	754,790,886.78	726,263,118.05
合计	754,790,886.78	726,263,118.05

## 2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股	期末余额	是否违约
“百洋转债”-“123194”	100.00	0.3%-2.5%	2023年4月14日	2023.4.14-2029.4.13 (6年)	860,000,000.00	726,263,118.05		3,758,338.85	27,486,274.70	2,538,588.60	178,256.22	754,790,886.78	否
合计					860,000,000.00	726,263,118.05		3,758,338.85	27,486,274.70	2,538,588.60	178,256.22	754,790,886.78	

说明：（1）在本次发行的可转债转股期内，当下述情形的任意一种出现时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债：①在转股期内，如果公司股票在任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的130%（含130%）；②当本次发行的可转债未转股余额不足人民币3,000.00万元时。

（2）百洋转债”初始转股价格为27.64元/股。2023年5月25日，公司实施2022年度权益分派实施方案，“百洋转债”的转股价格由27.64元/股调整为26.88元/股；2024年5月29日，公司实施2023年度权益分派实施方案，“百洋转债”的转股价格由26.88元/股调整为26.12元/股。

#### (三十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	117,476,010.89	113,683,896.57
减：未确认融资费用	14,913,154.30	26,277,222.33
合计	102,562,856.59	87,406,674.24

#### (三十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼		5,000,000.00		5,000,000.00	
合计		5,000,000.00		5,000,000.00	

#### (三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,596,116.68	72,800.00	2,233,980.32	11,434,936.36	
合计	13,596,116.68	72,800.00	2,233,980.32	11,434,936.36	

#### (三十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	525,611,637.00				7,673.00	7,673.00	525,619,310.00



### (三十八) 其他权益工具

#### 1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券	2023年4月14日	应付债券、其他权益工具	票面利率为：第一年 0.30%，第二年 0.50%，第三年 1.00%，第四年 1.50%，第五年 2.00%，第六年 2.50%	100 元/张	8,600,000.00	860,000,000.00	2029年4月13日	可转债转股期自本次可转债发行结束之日（2023年4月20日，T+4日）满6个月后的第一个交易日（2023年10月20日）起至可转债到期日（2029年4月13日）止	截至2024年12月31日，已有累计139,558张债券转为519,310股股本
合计					8,600,000.00	860,000,000.00			

#### 2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	8,462,461.00	99,776,361.29			2,019.00	23,804.94	8,460,442.00	99,752,556.35
合计	8,462,461.00	99,776,361.29			2,019.00	23,804.94	8,460,442.00	99,752,556.35

### (三十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	656,147,497.87	200,380.37	656,196,269.10	151,609.14
其他资本公积	-2,675,387.96			-2,675,387.96
合计	653,472,109.91	200,380.37	656,196,269.10	-2,523,778.82

说明：由于公司于 2024 年 5 月 20 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十六次会议，2024 年 7 月 5 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司及北京百洋康合科技有限公司股权暨关联交易的议案》。公司拟通过收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司（上述公司统称“标的公司”）的股权进而持有上海百洋制药股份有限公司共 60.199%的股权，交易总价格为 88,003.6073 万元。公司收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司（上述公司统称“标的公司”）的股权进而持有上海百洋制药股份有限公司共 60.199%的股权。前述股权已于 2024 年 7 月 12 日交割完成，属于同一控制下企业合并，冲减资本公积 656,196,269.10 元。

(四十) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,856,193.02	-104,993.07			-178,040.99	73,047.92		1,678,152.03
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		13,901.82			13,901.82			13,901.82
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	2,371,079.12	195,576.77			122,528.85	73,047.92		2,493,607.97
应收票据公允价值变动	-514,886.10	-314,471.66			-314,471.66			-829,357.76
其他综合收益合计	1,856,193.02	-104,993.07			-178,040.99	73,047.92		1,678,152.03

#### (四十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,562,908.48	773,659.35	2,336,567.83	
合计	1,562,908.48	773,659.35	2,336,567.83	

#### (四十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	170,563,287.60	41,579,211.65	10,064,340.99	202,078,158.26
合计	170,563,287.60	41,579,211.65	10,064,340.99	202,078,158.26

说明：本期盈余公积减少 10,064,340.99 元，是由于取得上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司同一控制下股权而形成。

#### (四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,448,972,045.40	1,219,432,303.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-10,765,822.88	-37,081,237.07
调整后年初未分配利润	1,438,206,222.52	1,182,351,066.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	691,593,321.92	712,060,934.38
减：提取法定盈余公积	41,579,211.65	26,639,822.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	400,517,480.14	400,126,200.00
转作股本的普通股股利		
其他综合收益转入		
加：同一控制下企业合并	-139,396,845.88	-29,439,756.14
期末未分配利润	1,548,306,006.77	1,438,206,222.52

说明：调整年初未分配利润，是由于取得上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司同一控制下股权而形成。

(四十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,068,426,723.88	5,207,113,488.41	8,226,035,360.18	5,487,208,376.64
其他业务	26,031,344.86	13,546,155.17	29,962,311.44	19,944,091.36
合计	8,094,458,068.74	5,220,659,643.58	8,255,997,671.62	5,507,152,468.00

## 2、 营业收入明细

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	8,068,426,723.88	8,226,035,360.18
其中：品牌产品销售推广业务	5,558,936,649.62	5,091,880,757.43
医药批发配送业务	2,136,193,384.32	2,774,130,636.25
医药及健康产品零售业务	373,296,689.94	360,023,966.50
其他业务收入	26,031,344.86	29,962,311.44
其中：策划咨询服务	16,739,506.00	18,882,204.42
物流服务	46,064.04	2,015,439.75
房屋租赁	9,037,910.68	9,046,644.03
合计	8,094,458,068.74	8,255,997,671.62

## 3、 主营业务收入按地区列示

项目	2024 年	
	主营业务收入	主营业务成本
山东省	2,637,050,032.63	2,148,709,107.54
华北地区	821,012,838.98	519,861,081.13
华东地区（除山东省外）	1,359,999,334.89	812,987,334.80
华中地区	647,545,909.97	351,438,170.14
华南地区	813,084,150.44	465,122,668.42

项目	2024 年	
西南地区	503,316,865.68	307,505,017.85
西北地区	310,614,921.69	178,166,151.05
东北地区	434,302,355.40	273,448,129.79
香港	532,011,232.98	147,311,483.15
美国	5,203,512.95	1,698,475.10
国外其他地区	4,285,568.27	865,869.44
合计	8,068,426,723.88	5,207,113,488.41

#### 4、前五名收入情况

单位	与本公司关系	收入	占营业收入比例(%)
客户一	非关联方	790,703,644.71	9.77
客户二	非关联方	514,959,573.80	6.36
客户三	非关联方	333,604,269.15	4.12
客户四	非关联方	294,899,619.57	3.64
客户五	非关联方	233,686,970.01	2.89
合计		2,167,854,077.24	26.78

#### (四十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	18,484,583.18	20,723,123.42
教育费附加	8,852,468.99	9,652,404.19
地方教育费附加	5,900,502.22	6,434,943.19
印花税	4,931,886.19	4,302,212.25
房产税	4,398,123.38	4,146,167.14
土地使用税	1,280,119.15	884,974.92
环境保护税	87,602.27	384,139.70
车船使用税	19,454.19	27,315.60
其他	765.90	40,079.88
合计	43,955,505.47	46,595,360.29

#### (四十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场宣传推广费用	1,058,719,822.58	921,373,945.13
职工薪酬	376,282,056.76	329,503,957.49
差旅费用	31,525,148.56	23,283,284.37
业务招待费	23,748,790.06	16,848,118.34
折旧摊销费用	9,630,148.02	9,097,385.09
房租及物业水电费	7,771,642.68	8,598,439.53
仓储及运输费用	34,027.26	1,456,713.28
其他费用	9,208,657.62	4,091,450.74
合计	1,516,920,293.54	1,314,253,293.97

#### (四十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	141,188,081.35	151,519,564.86
折旧摊销费用	37,744,007.73	39,502,256.03
专业服务费	23,904,176.78	26,589,213.95
房租及物业水电费	23,968,185.63	22,882,429.40
业务招待费	12,002,201.29	10,826,137.46
办公费用	9,677,698.25	13,220,820.46
差旅费用	7,824,830.95	11,235,810.42



项目	本期金额	上期金额
会务及培训费	1,587,445.56	2,256,447.04
其他费用	22,656,771.95	2,684,583.29
合计	280,553,399.49	280,717,262.91

#### (四十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,159,898.41	16,078,131.41
委托研发费用	7,637,596.41	775,000.00
材料费	4,882,552.13	7,963,518.76
技术服务费	4,318,826.52	12,668,640.63
折旧摊销费用	2,461,651.95	2,543,385.27
测试化验加工费	2,331,706.77	800,456.03
知识产权事务费	990,404.44	428,743.84
燃料动力费	432,069.60	535,657.32
其他费用	925,075.99	657,344.39
合计	36,139,782.22	42,450,877.65

#### (四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	80,092,315.85	71,725,857.40
其中：租赁负债利息费用	5,597,651.70	8,509,542.42
减：利息收入	13,635,219.99	12,443,095.86
汇兑损益	2,880,504.02	2,901,778.92
手续费支出	1,771,011.10	3,428,300.81
合计	71,108,610.98	65,612,841.27

#### (五十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	15,303,033.69	32,782,220.84
进项税加计抵减	2,391,602.62	2,677,001.37
税收减免返还	922,987.75	1,506,084.37
其他	184.45	182,901.77

项目	本期金额	上期金额
合计	18,617,808.51	37,148,208.35

#### (五十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	51,120,996.54	18,874,215.23
处置长期股权投资产生的投资收益	4,489,050.24	27,162,696.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,403,039.47	203,325.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,425,000.77	1,646,537.78
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-4,228,683.96	-3,295,495.54
合计	59,209,403.06	44,591,279.85

#### (五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,715,871.08	615,525.12
合计	1,715,871.08	615,525.12

#### (五十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	11,257,224.04	32,865,965.21
其他应收款坏账损失	550,857.29	442,886.70
应收票据坏账损失	19,810.95	
合计	11,827,892.28	33,308,851.91

#### (五十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	7,714,951.49	-1,910,812.14
长期股权投资减值损失	8,308,125.91	
合计	16,023,077.40	-1,910,812.14

### (五十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	242,344.39	210,669.63	242,344.39
使用权资产处置损益	682,673.19	5,775,644.75	682,673.19
在建工程处置		-12,554,788.84	
合计	925,017.58	-6,568,474.46	925,017.58

### (五十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	20,000.00	10,000.00	20,000.00
非流动资产毁损报废利得	2,761.31	0.77	2,761.31
其他	2,409,357.46	2,085,914.22	2,409,357.46
合计	2,432,118.77	2,095,914.99	2,432,118.77

### (五十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,330,098.65	3,460,723.70	6,330,098.65
非流动资产毁损报废损失	459,320.47	346,084.79	459,320.47
提前退租补偿金	66,666.67	10,244,783.81	66,666.67
其他	6,686,380.21	3,657,789.28	6,686,380.21
合计	13,542,466.00	17,709,381.58	13,542,466.00

### (五十八) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	201,497,942.80	267,933,892.83
递延所得税费用	-1,900,970.41	-10,671,178.91
汇算清缴		
合计	199,596,972.39	257,262,713.92

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	966,627,616.78
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	241,656,904.20
子公司适用不同税率的影响	-60,593,502.04
调整以前期间所得税的影响	9,705,751.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,052,967.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,332,330.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,817,274.47
税法规定的额外可扣除费用	-9,006,217.91
对联营公司的投资收益和损失的影响	-12,780,249.14
其他	-1,923,625.29
所得税费用	199,596,972.39

### (五十九) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	691,593,321.92	712,060,934.38
本公司发行在外普通股的加权平均数	525,613,688.33	525,137,857.17
基本每股收益	1.32	1.36
其中：持续经营基本每股收益	1.32	1.36
终止经营基本每股收益		

#### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	715,941,594.75	729,206,815.91
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	558,010,033.00	546,429,365.08
稀释每股收益	1.28	1.33
其中：持续经营稀释每股收益	1.28	1.33

项目	本期金额	上期金额
终止经营稀释每股收益		

## (六十) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息	13,635,219.99	12,537,513.92
收到的政府补助	14,036,409.13	31,272,586.19
其他（备用金、保证金、往来款）	39,341,347.48	39,510,836.80
合计	67,012,976.60	83,320,936.91

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付营业费用和管理费用等	1,196,957,100.39	1,039,076,297.52
支付捐赠、罚款支出	5,808,131.42	3,460,723.70
支付的银行手续费	1,771,011.10	3,428,300.81
其他（备用金、保证金）	36,404,414.15	11,660,917.58
合计	1,240,940,657.06	1,057,626,239.61

### 2、 与投资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司		470,693.91
合计		470,693.91

#### (2) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财	381,000,000.00	339,600,000.00
合计	381,000,000.00	339,600,000.00

### (3) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财	381,000,000.00	339,600,000.00
对 ZAP MEDICAL SYSTEM, LTD 股权投资款	361,009,000.46	
合计	742,009,000.46	339,600,000.00

### 3、与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂借款	225,296,295.46	47,560,700.00
租赁负债退款	1,166,866.56	1,479,231.00
同一控制下子公司原股东出资	900,000.00	27,800,000.00
收回金融机构保证金		58,630,768.75
收到子公司股东借款		68,433,570.12
发行可转债		854,700,000.00
合计	227,363,162.02	1,058,604,269.87

说明：本期暂借款流入主要是：（1）由于 2024 年度取得的同一控制下子公司在报表期初日至合并日之前与百洋医药集团有限公司、青岛凌安投资管理有限公司、珠海德智明投资管理有限公司存在往来款项而形成，金额为 149,006,000.00 元；

（2）公司与子公司青岛百洋盛汇医疗设备有限公司在丧失控制权后取得的资金流入，金额为 76,290,295.46 元。

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
同控企业合并支付对价及购买少数股权	440,018,037.00	7.11
子公司归还原股东/少数股东提供借款	304,963,900.00	21,100,000.00
支付的金融机构保证金	45,937,757.45	
支付使用权资产租金	20,466,941.70	32,506,856.36
支付的中介机构费用		679,500.00
融资租赁贷款		46,052,000.00
合计	811,386,636.15	100,338,363.47

说明：本期子公司归还原股东/少数股东提供借款主要形成原因如下：（1）由于 2024 年度取得的同一控制下子公司在报表期初日至合并日之前与百洋医药集团有限公司、青岛凌安投资管理有限公司、珠海慧信投资顾问有限公司存在往来款项而形成，金额为 221,852,900.00 元；

（2）公司与子公司青岛百洋盛汇医疗设备有限公司在丧失控制权后发生资金往来，金额为 76,000,000.00 元。

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	513,022,532.23	1,277,480,403.45	28,562,124.13	665,926,047.43	54,564,596.99	1,098,574,415.39
长期借款（含一年内到期部分）	105,281,463.77	355,998,273.84	366,081.66	63,410,000.00	85,635.99	398,150,183.28
应付债券（含一年内到期部分）	728,080,466.24		32,463,753.00	2,538,588.60	178,256.22	757,827,374.42
租赁负债（含一年内到期部分）	108,189,420.51		53,269,503.10	20,466,941.70	10,563,065.84	130,428,916.07
其他应收款-往来款	134,580,000.00	76,000,000.00	127,462,434.60	210,870,295.46		127,172,139.14
其他应付款-往来款	248,676,900.00	14,426,000.00	899,730,701.66	668,981,937.00	65,250,000.00	428,601,664.66
应付股利			422,797,370.64	422,797,370.64		



(六十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	767,030,644.39	770,727,886.11
加：信用减值损失	11,827,892.28	33,308,851.91
资产减值准备	16,023,077.40	-1,910,812.14
固定资产、投资性房地产折旧	46,292,654.26	47,182,179.98
使用权资产折旧	23,123,713.53	28,482,728.96
无形资产摊销	16,601,383.91	10,471,575.03
长期待摊费用摊销	6,196,597.82	5,267,414.26
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）	-925,017.58	6,568,474.46
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	456,559.16	346,084.02
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,715,871.08	-615,525.12
财务费用（收益以“—”号填列）	79,926,105.99	71,725,857.40
投资损失（收益以“—”号填列）	-63,438,087.02	-47,886,775.39
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	18,475,828.37	-2,540,687.62
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-15,155,788.32	-8,547,198.26
存货的减少（增加以“—”号填列）	-70,231,498.94	-57,957,536.20
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-85,140,766.88	-104,147,648.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	64,502,977.60	49,020,146.15
经营活动产生的现金流量净额	813,850,404.89	799,495,015.44
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,212,445,674.09	1,128,096,282.67
减：现金的期初余额	1,128,096,282.67	955,639,427.27
加：现金等价物的期末余额	10,100,519.96	6,047,131.31
减：现金等价物的期初余额	6,047,131.31	7,194,435.85
现金及现金等价物净增加额	88,402,780.07	171,309,550.86

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	11,600,000.00
其中：安徽喆康医疗科技有限公司	11,600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	8,205,477.62
其中：安徽喆康医疗科技有限公司	8,205,477.62
取得子公司支付的现金净额	3,394,522.38

## 3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,700,000.00
其中：青岛百洋盛汇医疗设备有限公司	5,700,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,268,743.40
其中：青岛百洋盛汇医疗设备有限公司	1,268,743.40
处置子公司收到的现金净额	4,431,256.60

## 4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,212,445,674.09	1,128,096,282.67
其中：库存现金	38,841.16	83,210.89
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,143,596,949.21	1,126,655,238.79
可随时用于支付的其他货币资金	68,809,883.72	1,357,832.99
二、现金等价物	10,100,519.96	6,047,131.31
其中：第三方平台资金	10,100,519.96	6,047,131.31
三、期末现金及现金等价物余额	1,222,546,194.05	1,134,143,413.98
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (六十二) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

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			178,627,980.69

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	24,409,343.44	7.1884	175,464,124.43
欧元	562.63	7.5257	4,234.18
港币	2,911,375.35	0.9260	2,696,050.06
日元	2,182,631.00	0.0462	100,909.58
英镑	39,956.20	9.0765	362,662.45
应收账款			24,349,176.10
其中：美元	3,387,287.31	7.1884	24,349,176.10
其他应收款			1,087,596.35
其中：美元	146,993.76	7.1884	1,056,649.95
港币	33,418.00	0.9260	30,946.40
应付账款			20,846,579.30
其中：美元	2,893,846.32	7.1884	20,802,124.89
欧元	378.00	7.5257	2,844.71
日元	900,000.00	0.0462	41,609.70
其他应付款			114,977.13
其中：港币	124,160.00	0.9260	114,977.13
应交税费			29,632.31
其中：美元	4,122.24	7.1884	29,632.31
应付职工薪酬			5,556.24
其中：港币	6,000.00	0.9260	5,556.24

### (六十三) 租赁

#### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	5,597,651.70	8,509,542.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	20,694,494.51	12,950,219.46
与租赁相关的总现金流出	41,799,512.31	40,615,200.30

#### 2、 作为出租人

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	9,037,910.68	9,046,644.03
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,159,898.41	16,078,131.41
委托研发费用	7,637,596.41	775,000.00
材料费	4,882,552.13	7,963,518.76
技术服务费	4,318,826.52	12,668,640.63
折旧摊销费用	2,461,651.95	2,543,385.27
测试化验加工费	2,331,706.77	800,456.03
知识产权事务费	990,404.44	428,743.84
燃料动力费	432,069.60	535,657.32
其他费用	925,075.99	657,344.39
合计	36,139,782.22	42,450,877.65
其中：费用化研发支出	36,139,782.22	42,450,877.65
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
安徽喆康医疗科技有限公司	2024年12月3日	17,693,900.00	51.00	购买	2024年12月3日	已达到实际控制,并已办理工商登记	1,418,332.25	-312,725.98	-4,160,586.72

## 2、 合并成本及商誉

	安徽喆康医疗科技有限公司
合并成本	
—现金	17,693,900.00
合并成本合计	17,693,900.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,802,895.69
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,891,004.31

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	安徽喆康医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	34,871,407.93	34,871,407.93
货币资金	8,205,477.62	8,205,477.62
应收款项	10,284,613.90	10,284,613.90
预付款项	5,551,916.54	5,551,916.54
其他应收款	6,924,148.54	6,924,148.54
存货	3,819,129.80	3,819,129.80
其他资产	86,121.53	86,121.53
负债：	9,767,690.90	9,767,690.90
短期借款	2,431,773.71	2,431,773.71
其他应付款	7,127,266.86	7,127,266.86
其他负债	208,650.33	208,650.33
净资产	25,103,717.03	25,103,717.03
减：少数股东权益		
取得的净资产	25,103,717.03	25,103,717.03

## (二) 同一控制下企业合并

### 1、 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海百洋制药股份有限公司	60.199%	合并前后同受最终方控制	2024年7月12日	股权交割完成	431,619,723.98	80,225,809.15	759,832,382.00	134,801,309.17
青岛百洋投资集团有限公司	100.00%	合并前后同受最终方控制	2024年7月12日	股权交割完成		27,366,567.49		35,907,759.08
青岛百洋伊仁投资管理有限公司	100.00%	合并前后同受最终方控制	2024年7月12日	股权交割完成		29,032,967.98		
北京百洋康合科技有限公司	100.00%	合并前后同受最终方控制	2024年7月12日	股权交割完成		-466,442.53		-2,629,490.47

说明：公司于 2024 年 5 月 20 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十六次会议，2024 年 7 月 5 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司及北京百洋康合科技有限公司股权暨关联交易的议案》。公司拟通过收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司（上述公司统称“标的公司”）的股权进而持有上海百洋制药股份有限公司共 60.199%的股权。

由于青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司除对上海百洋制药股份有限公司持股外，并无其他经营活动。因此为了便于报表使用者理解报表，本次同一控制下股权收购对上市公司收入及利润影响需要剔除青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司由于对上海百洋制药股份有限公司持股产生的利润影响，剔除后数据如下：

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
396,851,494.25	67,286,673.80	692,095,070.79	130,844,553.76



## 2、 合并成本

	上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司、北京百洋康合科技有限公司
现金	290,986,734.00	589,049,340.00
过渡期损益		-11,416,372.34
合并成本合计	290,986,734.00	577,632,967.66

说明：公司于 2024 年 5 月 20 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十六次会议，2024 年 7 月 5 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司及北京百洋康合科技有限公司股权暨关联交易的议案》。公司拟通过收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司和北京百洋康合科技有限公司（上述公司统称“标的公司”）的股权进而持有上海百洋制药股份有限公司共 60.199%的股权，交易总价格为 880,036,074.00 元。

其中公司因购买青岛百洋投资集团有限公司 100% 股权支付对价 494,185,100.00 元，因购买青岛百洋伊仁投资管理有限公司 100% 股权支付对价 88,568,600.00 元，因购买北京百洋康合科技有限公司 40% 股权支付对价 6,295,640.00 元，因购买上海百洋制药股份有限公司（直接持股）18.215% 股权支付对价 290,986,734.00 元。

同时按照投资协议对过渡期损益约定，自评估基准日至交割日之间的期间内，相关公司因日常经营而产生的费用等由百洋医药集团有限公司相应承担。该等日常经营产生的费用等的最终金额以交割时甲方聘请的会计师事务所出具的审计/审阅报告记载为准。百洋医药集团应在甲方取得相应的审计/审阅报告后的 30 日内将足额的补偿现金汇入甲方指定的银行账户或与甲方协商在应付的股权受让款中予以扣除。因此根据《关于标的公司过渡期损益情况 专项模拟报告》（信会师报字[2024]第 ZG12170 号）经审计的前述公司过渡期损益为-11,416,372.34 元，应付的股权受让款中予以扣除。

综上，公司实际合并成本为 868,619,701.66 元。

### 3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海百洋制药股份有限公司		青岛百洋投资集团有限公司		青岛百洋伊仁投资管理有限公司		北京百洋康合科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	908,947,303.04	850,946,432.98	314,046,591.09	462,395,013.38	53,819,902.10	15,073,319.10	23,065,767.00	24,928,180.05
货币资金	108,057,846.11	161,329,978.75	1,720,823.53	3,207,143.30	19.10	19.10	5,067.00	1,858,480.05
交易性金融资产	55,000,000.00							
应收票据	5,234,620.75	8,380,944.26						
应收账款	111,349,244.64	126,131,176.13						
应收款项融资	6,525,659.97	6,918,120.51						
预付款项	46,011,482.92	16,848,949.09						
其他应收款	5,178,696.87	5,318,603.90		175,859,404.59				9,000.00
存货	192,900,491.66	178,516,967.32						
长期股权投资	1,052,331.02	1,068,217.69	312,289,698.39	283,296,132.85				
其他权益工具投资					53,819,883.00	15,073,300.00	23,060,700.00	23,060,700.00
固定资产	202,579,613.57	208,106,407.83						
在建工程	83,731,637.54	60,287,205.08						
使用权资产	7,066,221.93	8,453,802.47						
无形资产	43,579,639.18	35,449,153.27						
递延所得税资产	20,812,781.34	30,730,588.71						
其他非流动资产	19,216,162.63	3,072,579.12						
其他资产	650,872.91	333,738.85	36,069.17	32,332.64				
负债：	356,686,600.44	375,170,400.79	106,843,581.32	283,458,571.10	9,723,055.02	9,440.00	22,661,700.00	24,057,670.52

项目	上海百洋制药股份有限公司		青岛百洋投资集团有限公司		青岛百洋伊仁投资管理有限公司		北京百洋康合科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
短期借款	31,002,808.58	51,128,123.63						
应付票据	62,813,310.32	46,744,682.41						
应付账款	158,756,237.70	121,904,910.18						
合同负债	4,072,629.69	7,058,861.08						
应付职工薪酬	10,371,174.19	15,993,146.72						23,942.56
应交税费	18,859,516.84	15,899,312.25			1,963,998.51			32,027.96
其他应付款	5,508,461.12	5,756,606.71	72,843,581.32	248,718,761.67			22,661,700.00	24,001,700.00
一年内到期的非流动负债	23,785,091.78	62,837,746.93						
其他流动负债	16,494,073.91	13,304,388.58						
长期借款	6,163,000.00	11,163,000.00	34,000,000.00	34,500,000.00				
租赁负债	2,971,907.75	5,239,793.16						
递延收益	12,437,696.50	13,596,116.68						
递延所得税负债	3,450,692.06	4,543,712.46			7,749,316.51			
其他负债				239,809.43	9,740.00	9,440.00		
净资产	552,260,702.60	475,776,032.19	207,203,009.77	178,936,442.28	44,096,847.08	15,063,879.10	404,067.00	870,509.53
减：少数股东权益	9,997,691.91	7,632,506.33	11,720,099.95	10,672,920.59				
取得的净资产	542,263,010.69	468,143,525.86	195,482,909.82	168,263,521.69	44,096,847.08	15,063,879.10	404,067.00	870,509.53

### (三) 处置子公司

#### 1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
青岛百洋盛汇医疗设备有限公司	5,700,000.00	57.00	出售	2024年11月30日	控制权转移	4,489,049.34						

### (四) 其他原因的合并范围变动

#### 1、 青岛联瀚一格商贸有限公司

青岛联瀚一格商贸有限公司于2024年4月16日完成注销，注册资本1000万；公司当期持股100%。

#### 2、 青岛森然健康科技有限公司

青岛森然健康科技有限公司于2024年10月24日完成注销，注册资本1000万；公司当期持股100%。

#### 3、 百洋医药（湖南）有限公司

百洋医药（湖南）有限公司于 2024 年 7 月 16 日成立，注册资本 1000 万，公司当期直接持股比例 51%。

#### 4、百洋医药医疗科技（湖南）有限公司

百洋医药医疗科技（湖南）有限公司于 2024 年 12 月 16 日成立，注册资本 200 万，公司当期通过百洋医药（湖南）有限公司对其间接持股 51%。

#### 5、百洋医药生物科技（湖南）有限公司

百洋医药生物科技（湖南）有限公司于 2024 年 12 月 2 日成立，注册资本 500 万，公司当期通过百洋医药（湖南）有限公司对其间接持股 51%。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
百洋健康产业国际商贸有限公司	11845 万港币	香港	香港	品牌服务与跨境电商	100.00		通过设立方式取得的子公司
百洋集团有限公司	100 万港币	香港	香港	投资及商业拓展		100.00	同一控制下企业合并
纽特舒玛国际健康有限公司	1000 万港币	香港	香港	投资及商业拓展		70.00	同一控制下企业合并
青岛纽特舒玛健康科技有限公司	2000 万港币	青岛市	青岛市	健康营养品销售		100.00	非同一控制下企业合并
纽特舒玛（香港）有限公司	100 万港币	香港	香港	健康营养品销售		100.00	同一控制下企业合并
美国纽特舒玛有限公司	19.56 美元	美国	美国	健康营养品研发与销售		89.50	非同一控制下企业合并
青岛百洋智诚医药科技发展有限公司	2,000 万(美元)	青岛市	青岛市	医疗器械销售		100.00	通过设立方式取得的子公司
青岛百洋健康药房连锁有限公司	8000 万人民币	青岛市	青岛市	药品销售	100.00		同一控制下企业合并
青岛百洋网联大药房有限公司	100 万人民币	青岛市	青岛市	药品销售		100.00	通过设立方式取得的子公司
北京承善堂健康科技有限公司	1000 万人民币	北京市	北京市	健康营养品销售	58.00		同一控制下企业合并
青岛百洋易美科技有限公司	10000 万人民币	青岛市	青岛市	健康营养品销售	60.00		同一控制下企业合并
青岛百洋挑剔喵科技有限公司	1000 万人民币	青岛市	青岛市	医疗器械销售、日用品、化妆品销售		100.00	通过设立方式取得的子公司
青岛典众文化传播有限公司	1000 万人民币	青岛市	青岛市	商务服务		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
青岛百洋挑剔喵商贸有限公司	1000 万人民币	青岛市	青岛市	医疗器械销售、日用品、化妆品销售		100.00	通过设立方式取得的子公司
百洋科技海外商贸有限公司	100 万港币	香港	香港	跨境电商		100.00	通过设立方式取得的子公司
青岛东源生物科技有限公司	2000 万人民币	青岛市	青岛市	医疗器械销售	80.00		同一控制下企业合并
北京百洋东源生物科技有限公司	1000 万人民币	北京市	北京市	医疗器械销售		92.00	通过设立方式取得的子公司
柏元医学科技(山东)有限公司	1000 万人民币	济南市	济南市	医疗器械销售		74.00	通过设立方式取得的子公司
青岛知了健康科技有限公司	3636.36 万人民币	青岛市	青岛市	健康营养品销售	100.00		通过设立方式取得的子公司
青岛百洋医药物流有限公司	2000 万人民币	青岛市	青岛市	仓储物流	100.00		通过设立方式取得的子公司
江西百洋医药有限公司	2041 万人民币	江西	吉安市	药品销售	51.00		非同一控制下企业合并
天津百洋医药有限公司	4350 万人民币	天津市	天津市	药品销售	51.00		非同一控制下企业合并
山东百洋医药科技有限公司	10000 万人民币	济南市	济南市	药品、医疗器械、健康营养品销售	51.00		通过设立方式取得的子公司
上海百洋慧智能医疗科技有限公司	1000 万人民币	上海市	上海市	医疗器械经营、食品经营	51.00		通过设立方式取得的子公司
青岛百洋西岸医药科技有限公司	2000 万人民币	青岛市	青岛市	药品、医疗器械销售	51.00		通过设立方式取得的子公司
北京百洋智合医学成果转化服务有限公司	5000 万人民币	北京市	北京市	品牌服务	100.00		通过设立方式取得的子公司
北京百洋诚达医药科技有限公司	10000 万人民币	北京市	北京市	药品销售	100.00		通过设立方式取得的子公司
北京百洋国胜医疗器械有限公司	1000 万人民币	北京市	北京市	医疗器械经营	90.00		通过设立方式取得的子公司
青岛百洋国科医用设备有限公司	1000 万人民币	青岛市	青岛市	医疗器械生产、经营		100.00	通过设立方式取得的子公司
河北百洋国盛医疗器械有限公司	10000 万人民币	北京市	北京市	器械器材销售		100.00	通过设立方式取得的子公司
河北百洋诚达医药有限公司	40000 万人民币	廊坊市	廊坊市	器械器材销售	100.00		通过设立方式取得的子公司
上海百洋制药股份有限公司	11402.58 万人民币	上海市	上海市	医药生产与销售	18.215	41.984	同一控制下企业合并
上海黄海制药有限责任公司	10505 万人民币	上海市	上海市	医药生产与销售		100.00	同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽致和堂药业有限公司	826.512 万人民币	安徽省亳州市	安徽省亳州市	医药生产与销售		100.00	同一控制下企业合并
上海百洋现代中医药技术有限公司	450 万人民币	上海市	上海市	医药生产与销售		100.00	同一控制下企业合并
青岛百洋制药有限公司	9830.43 万人民币	青岛市	青岛市	医药生产与销售		93.33	同一控制下企业合并
青岛百洋投资集团有限公司	50000 万人民币	青岛市	青岛市	投资业务	100.00		同一控制下企业合并
北京百洋大成医药技术有限公司	6600 万人民币	北京市	北京市	投资业务		92.87	同一控制下企业合并
北京百洋康合科技有限公司	5000 万人民币	北京市	北京市	投资业务	40.00	60.00	同一控制下企业合并
青岛百洋永健投资发展有限公司	1000 万人民币	青岛市	青岛市	投资业务		100.00	同一控制下企业合并
青岛百洋济雅医药投资有限公司	1000 万人民币	青岛市	青岛市	投资业务		83.20	同一控制下企业合并
青岛菩提永泽投资管理中心(有限合伙)	100 万人民币	青岛市	青岛市	投资业务		100.00	同一控制下企业合并
天津慧泰企业管理合伙企业(有限合伙)	50 万人民币	天津市	天津市	投资业务		100.00	同一控制下企业合并
天津均泰科技发展有限公司(有限合伙)	50 万人民币	天津市	天津市	投资业务		100.00	同一控制下企业合并
青岛百洋伊仁投资管理有限公司	1200 万人民币	青岛市	青岛市	投资业务	100.00		同一控制下企业合并
百洋医药(湖南)有限公司	1000 万人民币	湖南省长沙市	湖南省长沙市	器械器材销售	51.00		通过设立方式取得的子公司
百洋医药医疗科技(湖南)有限公司	200 万人民币	湖南省长沙市	湖南省长沙市	器械器材销售		51.00	通过设立方式取得的子公司
百洋医药生物科技(湖南)有限公司	500 万人民币	湖南省长沙市	湖南省长沙市	器械器材销售		51.00	通过设立方式取得的子公司
安徽喆康医疗科技有限公司	1020.41 万人民币	安徽省合肥市	安徽省合肥市	器械器材销售	51.00		非同一控制下企业合并

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
青岛东源生物科技有限公司	20.00%	7,560,339.61		42,651,083.80
上海百洋制药股份有限公司	39.801%	87,072,258.19	20,423,217.94	254,545,295.99

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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
青岛东源生物科技有限公司	299,606,181.33	17,013,214.87	316,619,396.20	110,712,232.08	2,583,977.44	113,296,209.52	234,657,138.64	17,724,164.28	252,381,302.92	85,810,385.81		85,810,385.81
上海百洋制药股份有限公司	589,394,447.37	474,510,126.36	1,063,904,573.73	356,756,090.00	86,100,429.81	442,856,519.81	503,778,478.81	347,167,954.17	850,946,432.98	340,627,778.49	34,542,622.30	375,170,400.79



子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
青岛东源生物科技有限公司	340,927,532.07	36,752,269.57	36,752,269.57	45,364,485.21	253,379,439.60	31,484,239.56	31,484,239.56	-23,606,336.70
上海百洋制药股份有限公司	952,897,607.18	188,501,699.73	188,501,699.73	199,388,757.71	759,832,382.00	134,801,309.17	134,801,309.17	194,886,050.22

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
安士制药(中山)有限公司	中山市	中山市	药品生产与销售	4.74	28.38	权益法	联营企业
日美健药品(中国)有限公司	惠州市	惠州市	药品销售	10.04		权益法	联营企业
北京五维康科技有限公司	北京市	北京市	器械销售	40.05		权益法	联营企业
ZAP MEDICAL SYSTEM, LTD	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	器械生产与销售		19.14	权益法	联营企业

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额		
	安士制药（中山）有限公司	日美健药品（中国）有限公司	北京五维康科技有限公司	ZAP MEDICAL SYSTEM, LTD	安士制药（中山）有限公司	日美健药品（中国）有限公司	北京五维康科技有限公司
流动资产	756,238,162.09	104,142,232.35	12,547,372.13	411,895,938.20	585,054,399.76	97,541,181.81	17,011,211.57
非流动资产	181,354,245.87	951,171.45	1,284,336.10	34,497,963.44	173,084,478.51	1,784,430.73	567,685.88
资产合计	937,592,407.96	105,093,403.80	13,831,708.23	446,393,901.64	758,138,878.27	99,325,612.54	17,578,897.45
流动负债	165,129,528.88	44,109,328.94	4,096,707.79	195,575,158.80	155,034,169.41	36,098,963.35	1,526,360.85
非流动负债	4,343,160.00	804,486.76		33,927,781.99	5,214,740.00	1,563,930.56	
负债合计	169,472,688.88	44,913,815.70	4,096,707.79	229,502,940.79	160,248,909.41	37,662,893.91	1,526,360.85
少数股东权益	7,972,881.99				8,630,274.12		
归属于母公司股东权益	760,146,837.09	60,179,588.10	9,735,000.44	216,890,960.85	589,259,694.74	61,662,718.63	16,052,536.60
按持股比例计算的净资产份额	251,753,791.12	6,042,030.65	3,898,526.95	41,512,929.91	195,557,507.56	6,190,936.95	3,534,303.04
调整事项	3,369,280.33	3,332,184.59	42,554,833.05	320,999,495.61	120,799.38	3,330,264.92	29,571,552.11
—商誉	4,180,366.23	3,330,264.92	50,863,023.49	320,999,495.61	4,180,366.23	3,330,264.92	29,608,219.51
—内部交易未实现利润	-9,611,599.49	-7,912.28			-4,059,566.85		
—其他	8,800,513.59	9,831.95	-8,308,190.44				-36,667.40
对联营企业权益投资的账面价值	255,123,071.45	9,374,215.24	46,453,360.00	362,512,425.52	195,678,306.94	9,521,201.87	33,179,189.95
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值							

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额		
	安士制药（中山）有限公司	日美健药品（中国）有限公司	北京五维康科技有限公司	ZAP MEDICAL SYSTEM, LTD	安士制药（中山）有限公司	日美健药品（中国）有限公司	北京五维康科技有限公司
营业收入	1,062,570,513.98	91,384,905.77	3,758,252.64	108,536,273.42	829,625,712.10	106,143,539.61	8,665,767.40
净利润	181,298,750.22	3,018,741.77	-6,419,719.74	-166,999,296.66	58,318,817.59	5,245,473.07	-4,946,502.67
终止经营的净利润							
其他综合收益				72,632.27			
综合收益总额	181,298,750.22	3,018,741.77	-6,419,719.74	-166,926,664.39	58,318,817.59	5,245,473.07	-4,946,502.67
本期收到的来自联营企业的股利	4,967,865.00	450,068.30			2,911,910.00		

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	54,161,344.83	1,068,217.69
下列各项按持股比例计算的合计数	-406,872.86	-32,933.56
—净利润	-1,357,283.18	-103,104.89
—其他综合收益		
—综合收益总额		

## 九、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
面向国际市场的现代复方中药质控标准研发和工艺提升（专项）	6,440,000.00	737,392.15	813,888.45	其他收益
扶正化瘀胶囊国家高技术产业化示范工程项目	9,000,000.00	300,000.00	300,000.00	其他收益
十三五固体缓控释国际化共性研究补贴	2,120,000.00	243,000.00	243,000.00	其他收益
艾司奥美拉唑镁肠溶微丸胶囊技术的应用研发	880,000.00	168,655.55	168,655.53	其他收益
中药提取废水深度处理技改项目	1,280,000.00	64,000.00	64,000.00	其他收益
技术改造补贴	184,800.00	26,160.02	5,324.14	其他收益
合计	19,904,800.00	1,539,207.72	1,594,868.12	

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
经济发展专项资金款项	9,800,000.00	5,600,000.00	4,200,000.00
产业扶持资金	7,575,340.80	5,560,700.00	2,014,640.80
稳岗/扩岗/就业补助	1,365,392.84	1,113,764.57	251,628.27
达产补助	560,000.00		560,000.00
税收补贴	6,090,000.00		6,090,000.00
重大贡献奖励	16,280,000.00		16,280,000.00
其他	3,134,258.34	1,509,361.40	1,801,083.65
合计	44,804,991.98	13,783,825.97	31,197,352.72

## 2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	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
递延收益	13,596,116.68	72,800.00		2,233,980.32			11,434,936.36	与资产相关/与收益相关

## 十、 与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及



对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		1,098,574,415.39				1,098,574,415.39	1,098,574,415.39
应付票据		397,938,509.16				397,938,509.16	397,938,509.16
应付账款		764,569,585.29				764,569,585.29	764,569,585.29
其他应付款		560,404,147.45				560,404,147.45	560,404,147.45
其他流动负债		15,532,928.08				15,532,928.08	15,532,928.08
应付债券（含一年内到期的部分）		3,036,487.64	7,266,708.39	899,194,319.21		909,497,515.24	757,827,374.42
租赁负债（含一年内到期的部分）		27,866,059.48	22,596,886.72	47,985,308.77	31,980,661.10	130,428,916.07	130,428,916.07
长期借款（含一年内到期的部分）		40,377,300.44	34,141,391.00	165,031,491.84	158,600,000.00	398,150,183.28	398,150,183.28
合计		2,908,299,432.93	64,004,986.11	1,112,211,119.82	190,580,661.10	4,275,096,199.96	4,123,426,059.14

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		513,022,532.23				513,022,532.23	513,022,532.23
应付票据		330,091,851.65				330,091,851.65	330,091,851.65
应付账款		741,783,583.64				741,783,583.64	741,783,583.64
其他应付款		355,034,045.44				355,034,045.44	355,034,045.44
其他流动负债		15,827,711.18				15,827,711.18	15,827,711.18

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付债券（含一年内到期的部分）		1,817,348.19	3,758,602.09	47,192,710.47	919,296,192.35	972,064,853.10	728,080,466.24	
租赁负债（含一年内到期的部分）		21,272,230.53	21,569,142.23	10,555,485.60	71,229,366.65	124,626,225.01	108,189,420.51	
长期借款（含一年内到期的部分）		59,618,463.77	13,000,000.00	15,663,000.00	17,000,000.00	105,281,463.77	105,281,463.77	
合计		2,038,467,766.63	38,327,744.32	73,411,196.07	1,007,525,559.00	3,157,732,266.02	2,897,311,074.66	

### 3、 市场风险

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

#### （1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少

或增加 13,807,595.04 元（2023 年 12 月 31 日：2,463,825.32 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## （2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	175,464,124.43	3,163,856.27	178,627,980.69	201,751,904.56	4,000,607.80	205,752,512.36
应收账款	24,349,176.10		24,349,176.10	24,516,706.20		24,516,706.20
其他应收款	1,056,649.95	30,946.40	1,087,596.35	1,499,069.96	255,301.66	1,754,371.62
资产合计	200,869,950.48	3,194,802.67	204,064,753.14	227,767,680.72	4,255,909.46	232,023,590.18
应付账款	20,802,124.89	44,454.41	20,846,579.30	2,723,149.41	387,443.51	3,110,592.92
其他应付款		114,977.13	114,977.13	2,360,692.81	573,964.83	2,934,657.64
应交税费	29,632.31		29,632.31	15,487.60		15,487.60
应付职工薪酬		5,556.24	5,556.24			
负债合计	20,831,757.20	164,987.78	20,996,744.98	5,099,329.82	961,408.34	6,060,738.16
净额	180,038,193.28	3,029,814.89	183,068,008.16	222,668,350.90	3,294,501.12	225,962,852.02

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 9,001,909.66 元（2023 年 12 月 31 日：11,133,417.55 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
☑交易性金融资产	44,989,893.93			44,989,893.93
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,989,893.93			44,989,893.93
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	44,989,893.93			44,989,893.93
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
☑应收款项融资		215,387,955.19		215,387,955.19
☑其他债权投资				
☑其他权益工具投资				
☑其他非流动金融资产			15,000,000.00	15,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			15,000,000.00	15,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			15,000,000.00	15,000,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	44,989,893.93	215,387,955.19	15,000,000.00	275,377,849.12
<input checked="" type="checkbox"/> 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<input checked="" type="checkbox"/> 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<input checked="" type="checkbox"/> 持有待售负债				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
百洋医药集团有限公司	青岛市	对外投资	10000 万元	70.22	70.22

公司母公司及控股股东为百洋医药集团有限公司，报告期内百洋医药集团有限公司的注册资本为 10,000.00 万元，百洋医药集团的股东分别为付钢先生、宋青女士、陈海深先生、朱晓卫先生，持股比例分别为 52%、16%、16%及 16%。

付钢先生为百洋医药的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
付钢	实际控制人
宋青	本公司之董事，控股股东之董事、总经理
朱晓卫	本公司之董事、副总经理，控股股东之董事
陈海深	本公司之董事，控股股东之董事
王国强	报告期内曾任本公司的董事、副总经理、董事会秘书、财务总监，已于 2024 年 12 月 17 日辞去上述职务，现任控股股东之董事
李震	本公司的董事、副总经理、董事会秘书、财务总监，控股股东之董事
张圆	本公司之董事、副总经理
付明仲	本公司之独立董事
陆银娣	本公司之独立董事
郝先经	本公司之独立董事
牟君	本公司之监事，控股股东之财务副总裁
李雪彪	本公司之监事
杜楠	本公司之监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王必全	本公司之副总经理
王廷伟	本公司之副总经理
李丽华	曾任公司副总经理，于 2023 年 11 月 24 日辞去副总经理职务
上述自然人关系密切的家庭成员及其关联企业	
天津晖桐资产管理合伙企业（有限合伙）	员工持股平台；实际控制人付钢担任执行事务合伙人的企业
天津晖众资产管理合伙企业（有限合伙）	员工持股平台；实际控制人付钢担任执行事务合伙人的企业
天津皓晖资产管理合伙企业（有限合伙）	员工持股平台；实际控制人付钢担任执行事务合伙人的企业
天津慧桐资产管理合伙企业（有限合伙）	员工持股平台；实际控制人付钢担任执行事务合伙人的企业
北京百洋诚创医药投资有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
北京菩诚管理咨询有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 20% 的企业
上海典众文化传播有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 30% 的企业
青岛唯雅特商贸有限公司	上海典众文化传播有限公司持股 100% 的企业
青岛菩提康合医疗健康产业投资有限公司	控股股东百洋集团持股 100% 的企业
青岛普泰科生物医药科技有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 51% 的企业
青岛百年康健医疗科技有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 57% 的企业
青岛百洋大骋医用设备有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 57% 的企业
青岛智成信广告有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
珠海德智明投资管理有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
青岛百安德智能医疗科技有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
北京百洋智心医学研究有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
上海熠宣企业管理合伙企业（有限合伙）	控股股东百洋医药集团有限公司持股 27.25% 的企业
青岛百洋智心科技有限公司	北京百洋智心医学研究有限公司持股 100% 的企业
深圳百洋智心医学研究有限公司	北京百洋智心医学研究有限公司持股 100% 的企业
北京百洋家健康管理有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
青岛世华慧医院有限公司	北京百洋家健康管理有限公司持股 100% 的企业
北京百洋国心医用科技有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 70% 的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三亚百洋志合投资控股有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 100% 的企业
北京百洋医用设备制造有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 100% 的企业
河北百洋诚创医药发展有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 100% 的企业
北京南草坪园林绿化设计有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 100% 的企业
北京众信成海健康产业管理发展有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 100% 的企业
北京双睿寰泰生物科技有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 100% 的企业
青岛百洋汇保商业服务有限责任公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 80% 的企业
北京百洋众信康健投资管理有限公司	北京百洋诚创医药投资有限公司持股 66% 的企业
青岛汇铸百洋医康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司出资 0.1%，并担任执行事务合伙人的企业
青岛汇铸百洋健康产业投资基金（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司持股 0.2%，并担任执行事务合伙人的企业
北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司出资 0.4%，并担任执行事务合伙人的企业
青岛百洋医药大健康投资管理中心（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司出资 1.5%，并担任执行事务合伙人的企业
廊坊临空百洋股权投资基金合伙企业（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司出资 0.5%，并担任执行事务合伙人的企业
廊坊临空百洋汇信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司出资 1.0%，并担任执行事务合伙人的企业
青岛菩提永和投资管理中心（有限合伙）	北京百洋众信康健投资管理有限公司出资 0.70%，并担任执行事务合伙人的企业
青岛慧力知合投资管理中心（有限合伙）	北京百洋诚创医药投资有限公司出资 90% 并担任执行事务合伙人，控股股东百洋集团出资 10% 的企业
青岛智远慧康投资管理中心（有限合伙）	北京百洋诚创医药投资有限公司出资 90% 并担任执行事务合伙人，控股股东百洋集团出资 10% 的企业
青岛菩提医疗医院管理集团有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 75%，百洋诚创持股 25% 的企业
青岛慧生医院管理咨询有限公司	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司持股 80% 的企业
青岛慧生赫乐医院管理有限公司	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司管理持股 80%，青岛慧生医院管理咨询有限公司持股 20% 的企业
青岛慧生怡馨护理有限公司	青岛慧生赫乐医院管理有限公司持股 100% 的企业
北京鹏翼时代人力资源开发有限公司	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司管理持股 70% 的企业
北京原融康健医院管理有限公司	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司管理持股 100% 的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛颐嘉缘健康管理服务集团有限公司	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司管理持股 100%的企业
青岛颐善缘中医诊所有限公司	青岛颐嘉缘健康管理服务集团有限公司持股 100%的企业
青岛益善人力资源管理有限公司	青岛颐嘉缘健康管理服务集团有限公司持股 100%的企业
青岛百洋连心里家政服务服务有限公司	青岛颐嘉缘健康管理服务集团有限公司持股 100%的企业
青岛百洋健康产业园区股份有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 98%的企业
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	青岛百洋健康产业园区股份有限公司股份持股 98.04%，百洋诚创持股 1.96%企业
青岛百洋绿洲家园酒店有限公司（原名：青岛莲宫雅叙酒店管理有限公司）	青岛百洋健康产业园区股份有限公司股份持股 100%的企业
北京百洋绿洲家园酒店管理有限公司（原名：北京莲宫雅叙酒店管理有限公司）	青岛百洋绿洲家园酒店有限公司持股 100%的企业
廊坊百洋绿洲家园餐饮管理有限公司	青岛百洋绿洲家园酒店有限公司持股 100%的企业
青岛菊之汤酒店管理有限公司	青岛百洋健康产业园区股份有限公司持股 100%的企业
青岛大成公馆食府有限公司	青岛菊之汤酒店管理有限公司持股 100%的企业
青岛金怡宾馆有限公司	青岛百洋健康产业园区股份有限公司持股 100%的企业
青岛百洋卓正智慧健康产业管理有限公司	青岛百洋健康产业园区股份有限公司持股 55%的企业
青岛奕创文合健康产业发展有限公司	青岛百洋健康产业园区股份有限公司持股 100%的企业
青岛海慧物业管理有限公司	青岛百洋健康产业园区股份有限公司持股 100%的企业
青岛承天上食餐饮管理有限公司	青岛海慧物业管理有限公司持股 100%的企业
青岛百洋菩提生物诊断有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 45.04%，青岛菩提医疗医院管理集团有限公司持股 18.60%的企业
苏州方科生物科技有限公司	青岛百洋菩提生物诊断有限公司持股 100%的企业
苏州方科医学检验实验室有限公司	苏州方科生物科技有限公司持股 100%的企业
青岛菩提慧生医学检验有限公司	青岛百洋菩提生物诊断有限公司持股 100%的企业
同昕生物技术（北京）有限公司	青岛百洋菩提生物诊断有限公司持股 100%的企业
北京百洋联华生物技术研发有限公司	青岛百洋菩提生物诊断有限公司持股 100%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛易复诊网络科技有限公司	控股股东百洋医药集团有限公司持股 42.49%，青岛智远慧康投资管理中心（有限合伙）持股 33.46%，青岛百洋医药大健康投资管理中心（有限合伙）持股 6%，百洋诚创持股 3.76%，青岛菩提永和投资管理中心（有限合伙）持股 3.76%的企业
甘肃易复诊网络科技有限公司	青岛易复诊网络科技有限公司持股 90%的企业
内蒙古易复诊网络科技有限公司	青岛易复诊网络科技有限公司持股 51%的企业
百洋投资集团有限公司（HK）	实际控制人付钢持股 52%，陈海深持股 16%，朱晓卫持股 16%，宋青持股 16%的企业
百洋美国投资有限公司	百洋投资集团有限公司（HK）持股 100%的企业
鼎和资本有限公司（HK）	百洋投资集团有限公司（HK）持股 57.5%的企业
香港慧生医疗投资有限公司（HK）	百洋投资集团有限公司（HK）持股 100%的企业
香港健新国际投资有限公司（BVI）	百洋投资集团有限公司（HK）持股 100%的企业
百洋新媒体投资有限公司（BVI）	百洋投资集团有限公司（HK）持股 100%的企业
百洋国际制药控股有限公司（BVI）	百洋投资集团有限公司（HK）持股 100%的企业
百洋投资控股集团有限公司（BVI）	实际控制人付钢持股 52%，陈海深持股 16%，朱晓卫持股 16%，宋青持股 16%的企业
百洋健康产业投资有限公司（BVI）	百洋投资控股集团有限公司（BVI）持股 100%的企业
美国威坦因健康产业集团有限公司（BVI）	百洋健康产业投资有限公司（BVI）持股 90%的企业
北京百洋速迈医疗科技有限公司	实际控制人付钢持股 52%并担任执行董事，陈海深持股 16%，朱晓卫持股 16%，宋青持股 16%的企业
青岛菩提永健投资管理中心（有限合伙）	实际控制人付钢出资 90%并担任执行事务合伙人，王国强出资 10%的企业
青岛港丰泰置业有限公司	实际控制人付钢持股 90%的企业
港丰国际实业集团有限公司（HK）	实际控制人付钢持股 70%的企业
香港海纳商务服务有限公司（HK）	实际控制人付钢持股 100%的企业
百洋志和控股有限公司（BVI）	实际控制人付钢持股 100%的企业
百洋投资集团有限公司（开曼）	百洋志和控股有限公司（BVI）持股 52%，百洋志荣控股有限公司（BVI）持股 16%，百洋志扬控股有限公司（BVI）持股 16%，百洋志新控股有限公司（BVI）持股 16%的企业
百洋健康投资有限公司（BVI）	百洋投资集团有限公司（开曼）持股 100%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
百洋瑞升投资有限公司（HK）	百洋健康投资有限公司（BVI）持股 100% 的企业
百洋智鑫有限公司(BVI)	实际控制人付钢持股 100%的企业
安士制药（中山）有限公司	董事长付钢、董事朱晓卫担任董事，百洋医药直接持股 4.74%、通过百洋集团有限公司（HK）间接持股 28.38%的企业
安士生物科技（中山）有限公司	安士制药（中山）有限公司持股 100%的企业
干达医药（中山）有限公司	安士制药（中山）有限公司持股 90%的企业
中山汇莱骨再生生物医药投资合伙企业（有限合伙）	安士制药（中山）有限公司持股 83.33%的企业
安士精翼医药（中山）有限公司	安士制药（中山）有限公司持股 63%的企业
中山安士生物制药有限公司	安士制药（中山）有限公司持股 55.69%的企业
中山安士投资控股有限公司	董事长付钢、董事朱晓卫担任董事，百洋诚创持股 25.56%的企业
安士康德医药研究（中山）有限公司	中山安士投资控股有限公司持股 100%的企业
瑞伯医药科技（中山）有限公司	安士康德医药研究（中山）有限公司持股 100%的企业
六安科祺企业管理有限公司	瑞伯医药科技（中山）有限公司持股 100%的企业
青岛宜从容医疗科技有限责任公司	董事长付钢担任董事长、控股股东董事王国强担任董事，百洋诚创持股 30%的企业
红石阳光健康科技（北京）有限公司	董事长付钢担任董事的企业
北京恩瑞尼生物科技股份有限公司	董事长付钢担任董事，青岛百洋医药大健康投资管理中心（有限合伙）持股 11.67%的企业
苏州科博瑞君生物医药科技有限公司	北京恩瑞尼生物科技股份有限公司持股 80%的企业
香港思享广告控股有限公司（BVI）	付钢担任董事，百洋新媒体投资有限公司（BVI）持股 45%的企业
青岛百洋聚仁企业管理服务中心（有限合伙）	董事宋青出资 67.93%，并担任执行事务合伙人的企业
青岛百洋辰鑫企业管理服务中心（有限合伙）	董事宋青出资 10%，并担任执行事务合伙人的企业
青岛百澳信企业管理服务（有限合伙）	董事宋青出资 31.19%，并担任执行事务合伙人的企业
百洋志荣控股有限公司（BVI）	董事宋青持股 100%的企业
百洋智吉有限公司(BVI)	董事宋青持股 100%的企业
北京博彧维康信息技术有限公司	董事宋青担任董事，百洋医药集团有限公司持股 18.63%的企业
博宇维康（宁夏）互联网医院有限公司	北京博彧维康信息技术有限公司持股 100%的企业
博宇维康涿州广告有限公司	北京博彧维康信息技术有限公司持股 100%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京仁泽逸康医疗健康科技有限公司	北京博彧维康信息技术有限公司持股 80% 的企业
北京吉伦泰医药有限公司（曾用名：广东瑞迪奥科技有限公司）	董事朱晓卫担任董事，青岛汇铸百洋健康产业投资基金（有限合伙）持股 26%，青岛百洋健康产业园区股份有限公司持股 7%
北京吉伦泰科技有限公司	北京吉伦泰医药有限公司持股 100%的企业
北京元分子医疗科技有限公司	北京吉伦泰科技有限公司持股 60%的企业
佛山瑞迪奥医药有限公司	董事朱晓卫曾担任董事的企业，已于 2024 年 5 月卸任；北京吉伦泰医药有限公司持股 56.38%
佛山瑞迪奥医疗系统有限公司	北京吉伦泰产品由该公司研发申报，后续可能与该公司签订协议（北京吉伦泰医药有限公司持股 55%，曾任副总经理李丽华担任董事的企业）-实质重于形式
百洋志扬控股有限公司（BVI）	董事朱晓卫持股 100%的企业
百洋智同有限公司(BVI)	董事朱晓卫持股 100%的企业
香港慧达控股集团有限公司（HK）	董事朱晓卫持股 50%并任董事，董事陈海深持股 50%并担任董事的企业
百洋志新控股有限公司（BVI）	董事陈海深持股 100%的企业
百洋智光有限公司(BVI)	董事陈海深持股 100%的企业
珠海菩慧城矿业有限公司	控股股东董事王国强持股 60%的企业
天津清正资产管理合伙企业（有限合伙）	控股股东董事王国强出资 14.66%，并担任执行事务合伙人的企业
北京五维康科技有限公司	百洋医药持股 40.05%、董事张圆担任董事的企业
青岛五维康科技有限公司	北京五维康科技有限公司持股 100%的企业 2024 年认定为关联方且已披露，持续认定-实质重于形式
青岛五维兴华医疗设备有限公司	北京五维康科技有限公司持股 100%的企业
青岛五维银安科技有限公司	北京五维康科技有限公司持股 100%的企业
青岛五维家科技有限公司	北京五维康科技有限公司持股 100%的企业
爱远控股有限公司（BVI）	董事张圆持股 100%并担任董事的企业
北京捷康博众健康科技有限公司	董事张圆持股 65.52%并担任执行董事的企业
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所	独立董事郝先经担任负责人的企业
日美健药品（中国）有限公司	副总经理王廷伟担任董事，百洋医药持股 10.05%的企业
Zap Medical System, Ltd.	副总经理王廷伟担任董事，百洋医药持股 19.14%的企业
Zap Surgical System,Inc.(Incorporated in Delaware, USA)	Zap Medical System 全资子公司
Zap Surgical Japan Godo Kaisha(GK)(Japan)	Zap Surgical System 全资子公司
Zap Surgical India Pvt.Ltd(India)	Zap Surgical System 全资子公司
Zap Therapeutic Solution Limited(Hong Kong) 睿谱股份有限公司	Zap Medical System 全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Zhuhai Hengqin Reipu Medical Equipment Co., Ltd.(PRC) 珠海横琴睿谱医疗设备有限公司	Zap Therapeutic 全资子公司
天津志合永盛科技发展合伙企业（有限合伙）	本公司的董事、副总经理、董事会秘书、财务总监，控股股东之董事李震出资 50%，并担任执行事务合伙人的企业
北京环肽嘉润科技发展合伙企业（有限合伙）	本公司的董事、副总经理、董事会秘书、财务总监，控股股东之董事李震出资 90%，并担任执行事务合伙人的企业
北京厚道盈心科技发展合伙企业（有限合伙）	本公司的董事、副总经理、董事会秘书、财务总监，控股股东之董事李震出资 90%，并担任执行事务合伙人的企业
苏州同心医疗科技股份有限公司	自上市来一致认定为关联方且持续发生交易（青岛菩提永和投资管理中心（有限合伙）持股 8.52%，百洋医药集团有限公司持股 3.55%，青岛百洋医药大健康投资管理中心（有限合伙）持股 2.94%，独立董事付明仲任独立董事的企业）
心侣医疗科技（上海）有限公司	苏州同心医疗科技股份有限公司持股 100% 的企业
同欣医疗科技（武汉）有限公司	苏州同心医疗科技股份有限公司持股 100% 的企业
同歆医疗科技（北京）有限公司	苏州同心医疗科技股份有限公司持股 100% 的企业
北京迈迪斯医疗技术有限公司	百洋医药集团有限公司持股 5.91%，曾任副总经理李丽华担任董事的企业
北京迈迪中康科技有限公司	北京迈迪斯医疗技术有限公司持股 70% 的企业
北京迈迪嘉能科技有限公司	北京迈迪斯医疗技术有限公司持股 100% 的企业
广东迈迪健通科技有限公司	北京迈迪斯医疗技术有限公司持股 85% 的企业
中山莱博瑞辰生物医药有限公司	董事朱晓卫曾担任董事，已于 2024 年 2 月卸任；李丽华担任董事，百洋诚创持股 2.10%、青岛百洋医药大健康投资管理中心（有限合伙）持股 9.84% 的企业
青岛精合成慧产业运营有限公司	青岛奕创文合健康产业发展有限公司曾持股 100% 的企业，已于 2023 年 12 月已不再持股
广州贵翔试剂仪器有限公司	同昕生物技术（北京）有限公司曾持股 100% 的企业，已于 2024 年 6 月已不再持股，李丽华曾任执行董事的企业，已于 2024 年 6 月不再担任
青岛菊之汤商务酒店有限公司	青岛菊之汤酒店管理有限公司曾持股 100% 的企业，已于 2024 年 8 月不再持股
百洋智能科技集团股份有限公司	付钢、宋青、王必全于 2024 年 11 月不再任董事，控股股东百洋集团于 2024 年 4 月不再持股
北京慧生信国际教育咨询有限公司	百洋智能持股 100% 的企业
北京百洋国心智能科技有限公司	北京迈迪斯医疗技术有限公司持股 100% 的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛掌上医讯信息技术有限公司	百洋智能持股 100%的企业
湖南百洋智能科技有限公司	百洋智能持股 52%的企业
江西百洋智能科技有限公司	百洋智能持股 51%的企业
北京易格在姆信息技术有限公司	百洋智能持股 49%的企业
北京毅慧康智能科技有限公司	百洋智能持股 40%的企业
青岛智驼健康科技有限公司	百洋智能持股 30%的企业
青岛百桥科技有限公司	百洋智能持股 30%的企业
青岛麦瓴信息科技有限公司	百洋智能持股 30%的企业
青岛菩提信息技术有限公司	百洋智能曾持股 100%，已于 2024 年 11 月不再持股的企业
青岛百洋睿影医疗技术有限公司	百洋智能曾持股 100%，已于 2024 年 11 月不再持股的企业
上海中医大源创科技有限公司	上海百洋制药股份有限公司持股 32%的企业
济南信永中和税务师事务所有限公司	独立董事郝先经持股 29%的企业
崂山矿泉水（北京）有限公司	青岛唯雅特商贸有限公司持股 49%的企业
北京汐牛养老发展有限公司	北京鹏翼时代人力资源开发有限公司持股 40%的企业
北京众心晟洋科技发展合伙企业（有限合伙）	曾任公司副总经理李丽华出资 90%并担任执行事务合伙人的企业
北京厚道裕心科技发展合伙企业(有限合伙)	曾任公司副总经理李丽华出资 90%并担任执行事务合伙人的企业
北京凯斯利康科技有限责任公司	百洋诚创持股 30%，曾任公司副总经理李丽华担任董事的企业
北京百洋臻乘中医药科技有限公司	百洋诚创持股 40%，曾任公司副总经理李丽华担任执行董事的企业
北京百洋唐科技术有限公司	百洋诚创持股 40%，曾任公司副总经理李丽华担任董事的企业
北京华科先锋医疗器械有限公司	百洋集团持股 35%，曾任公司副总经理李丽华担任董事的企业
华瑞先锋医学科技（北京）有限公司	北京华科先锋医疗器械有限公司持股 100%的企业
青岛华科先锋医疗器械有限公司	北京华科先锋医疗器械有限公司持股 100%的企业
唐山华科先锋医疗科技有限公司	北京华科先锋医疗器械有限公司持股 100%的企业
廊坊华科先锋医疗器械有限公司	北京华科先锋医疗器械有限公司持股 100%的企业
北京富通康影医疗科技有限公司	曾任公司副总经理李丽华担任董事的企业
北京富通康影科技有限公司	北京富通康影医疗科技有限公司持股 100%的企业
富通康影医疗科技（河北）有限公司	北京富通康影医疗科技有限公司持股 100%的企业
青岛百洋盛汇医疗设备有限公司	报告期内曾属于子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度(如适用)	上期金额
安士制药(中山)有限公司	采购商品	468,689,671.52			413,107,073.65
北京迈迪中康科技有限公司	采购商品、接受服务	34,369,991.15			
日美健药品(中国)有限公司	采购商品	22,382,009.32			30,793,976.90
苏州同心医疗科技股份有限公司	采购商品	13,562,840.67			15,518,103.54
北京百洋绿洲家园酒店管理有限公司(原名:北京莲宫雅叙餐饮管理有限公司)	接受服务	4,660,546.77			3,735,191.65
青岛百洋健康产业园区股份有限公司	接受服务	5,442,705.46			
青岛掌上医讯信息技术有限公司	接受服务	1,287,142.09			1,663,592.64
青岛承天上食餐饮管理有限公司	接受服务	1,177,944.90			
青岛百洋绿洲家园酒店有限公司(原名:青岛莲宫雅叙餐饮管理有限公司)	接受服务	1,063,239.34			
青岛五维康科技有限公司	采购商品、接受服务	995,167.12			897,256.64
青岛海慧物业管理有限公司	接受服务	992,812.69			
青岛菩提医疗医院管理集团有限公司	接受服务	848,584.00			628,591.00
百洋智能科技集团股份有限公司	采购商品、接受服务	292,534.90			128,115.71
青岛菊之汤酒店管理有限公司	接受服务	121,203.00			376,356.00
青岛百洋汇保商业服务有限责任公司	接受服务	28,609.14			867,133.26
同昕生物技术(北京)有限公司	采购商品	74,469.87			82,205.79
青岛易复诊网络科技有限公司	接受服务				180,418.31
北京五维康科技有限公司	采购商品				3,451.33



### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安士制药（中山）有限公司	品牌服务	180,057,297.57	151,522,900.67
百洋医药集团有限公司	销售商品、提供服务	3,352,026.10	2,995,022.21
同昕生物技术（北京）有限公司	销售商品、提供服务	2,676,743.71	
日美健药品（中国）有限公司	销售商品	2,407,827.20	
青岛菩提医疗医院管理集团有限公司	销售商品	885,235.23	604,061.71
青岛百洋汇保商业服务有限责任公司	销售商品	499,627.12	1,824,038.67
苏州同心医疗科技股份有限公司	提供服务	44,778.76	56,603.77
青岛百洋菩提生物诊断有限公司	提供服务	10,713.59	42,338.59
青岛百洋绿洲家园酒店有限公司（原名：青岛莲宫雅叙餐饮管理有限公司）	销售商品	312.83	
北京百洋诚创医药投资有限公司	处置资产		5,077,030.35
青岛菩提慧生医学检验有限公司	提供服务		5,083.23
青岛掌上医讯信息技术有限公司	销售商品		515.66
重药万维（北京）医药有限公司（北京万维医药有限公司）	销售商品		7,564,852.24
北京百洋汇康智慧药房有限公司	销售商品		12,103,055.89
苏州方科生物科技有限公司	提供服务		32,830.19
青岛普泰科生物医药科技有限公司	软件使用费		58,962.27
青岛百年康健医疗科技有限公司	软件使用费		58,962.27

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

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
百洋医药集团有限公司	房屋租赁	5,843,428.54	8,148,579.48
北京百洋诚创医药投资有限公司	房屋租赁	1,314,109.47	
青岛菩提慧生医学检验有限公司	房屋租赁	816,430.54	
青岛普泰科生物医药科技有限公司	房屋租赁	202,548.72	101,274.36
北京五维康科技有限公司	房屋租赁	89,128.75	80,821.05
北京百洋众信康健投资管理有限公司	房屋租赁	74,638.31	
北京百洋国心医用科技有限公司	房屋租赁	45,425.42	
青岛世华慧医院有限公司	房屋租赁	28,216.20	
北京百洋家健康管理有限公司	房屋租赁	17,015.31	
北京百洋绿洲家园酒店管理有限公司	房屋租赁	10,425.97	

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
北京易格在姆信息技术有限公司	房屋租赁	9,329.31	
北京毅慧康智能科技有限公司	房屋租赁	9,329.31	
北京众信成海健康产业管理发展有限公司	房屋租赁	9,329.31	
青岛五维康科技有限公司	房屋租赁	6,434.22	
北京华科先锋医疗器械有限公司	房屋租赁		352,385.78

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
百洋医药集团有限公司	房屋租赁				273,529.05	22,897,058.49					

### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
付钢	1,400,000.00	2023年2月1日	2024年2月1日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	2,800,000.00	2023年1月9日	2024年1月9日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	4,500,000.00	2023年6月15日	2024年6月15日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	1,000,000.00	2023年2月15日	2024年2月15日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	2,000,000.00	2023年3月9日	2024年3月9日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	1,000,000.00	2023年2月23日	2024年2月23日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	5,000,000.00	2023年10月16日	2024年10月16日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	4,000,000.00	2023年11月13日	2024年11月13日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	9,900,000.00	2023年11月28日	2024年11月28日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	10,000,000.00	2023年3月23日	2024年3月23日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	7,806,450.00	2023年11月15日	2024年2月15日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	22,750,000.00	2023年9月27日	2024年3月27日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	11,500,000.00	2023年10月10日	2024年4月10日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	2,681,427.50	2023年10月27日	2024年1月27日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	27,500,000.00	2023年7月5日	2024年1月5日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	8,271,400.00	2023年10月20日	2024年1月20日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	32,500,000.00	2024-01-10	2024年7月10日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除

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
付钢	11,366,350.00	2024-01-17	2024年4月17日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	9,571,506.46	2023年8月15日	2024年2月15日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	9,702,134.33	2023年9月8日	2024年3月8日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	11,066,907.37	2023年10月10日	2024年4月10日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	3,461,254.96	2023年11月6日	2024年5月6日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	9,133,398.30	2023年11月10日	2024年5月10日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	60,000.00	2023年2月21日	2024年2月2日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	428,779.88	2023年7月27日	2024年7月8日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	500,000.00	2023年1月19日	2024年1月20日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	500,000.00	2023年1月19日	2024年6月20日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	1,000,000.00	2023年1月19日	2024年12月20日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	9,500,000.00	2021年6月15日	2024年6月11日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
百洋医药集团有限公司	9,500,000.00	2021年6月15日	2024年6月11日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
百洋医药集团有限公司	48,000,000.00	2022年11月25日	2024年5月24日	是，借款已偿还完毕 实际担保义务已解除
付钢	100,000,000.00	2024年3月29日	2028年3月29日	否
付钢	3,000,000.00	2024年8月5日	2028年3月20日	否
付钢	7,000,000.00	2024年8月5日	2028年7月20日	否
付钢	3,000,000.00	2024年8月5日	2029年3月20日	否
付钢	7,000,000.00	2024年8月5日	2029年7月20日	否
付钢	3,200,000.00	2024年8月5日	2030年3月20日	否
付钢	10,000,000.00	2024年8月5日	2030年7月20日	否
付钢	10,000,000.00	2024年8月5日	2031年3月20日	否
付钢	16,400,000.00	2024年8月5日	2031年7月20日	否

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
付钢	10,000,000.00	2024年8月5日	2032年3月20日	否
付钢	42,800,000.00	2024年8月5日	2032年7月20日	否
付钢	10,000,000.00	2024年8月5日	2033年3月20日	否
付钢	42,800,000.00	2024年8月5日	2033年7月20日	否
付钢	10,000,000.00	2024年8月5日	2034年3月20日	否
付钢	88,800,000.00	2024年8月5日	2034年8月1日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	3,000,000.00	2023年1月19日	2025年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	750,681.92	2023年1月19日	2026年1月17日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	2,000,000.00	2023年2月6日	2025年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	504,200.00	2023年2月6日	2026年1月17日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	1,000,000.00	2023年3月1日	2025年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	113,000.00	2023年3月1日	2026年1月17日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	3,000,000.00	2023年4月14日	2025年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	795,118.08	2023年4月14日	2026年1月17日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	1,000,000.00	2023年6月2日	2025年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	1,500,000.00	2023年6月2日	2025年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	1,500,000.00	2023年6月2日	2026年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	2,000,000.00	2023年6月2日	2026年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	2,000,000.00	2023年6月2日	2027年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	2,500,000.00	2023年6月2日	2027年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	2,500,000.00	2023年6月2日	2028年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	3,000,000.00	2023年6月2日	2028年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	3,000,000.00	2023年6月2日	2029年6月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	7,000,000.00	2023年6月2日	2029年12月20日	否
青岛百洋云健酒店管理股份有限公司	7,000,000.00	2023年6月2日	2030年5月29日	否

#### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	21,599,370.75	21,203,415.45

#### (六) 关联方应收应付等未结算项目

##### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	同昕生物技术（北京）有限公司	2,795,395.34			
	日美健药品（中国）有限公司	1,552,296.83	7,761.48		
	百洋医药集团有限公司	223,424.00		627,290.46	
	青岛菩提医疗医院管理集团有限公司	128,046.48		72,210.94	
	安士制药（中山）有限公司			6,704,873.07	33,524.37
	青岛五维康科技有限公司			80,821.05	404.11
	青岛普泰科生物医药科技有限公司			58,962.27	
	青岛百年康健医疗科技有限公司			58,962.27	
	北京华科先锋医疗器械有限公司			352,385.78	1,761.93
预付款项					
	Zap Medical System, Ltd.	15,526,944.00			
	北京迈迪中康科技有限公司	868,050.00			
	青岛五维康科技有限公司	732,389.40			
	安士制药（中山）有限公司	127,692.83		134,220.46	
	青岛掌上医讯信息技术有限公司	47,135.00			
	北京百洋绿洲家园酒店管理有限公司（原名：北京莲宫雅叙餐饮管理有限公司）	41,800.00			
	青岛五维康科技有限公司			750,000.00	
其他应收款					
	青岛百洋盛汇医疗设备有限公司	127,172,139.14	635,860.70		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛菩提慧生医学检验有限公司	889,909.28			
	青岛海慧物业管理有限公司	368,580.00	333.15	900.00	
	北京百洋绿洲家园酒店管理有限公司（原名：北京莲宫雅叙餐饮管理有限公司）	238,100.00		196,200.00	
	青岛普泰科生物医药科技有限公司	55,194.53			
	青岛世华慧医院有限公司市北世华慧医院	30,755.66			
	北京百洋家健康管理有限公司	8,377.74			
	百洋医药集团有限公司			138,830,000.00	
	青岛菊之汤酒店管理有限公司			300.00	
	天津志合永盛科技发展有限公司（有限合伙）			10,000.00	
	珠海德智明投资管理有限公司			37,000,000.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	安士制药（中山）有限公司	116,198,356.61	145,338,213.28
	日美健药品（中国）有限公司	6,470,336.10	7,175,699.36
	同昕生物技术（北京）有限公司	32,640.00	18,144.00
	青岛百洋汇保商业服务有限责任公司	28,873.78	
	青岛掌上医讯信息技术有限公司	88,912.80	
	安士生物科技（中山）有限公司		467.41
	苏州同心医疗科技股份有限公司		1,200,000.00
应付票据			
	安士制药（中山）有限公司	301,778,968.64	181,867,035.77
其他应付款			
	百洋医药集团有限公司	321,065,204.66	151,670,700.00
	青岛汇铸百洋健康产业投资基金（有限合伙）	95,195,638.00	



项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	青岛菩提永和投资管理中心 (有限合伙)	12,340,822.00	
	青岛百洋健康产业园区股份 有限公司	5,830,526.61	
	青岛承天上食餐饮管理有限 公司	1,034,389.00	
	青岛百洋绿洲家园酒店有限 公司	245,790.36	
	青岛掌上医讯信息技术有限 公司	78,042.00	145,220.00
	百洋智能科技集团股份有限 公司	62,897.00	
	北京百洋绿洲家园酒店管理 有限公司(原名:北京莲宫雅 叙餐饮管理有限公司)	157,410.96	5,507.00
	青岛易复诊网络科技有限公司	693.65	693.65
租赁负债			
	百洋医药集团有限公司	19,197,618.60	
一年内到期的租赁负债			
	百洋医药集团有限公司	6,190,741.43	

#### (七) 资金集中管理

截至资产负债表日, 本公司无资金集中管理情况。

#### (八) 关联方股权交易情况

##### 1、 向关联方购买同一控制下企业股权事项

公司于 2024 年 5 月 20 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十六次会议, 2024 年 7 月 5 日召开 2024 年第二次临时股东大会, 审议通过了《关于收购上海百洋制药股份有限公司、青岛百洋投资集团有限公司、青岛百洋伊仁投资管理有限公司及北京百洋康合科技有限公司股权暨关联交易的议案》。

因本次关联方股权转让, 公司需向各关联方合计支付 88,003.6074 万元, 具体构成如下:

以 49,418.51 万元收购百洋医药集团有限公司(以下简称“百洋集团”)持有青岛百洋投资集团有限公司 100.000%的股权;

以 8,856.86 万元收购百洋集团持有青岛百洋伊仁投资管理有限公司 100.000%的股权;

以 629.564 万元收购百洋集团持有北京百洋康合科技有限公司 40.000%的股权;

以 7,591.3814 万元收购百洋集团持有上海百洋制药股份有限公司(以下简称

“百洋制药”）4.752%的股权；

以 19,039.1276 万元收购青岛汇铸百洋健康产业投资基金（有限合伙）持有百洋制药 11.918%的股权；

以 2,468.1644 万元收购青岛菩提永和投资管理中心（有限合伙）持有百洋制药的 1.545%股权。

同时根据前述公告约定的过渡期损益条款，结合《关于标的公司过渡期损益情况专项模拟报告》（信会师报字[2024]第 ZG12170 号），扣除过渡期损益后公司需实际支付的总价款为 86,861.970166 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司已累计支付 44,001.8037 万元，尚未支付 42,860.166466 万元挂账其他应付款。

2、 向关联方购买其持有的北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）股权情况

根据 2024 年 8 月 8 日第三届董事会第二十二次会议审议通过的《关于购买投资基金份额暨关联交易的议案》，公司拟以自有资金购买控股股东百洋医药集团有限公司持有的北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）10%的份额，对应认缴出资 2,500 万元。因标的份额尚未实缴出资，本次交易对价为人民币 0.00 元。

3、 与关联方共同投资廊坊临空百洋股权投资基金合伙企业（有限合伙）情况

公司于 2024 年 8 月 8 日，召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于拟与专业投资机构共同投资暨关联交易的议案》。公司拟与北京百洋众信康健投资管理有限公司（以下简称“百洋众信”）、河北临空私募基金管理有限公司、河北临空产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、廊坊市主导产业投资引导基金有限公司共同出资设立廊坊临空百洋股权投资基金合伙企业（有限合伙）。

该基金合伙企业（有限合伙）的认缴出资总额为人民币 2 亿元，公司拟作为有限合伙人以自有资金认缴出资 5,900 万元，占出资总额的 29.50%。

百洋众信的第一大股东是公司控股股东百洋医药集团有限公司的全资子公司北京百洋诚创医药投资有限公司，且公司实际控制人付钢、董事宋青担任百洋众信的董事、公司控股股东百洋集团监事李震担任百洋众信的董事长。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》，本次交易构成关联交易予以披露。

#### 4、 向联营企业增资情况

2024 年 12 月 10 日，公司召开第三届董事会第二十七次会议，审议通过《关于向参股公司增资暨关联交易的议案》。

根据业务发展需要，公司的参股公司安士制药（中山）有限公司拟将注册资本由人民币 2,665.7380 万元增加至人民币 10,000 万元，新增注册资本人民币 7,334.2620 万元，由全体股东按持股比例进行同比例增资。公司拟按持股比例向中山安士增资 2,429.0431 万元。本次增资完成后，公司合计认缴中山安士注册资本 3,311.9121 万元，合计持股比例为 33.1191%。

### 十三、 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

##### 1、 重要的新增对外投资

公司 2025 年 1 月 23 日召开第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第二十四次会议，分别审议通过了《关于全资子公司认购投资基金份额暨关联交易的议案》，同意公司全资子公司河北百洋诚达医药有限公司（以下简称“百洋诚达”）以自有资金认购廊坊临空百洋汇信股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“投资基金”）份额，交易完成后，该投资基金的认缴出资总额为人民币 2 亿元，百洋诚达作为有限合伙人认缴出资 5,800 万元，占出资总额的 29%。2025 年 2 月 18 日，投资基金首期募集资金 1.6 亿元已募集完毕，百洋诚达作为有限合伙人已实缴出资 4,600 万元。

##### 2、 重要的投资款支付

2024 年 8 月 8 日，公司召开第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于购买投资基金份额暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金购买百洋集团持有的投资基金 10%的份额，对应认缴出资额 2,500 万元，本次交易后，公司认缴出资投资基金 7,450 万元，占投资基金出资总额的 29.80%。截至 2024 年 12 月 31 日，公司按照基金管理人通知已足额完成第一期资金实缴资金 2450.00 万元。

公司于 2025 年 1 月按照基金管理人通知已足额支付第二期实缴资金 5000.00 万元。

## (二) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	400,521.914.22
利润分配方案	公司拟定 2024 年度利润分配预案为：以公司截至 2025 年 3 月 31 日的总股本 525,619,310 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 7.62 元（含税），拟共计派发现金 400,521,914.22 元（含税）。本年度公司不送红股，不转增股本。 如在 2025 年 4 月 1 日起至实施权益分派股权登记日期间，因可转换公司债券转股等原因导致公司总股本发生变动，公司将按照现金分红总额固定不变的原则对分配比例进行相应调整。如后续股本发生变化，公司将另行公告具体调整情况。

## 十五、其他重要事项

### (一) 股东股权质押事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司控股股东百洋医药集团有限公司及其一致行动人已累计质押公司股份 189,104,652 股，占其持股比例为 46.49%，占公司总股本比例为 35.98%。

### (二) 关于出售子公司青岛百洋盛汇医疗设备有限公司全部股权事项

根据公司 2024 年 12 月 27 日公告，为优化公司资产结构并结合公司发展战略，2024 年 12 月，公司将其持有的青岛百洋盛汇医疗设备有限公司（以下简称“百洋盛汇”）57%股权出售至青岛凌安投资管理有限公司。本次交易完成后，公司不再持有百洋盛汇股权，百洋盛汇不再纳入公司合并报表范围。百洋盛汇已完成股权变更相关的工商登记。

截至本次出售股权交割日，百洋盛汇尚未归还公司及子公司的借款本金共计 12,400 万元，借款年化利率为 3.29%-3.80%。

截至 2024 年 11 月 30 日，百洋盛汇尚未归还借款本息合计 12,724.01 万元（利息将按照借款本金和用款天数计算）。百洋盛汇出表后公司尚未收回的上述债权被动产构成财务资助。

截至报告出具日，百洋盛汇已将借款本金和对应的利息全部偿还。

### (三) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司内部相互提供担保未执行完毕情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋挑剔喵商贸有限公司	7,000,000.00	2024/9/24	2028/9/24
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋挑剔喵商贸有限公司	10,000,000.00	2024/12/27	2025/12/27
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋易美科技术有限公司	600,000.00	2024-02-07	2028-02-07

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋易美科技有限公司	3,800,000.00	2024-06-24	2028-06-24
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋易美科技有限公司	233,028.35	2024/2/21	2028-02-28
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋易美科技有限公司	612,630.97	2024/2/21	2028-02-28
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋易美科技有限公司	1,835,007.56	2024/4/29	2028-04-19
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋易美科技有限公司	385,421.14	2024/4/29	2028-04-19
青岛百洋医药股份有限公司	青岛典众文化传播有限公司	1,000,000.00	2024/10/30	2028/10/29
青岛百洋医药股份有限公司	天津百洋医药有限公司	1,778,592.44	2024-09-10	2028-09-10
青岛百洋医药股份有限公司	天津百洋医药有限公司	1,624,256.26	2024-09-23	2028-09-23
青岛百洋医药股份有限公司	天津百洋医药有限公司	1,484,259.30	2024-10-31	2028-10-31
青岛百洋医药股份有限公司	天津百洋医药有限公司	1,940,969.20	2024-11-08	2028-11-08
青岛百洋医药股份有限公司	天津百洋医药有限公司	3,171,922.80	2024-11-22	2028-11-22
青岛百洋医药股份有限公司	天津百洋医药有限公司	10,000,000.00	2024-12-02	2028-12-01
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋健康药房连锁有限公司	12,703,991.27	2024/7/10	2028/1/10
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋健康药房连锁有限公司	11,301,548.57	2024/8/9	2028/2/9
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋健康药房连锁有限公司	9,526,943.11	2024/9/10	2028/3/10
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋健康药房连锁有限公司	8,305,659.37	2024/10/10	2028/4/10
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋健康药房连锁有限公司	4,719,237.01	2024/11/8	2028/5/8
青岛百洋医药股份有限公司	青岛百洋健康药房连锁有限公司	6,010,486.15	2024/12/10	2028/6/10
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-05-17	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-05-17	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,210,000.00	2024-05-17	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-05-17	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,210,000.00	2024-05-17	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-05-17	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,760,000.00	2024-05-17	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-05-17	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,180,200.00	2024-05-17	2032/4/15

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	450,000.00	2024-06-17	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	300,000.00	2024-06-17	2032/4/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-04	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-04	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,360,000.00	2024-07-04	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-04	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,360,000.00	2024-07-04	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,450,000.00	2024-07-04	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,500,000.00	2024-07-04	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-04	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,347,400.00	2024-07-04	2032/4/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,220,000.00	2024-07-23	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-23	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,690,000.00	2024-07-23	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-23	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,690,000.00	2024-07-23	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,370,000.00	2024-07-23	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,000,000.00	2024-07-23	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,000,000.00	2024-07-23	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,675,400.00	2024-07-23	2032/4/15

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,863,108.00	2024-08-20	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	955,406.00	2024-08-20	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,823,108.00	2024-08-20	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	955,406.00	2024-08-20	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,823,108.00	2024-08-20	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,199,257.00	2024-08-20	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,268,885.00	2024-08-20	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	955,406.00	2024-08-20	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,085,880.32	2024-08-20	2032/4/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	850,322.00	2024-09-14	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	566,881.00	2024-09-14	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	850,322.00	2024-09-14	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	566,881.00	2024-09-14	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	850,322.00	2024-09-14	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	708,601.00	2024-09-14	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,062,902.00	2024-09-14	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	566,881.00	2024-09-14	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,052,897.52	2024-09-14	2032/4/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,278,980.00	2024-11-05	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,519,320.00	2024-11-05	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,278,980.00	2024-11-05	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,519,320.00	2024-11-05	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,278,980.00	2024-11-05	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,899,150.00	2024-11-05	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,848,725.00	2024-11-05	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,519,320.00	2024-11-05	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	2,838,725.00	2024-11-05	2032/4/15

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	705,155.00	2024-11-26	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	470,104.00	2024-11-26	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	705,155.00	2024-11-26	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	470,104.00	2024-11-26	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	705,155.00	2024-11-26	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	587,629.00	2024-11-26	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	881,444.00	2024-11-26	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	470,104.00	2024-11-26	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	705,150.00	2024-11-26	2032/4/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	869,469.00	2024-12-27	2028/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	579,646.00	2024-12-27	2028/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	869,469.00	2024-12-27	2029/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	579,646.00	2024-12-27	2029/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	869,469.00	2024-12-27	2030/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	724,557.00	2024-12-27	2030/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	1,086,836.00	2024-12-27	2031/5/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	579,646.00	2024-12-27	2031/11/15
上海百洋制药股份有限公司	青岛百洋制药有限公司	869,462.00	2024-12-27	2032/4/15
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	5,000,000.00	2024/7/9	2028/7/9
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	10,000,000.00	2024/8/6	2028/8/6
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	5,000,000.00	2024-06-20	2028/6/19
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	5,000,000.00	2024-07-15	2028/6/19
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	5,000,000.00	2024-08-14	2028/8/14
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	10,000,000.00	2024-01-30	2028/1/23
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	5,000,000.00	2024-06-27	2028/6/24
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	324,660.00	2024-07-18	2028/1/18
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	440,039.60	2024-07-18	2028/1/18



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	195,958.42	2024-07-18	2028/1/18
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	6,930,000.00	2024-07-18	2028/1/18
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	273,000.00	2024-07-18	2028/1/18
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	2,310,000.00	2024-08-16	2028/2/16
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	4,620,000.00	2024-08-14	2028/2/14
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	6,930,000.00	2024-10-12	2028/4/12
上海百洋制药股份有限公司	上海黄海制药有限责任公司	6,468,000.00	2024-12-12	2028/6/12

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,001,457,916.04	1,199,230,231.93
1 至 2 年	48,204,386.74	96,693,718.71
2 至 3 年	16,338,277.38	10,980,475.93
3 年以上	7,640,784.85	11,257,100.63
小计	1,073,641,365.01	1,318,161,527.20
减：坏账准备	25,427,224.63	32,001,528.72
合计	1,048,214,140.38	1,286,159,998.48

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,073,641,365.01	100.00	25,427,224.63	2.37	1,048,214,140.38	1,318,161,527.20	100.00	32,001,528.72	2.43	1,286,159,998.48
其中：										
组合 A	1,031,555,837.88	96.08	25,427,224.63	2.46	1,006,128,613.25	1,235,894,946.94	93.76	32,001,528.72	2.59	1,203,893,418.22
组合 C	42,085,527.13	3.92			42,085,527.13	82,266,580.26	6.24			82,266,580.26
合计	1,073,641,365.01	100.00	25,427,224.63		1,048,214,140.38	1,318,161,527.20	100.00	32,001,528.72		1,286,159,998.48

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 A	1,031,555,837.88	25,427,224.63	2.46
组合 C	42,085,527.13		
合计	1,073,641,365.01	25,427,224.63	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 A	32,001,528.72	9,551,914.22	10,836,601.90	5,289,616.41		25,427,224.63
合计	32,001,528.72	9,551,914.22	10,836,601.90	5,289,616.41		25,427,224.63

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,289,616.41

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	96,737,784.29		96,737,784.29	6.75	483,688.92
客户二	72,464,603.56		72,464,603.56	6.68	362,323.02
客户三	71,504,739.11		71,504,739.11	6.66	357,523.70
客户四	54,641,589.20		54,641,589.20	5.09	273,207.95
客户五	44,094,556.14		44,094,556.14	4.11	220,472.78
合计	339,443,272.30		339,443,272.30	29.29	1,697,216.37

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	625,961,300.70	528,285,420.96
合计	625,961,300.70	528,285,420.96

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	286,388,988.18	233,046,856.94
1 至 2 年	173,278,430.02	143,948,348.48
2 至 3 年	48,653,376.28	84,767,264.75
3 年以上	120,860,437.05	69,934,039.45
小计	629,181,231.53	531,696,509.62
减：坏账准备	3,219,930.83	3,411,088.66
合计	625,961,300.70	528,285,420.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	629,181,231.53	100.00	3,219,930.83	0.51	625,961,300.70	531,696,509.62	100.00	3,411,088.66	0.64	528,285,420.96
其中：										
组合 A	4,360,789.46	0.69	3,219,930.83	73.84	1,140,858.63	8,771,236.76	1.65	3,411,088.66	38.89	5,360,148.10
组合 B	6,540,713.86	1.04			6,540,713.86	7,155,078.58	1.35			7,155,078.58
组合 C	618,279,728.21	98.27			618,279,728.21	515,770,194.28	97.00			515,770,194.28
合计	629,181,231.53	100.00	3,219,930.83		625,961,300.70	531,696,509.62	100.00	3,411,088.66		528,285,420.96

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 A	4,360,789.46	3,219,930.83	73.84
组合 B	6,540,713.86		
组合 C	618,279,728.21		
合计	629,181,231.53	3,219,930.83	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	724,255.61		2,686,833.05	3,411,088.66
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-329,426.77		329,426.77	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,522.90		329,426.77	356,949.67
本期转回	518,948.93		8,318.32	527,267.25
本期转销				
本期核销	20,840.25			20,840.25
其他变动				
期末余额	211,989.33		3,007,941.50	3,219,930.83

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	529,009,676.57		2,686,833.05	531,696,509.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-329,426.77		329,426.77	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	358,801,321.96		329,426.77	359,130,748.73
本期终止确认	261,637,708.50		8,318.32	261,646,026.82
其他变动				
期末余额	626,173,290.03		3,007,941.50	629,181,231.53

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 A	3,411,088.66	356,949.67	527,267.25	20,840.25		3,219,930.83
合计	3,411,088.66	356,949.67	527,267.25	20,840.25		3,219,930.83

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	20,840.25

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并关联方往来款	617,295,491.00	515,770,194.28
其他公司往来款	5,345,026.67	8,771,236.76
保证金	6,540,713.86	7,155,078.58
合计	629,181,231.53	531,696,509.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
子公司一	合并关联方往来款	185,000,000.00	1年以内；1-2年	29.40	
子公司二	合并关联方往来款	128,343,769.72	1年以内；1-2年；2-3年；3年以上	20.40	
子公司三	合并关联方往来款	60,110,700.00	1年以内	9.55	
子公司四	合并关联方往来款	55,012,433.53	1年以内；1-2年；2-3年；3年以上	8.74	
子公司五	合并关联方往来款	45,758,424.59	1年以内；1-2年；2-3年	7.27	
合计		474,225,327.84		75.36	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,471,645,712.95		1,471,645,712.95	540,303,172.20		540,303,172.20
对联营、合营企业投资	148,116,733.94	8,308,125.91	139,808,608.03	36,215,098.06		36,215,098.06
合计	1,619,762,446.89	8,308,125.91	1,611,454,320.98	576,518,270.26		576,518,270.26



## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
青岛东源生物科技有限公司	111,731,813.68						111,731,813.68	
青岛百洋易美科技有限公司	58,072,064.34						58,072,064.34	
天津百洋医药有限公司	22,185,000.00						22,185,000.00	
山东百洋医药科技有限公司	51,000,000.00						51,000,000.00	
江西百洋医药有限公司	10,410,000.00						10,410,000.00	
青岛联瀚一格商贸有限公司	1,580,000.00			1,580,000.00				
上海百洋慧智能医疗科技有限公司	1,700,000.00						1,700,000.00	
青岛百洋西岸医药科技有限公司	10,200,000.00						10,200,000.00	
青岛森然健康科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00				
北京承善堂健康科技有限公司	3,412,292.18						3,412,292.18	
青岛知了健康科技有限公司	14,000,002.00		500,000.00				14,500,002.00	
青岛百洋医药物流有限公司	2,930,000.00						2,930,000.00	
北京百洋智合医学成果转化服务有限公司	28,100,000.00						28,100,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京百洋诚达医药科技有限公司	59,000,000.00						59,000,000.00	
北京百洋国胜医疗器械有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
百洋健康产业国际商贸有限公司	102,982,000.00						102,982,000.00	
河北百洋诚达医药有限公司	50,000,000.00		276,000,000.00				326,000,000.00	
青岛百洋投资集团有限公司			302,383,432.87				302,383,432.87	
青岛百洋伊仁投资管理有限公司			44,096,847.08				44,096,847.08	
北京百洋康合科技有限公司			161,626.80				161,626.80	
百洋医药（湖南）有限公司			5,100,000.00				5,100,000.00	
安徽喆康医疗科技有限公司			17,693,900.00				17,693,900.00	
上海百洋制药股份有限公司			290,986,734.00				290,986,734.00	
合计	540,303,172.20		936,922,540.75	5,580,000.00			1,471,645,712.95	

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
安士制药（中山）有限公司	26,693,896.19				8,533,419.27				710,340.00		34,516,975.46	
日美健药品（中国）有限公司	9,521,201.87				303,081.67				450,068.30		9,374,215.24	
北京五维康科技有限公司			52,379,400.00		-1,284,000.69				8,308,125.91		42,787,273.40	8,308,125.91
北京市门头沟区百洋医药产业投资基金（有限合伙）			24,500,000.00		-355,849.93						24,144,150.07	
廊坊临空百洋股权投资基金合伙企业（有限合伙）			29,000,000.00		-14,006.14						28,985,993.86	
合计	36,215,098.06		105,879,400.00		7,182,644.18				1,160,408.30	8,308,125.91	139,808,608.03	8,308,125.91

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,707,906,817.89	3,542,353,182.06	5,411,320,767.55	3,978,571,900.29
其他业务	14,083,819.05	7,831,317.27	20,841,700.49	3,670,789.96
合计	4,721,990,636.94	3,550,184,499.33	5,432,162,468.04	3,982,242,690.25

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	394,461,776.63	76,020,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	7,182,644.18	4,216,521.62
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,051,043.80
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-3,397,713.84	-2,298,865.16
合计	398,246,706.97	71,886,612.66

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,412,991.33	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,960,625.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,058,406.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	67,286,673.80	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,797,640.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	440,772.58	
小计	84,361,829.04	
所得税影响额	2,655,969.43	
少数股东权益影响额（税后）	46,059,610.42	
合计	35,646,249.19	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.94	1.32	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.68	1.25	1.22

青岛百洋医药股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二五年四月二十二日