东北制药集团股份有限公司
审计报告

天职业字[2026]15799 号

目　　录

审 计 报 告 ——1

2025 年度财务报表——5

2025 年度财务报表附注——17

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京264YB267XK

审计报告

天职业字[2026]15799 号

东北制药集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东北制药集团股份有限公司（以下简称东北制药公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了东北制药公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东北制药公司，适用了对公众利益实体的独立性要求，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）应收账款坏账准备计提	
截至 2025 年 12 月 31 日止，东北制药公司合并财务报表中应收账款余额为 205,993.06 万元，坏账准备为 32,702.93 万元。 由于应收账款余额及预期信用损失准备金额重大，且评估预期信用损失准备涉及重大会计判断及估计，我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。 相关披露详见附注“三、(十一)金融工具”、附注三、(十三)应收账款、附注“六、(四)应收账款”。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： 1.了解公司与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，识别关键控制流程，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试制度运行的有效性； 2.复核管理层计提坏账准备的相关会计政策，分析管理层应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等； 3.对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对； 4.对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确； 5.获取管理层编制的账龄分析表，复核其准确性，并关注账龄较长和逾期的应收账款，通过查询客户经营状况、历史交易和还款情况验证管理层判断的合理性； 6.结合应收账款函证及期后回款的检查，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性； 7.检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
（二）存货跌价准备计提	
截至 2025 年 12 月 31 日，东北制药公司存货账面余额 130,047.14 万元，存货跌价准备为 11,890.60 万元。 由于存货金额重大，且可变现净值的确定涉及管理层的判断，判断的合理性对存货跌价准备计提的结果具有重大影响，因此我们将存货跌价准备计提确定为关键审计事项。 相关披露详见附注“三、(十六)存货”、附注“六、（九）存货”。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： 1.了解公司与存货跌价准备计提相关的内部控制，识别关键控制流程，评价这些控制的设计,确定其是否得到执行，并测试运行的有效性； 2.选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致； 3.评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性； 4.测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确； 5.取得公司存货的年末库龄清单并进行复核，结合对公司的存货监盘程序，检查存货的数量、状况、效期等，关注是否存在潜在陈旧或损毁； 6.检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

东北制药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东北制药公司 2025 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，管理层负责评估东北制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

东北制药治理层（以下简称治理层）负责监督东北制药公司的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东北制药公司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东北制药公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

（6）就东北制药公司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。

中国·北京

二〇二六年四月一日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	3,601,754,773.77	4,468,332,416.81	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	350,622.31		六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	440,776,337.16	534,622,306.52	六、（三）
应收账款	1,732,901,284.52	1,959,029,870.69	六、（四）
应收款项融资	244,430,667.26		六、（六）
预付款项	101,303,973.61	140,839,635.54	六、（七）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	186,387,478.52	192,507,181.41	六、（八）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,181,565,317.16	1,323,826,723.69	六、（九）
其中：数据资源			
合同资产	5,307,083.08	807,489.23	六、（五）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	37,516,857.55	26,520,171.69	六、（十）
流动资产合计	7,532,294,394.94	8,646,485,795.58	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	4,730,908.12	6,127,595.39	六、（十一）
其他权益工具投资			六、（十二）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	3,488,511,658.10	3,853,775,267.88	六、（十三）
在建工程	99,108,588.14	155,476,187.39	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	42,667,221.78	54,642,267.12	六、（十五）
无形资产	661,225,283.51	687,831,364.73	六、（十六）
其中：数据资源			
开发支出	746,063,347.98	717,739,470.70	七、（二）
其中：数据资源			
商誉	153,403,839.82	154,447,077.24	六、（十七）
长期待摊费用	16,654,112.12	24,311,985.86	六、（十八）
递延所得税资产	137,642,962.17	131,378,508.69	六、（十九）
其他非流动资产	6,645,538.33	13,966,330.67	六、（二十）
非流动资产合计	5,356,653,460.07	5,799,696,055.67	
资　产　总　计	12,888,947,855.01	14,446,181,851.25	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,891,780,154.51	1,542,200,000.00	六、（二十二）
△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	1,623,928,687.66	3,536,592,539.37	六、（二十三）
应付账款	1,238,491,928.98	1,303,925,503.92	六、（二十四）
预收款项			
合同负债	87,902,786.02	104,806,624.47	六、（二十五）
△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	36,183,196.51	46,252,665.34	六、（二十六）
应交税费	57,711,519.18	79,952,928.07	六、（二十七）
其他应付款	1,439,026,533.99	1,577,265,049.42	六、（二十八）
其中：应付利息			
应付股利	1,597,979.18	1,597,979.18	六、（二十八）
△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	80,585,388.81	55,428,853.85	六、（二十九）
其他流动负债	108,170,723.18	10,499,746.51	六、（三十）
流动负债合计	6,563,780,918.84	8,256,923,910.95	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	154,600,000.00		六、（三十一）
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	19,815,002.59	30,137,899.30	六、（三十二）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	16,350,000.00		六、（三十三）
递延收益	126,202,804.04	140,905,277.36	六、（三十四）
递延所得税负债	93,733,277.00	95,742,193.50	六、（十九）
其他非流动负债	245,207,406.83	352,829,670.57	六、（三十五）
非流动负债合计	655,908,490.46	619,615,040.73	
负 债 合 计	7,219,689,409.30	8,876,538,951.68	
所有者权益			
股本	1,427,088,265.00	1,429,103,265.00	六、（三十六）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2,519,017,553.86	2,490,048,047.37	六、（三十七）
减:库存股	2,471,560.00	67,129,260.00	六、（三十八）
其他综合收益	1,570,151.87	2,582,921.95	六、（三十九）
专项储备	6,272,155.82	6,387,512.20	六、（四十）
盈余公积	205,119,439.95	192,624,557.66	六、（四十一）
△一般风险准备			
未分配利润	1,373,265,658.30	1,267,995,910.44	六、（四十二）
归属于母公司所有者权益合计	5,529,861,664.80	5,321,612,954.62	
少数股东权益	139,396,780.91	248,029,944.95	
所有者权益合计	5,669,258,445.71	5,569,642,899.57	
负债及所有者权益合计	12,888,947,855.01	14,446,181,851.25	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	7,074,853,263.92	7,502,554,909.23	
其中：营业收入	7,074,853,263.92	7,502,554,909.23	六、（四十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6,671,639,822.19	6,888,697,612.66	
其中:营业成本	4,437,711,164.91	4,596,466,279.52	六、（四十三）
△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	77,093,663.77	77,341,554.24	六、（四十四）
销售费用	1,264,523,861.68	1,381,892,380.61	六、（四十五）
管理费用	702,328,686.07	741,452,499.90	六、（四十六）
研发费用	172,266,427.48	117,763,982.51	六、（四十七）
财务费用	17,716,018.28	-26,219,084.12	六、（四十八）
其中：利息费用	49,163,074.74	64,533,460.27	六、（四十八）
利息收入	90,670,813.43	128,628,643.84	六、（四十八）
加：其他收益	77,879,262.30	75,573,520.70	六、（四十九）
投资收益（损失以“－”号填列）	7,809,974.98	5,160,420.26	六、（五十）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-1,396,687.27		六、（五十）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	350,622.31		六、（五十一）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,492,408.75	2,544,051.19	六、（五十二）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-170,904,871.32	-125,566,328.87	六、（五十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	255,861.15	6,192,436.61	六、（五十四）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	314,111,882.40	577,761,396.46	
加：营业外收入	52,981,238.56	48,519,028.20	六、（五十五）
减：营业外支出	61,830,077.46	32,370,037.10	六、（五十六）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	305,263,043.50	593,910,387.56	
减：所得税费用	87,434,892.49	170,628,065.67	六、（五十七）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	217,828,151.01	423,282,321.89	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	217,828,151.01	423,282,321.89	
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）	260,070,456.65	409,848,498.88	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-42,242,305.64	13,433,823.01	
六、其他综合收益的税后净额	-1,008,512.83	629,692.33	六、（三十九）
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,012,770.08	632,527.83	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-1,012,770.08	632,527.83	
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	-1,012,770.08	632,527.83	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	4,257.25	-2,835.50	
七、综合收益总额	216,819,638.18	423,912,014.22	
归属于母公司所有者的综合收益总额	259,057,686.57	410,481,026.71	
归属于少数股东的综合收益总额	-42,238,048.39	13,430,987.51	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.18	0.29	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.18	0.29	二十、（二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	6,913,916,435.17	7,259,519,087.18	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	11,357,802.86	18,601,190.83	
收到其他与经营活动有关的现金	425,414,903.79	312,470,397.65	六、（五十九）
经营活动现金流入小计	7,350,689,141.82	7,590,590,675.66	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,540,793,039.93	3,877,759,625.28	
△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	1,005,729,405.15	1,003,139,832.02	
支付的各项税费	412,938,190.33	510,220,933.27	
支付其他与经营活动有关的现金	1,284,846,025.14	1,440,709,163.88	六、（五十九）
经营活动现金流出小计	6,244,306,660.55	6,831,829,554.45	
经营活动产生的现金流量净额	1,106,382,481.27	758,761,121.21	六、（六十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	53,156,000.17		
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,555,604.80	2,702,990.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	58,711,604.97	2,702,990.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	97,784,716.48	159,425,992.57	
投资支付的现金	50,293,508.78		
△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		127,243,511.20	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	148,078,225.26	286,669,503.77	
投资活动产生的现金流量净额	-89,366,620.29	-283,966,513.77	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	7,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	7,000.00		
取得借款收到的现金	2,847,800,000.00	1,772,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,665,920,000.00	13,246,058,631.88	六、（五十九）
筹资活动现金流入小计	6,513,727,000.00	15,018,258,631.88	
偿还债务支付的现金	2,334,000,000.00	2,447,629,999.99	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	196,902,896.73	206,138,041.64	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4,221,774,037.37	13,517,928,475.70	六、（五十九）
筹资活动现金流出小计	6,752,676,934.10	16,171,696,517.33	
筹资活动产生的现金流量净额	-238,949,934.10	-1,153,437,885.45	
四、汇率变动对现金的影响	-23,810,422.88	9,678,799.74	
五、现金及现金等价物净增加额	754,255,504.00	-668,964,478.27	六、（六十）
加：期初现金及现金等价物的余额	2,097,991,603.94	2,766,956,082.21	六、（六十）
六、期末现金及现金等价物余额	2,852,247,107.94	2,097,991,603.94	六、（六十）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,429,103,265.00				2,490,048,047.37	67,129,260.00	2,582,921.95	6,387,512.20	192,624,557.66		1,267,995,910.44		5,321,612,954.62	248,029,944.95	5,569,642,899.57
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,429,103,265.00				2,490,048,047.37	67,129,260.00	2,582,921.95	6,387,512.20	192,624,557.66		1,267,995,910.44		5,321,612,954.62	248,029,944.95	5,569,642,899.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,015,000.00				28,969,506.49	-64,657,700.00	-1,012,770.08	-115,356.38	12,494,882.29		105,269,747.86		208,248,710.18	-108,633,164.04	99,615,546.14
（一）综合收益总额							-1,012,770.08				260,070,456.65		259,057,686.57	-42,238,048.39	216,819,638.18
（二）所有者投入和减少资本	-2,015,000.00				28,969,506.49	-64,657,700.00							91,612,206.49	-63,451,246.49	28,160,960.00
1.所有者投入的普通股														-46,793,000.00	-46,793,000.00
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	-2,015,000.00				28,969,506.49	-64,657,700.00							91,612,206.49	-16,658,246.49	74,953,960.00
（三）利润分配									12,494,882.29		-154,800,708.79		-142,305,826.50	-2,943,869.16	-145,249,695.66
1.提取盈余公积									12,494,882.29		-12,494,882.29				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-142,305,826.50		-142,305,826.50	-2,943,869.16	-145,249,695.66
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-115,356.38					-115,356.38		-115,356.38
1.本年提取								13,325,537.70					13,325,537.70		13,325,537.70
2.本年使用								-13,440,894.08					-13,440,894.08		-13,440,894.08
（六）其他															
四、本年年末余额	1,427,088,265.00				2,519,017,553.86	2,471,560.00	1,570,151.87	6,272,155.82	205,119,439.95		1,373,265,658.30		5,529,861,664.80	139,396,780.91	5,669,258,445.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：周凯　　主管会计工作负责人：李新之　　会计机构负责人：夏田

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位:元

项目	上期金额													
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,429,103,265.00				2,467,796,232.36	110,717,740.00	1,950,394.12	6,455,322.50	180,321,681.95		1,013,360,613.77		4,988,269,769.70	170,472,520.27	5,158,742,289.97
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,429,103,265.00				2,467,796,232.36	110,717,740.00	1,950,394.12	6,455,322.50	180,321,681.95		1,013,360,613.77		4,988,269,769.70	170,472,520.27	5,158,742,289.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,251,815.01	-43,588,480.00	632,527.83	-67,810.30	12,302,875.71		254,635,296.67		333,343,184.92	77,557,424.68	410,900,609.60
（一）综合收益总额							632,527.83				409,848,498.88		410,481,026.71	13,433,823.01	423,914,849.72
（二）所有者投入和减少资本					22,251,815.01	-43,588,480.00							65,840,295.01		65,840,295.01
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					22,251,815.01								22,251,815.01		22,251,815.01
4.其他						-43,588,480.00							43,588,480.00		43,588,480.00
（三）利润分配									12,302,875.71		-155,213,202.21		-142,910,326.50	64,123,601.67	-78,786,724.83
1.提取盈余公积									12,302,875.71		-12,302,875.71				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-142,910,326.50		-142,910,326.50	64,123,601.67	-78,786,724.83
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用								-67,810.30					-67,810.30		-67,810.30
1.本年提取								16,249,227.55					16,249,227.55		16,249,227.55
2.本年使用								-16,317,037.85					-16,317,037.85		-16,317,037.85
（六）其他															
四、本年年末余额	1,429,103,265.00				2,490,048,047.37	67,129,260.00	2,582,921.95	6,387,512.20	192,624,557.66		1,267,995,910.44		5,321,612,954.62	248,029,944.95	5,569,642,899.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	1,085,594,156.52	593,861,207.73	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	350,622.31		
衍生金融资产			
应收票据	286,256,949.12	205,799,241.30	
应收账款	110,957,384.72	108,598,638.74	十九、（一）
应收款项融资	16,557,479.53		
预付款项	30,341,434.47	33,615,796.69	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,018,594,324.74	857,389,936.96	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	571,116.42	571,116.42	
△买入返售金融资产			
存货	486,989,650.02	520,786,269.10	
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			
流动资产合计	3,035,642,001.43	2,320,051,090.52	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,176,938,595.20	1,133,989,104.53	十九、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	3,218,426,963.58	3,624,767,028.53	
在建工程	65,815,347.51	71,970,414.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	474,776,214.16	497,448,877.62	
其中：数据资源			
开发支出	74,294,072.66	61,834,535.18	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	22,153,523.04	14,410,590.14	
其他非流动资产	4,914,944.83	5,036,783.31	
非流动资产合计	5,037,319,660.98	5,409,457,333.59	
资　产　总　计	8,072,961,662.41	7,729,508,424.11	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	987,943,022.86	705,000,000.00	
△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	164,345,593.38	244,876,495.08	
应付账款	648,760,365.34	752,697,764.66	
预收款项			
合同负债	59,204,813.29	36,642,907.83	
△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	1,928,686.98	20,861,137.03	
应交税费	12,630,744.66	37,919,778.45	
其他应付款	1,292,302,920.56	1,138,067,459.09	
其中：应付利息			
应付股利	817,164.32	817,164.32	
△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	57,200,000.00	35,200,000.00	
其他流动负债	55,908,109.11	2,664,548.91	
流动负债合计	3,280,224,256.18	2,973,930,091.05	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	77,000,000.00		
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	16,350,000.00		
递延收益	122,481,257.07	136,306,837.92	
递延所得税负债			
其他非流动负债	132,400,000.00	167,600,000.00	
非流动负债合计	348,231,257.07	303,906,837.92	
负 债 合 计	3,628,455,513.25	3,277,836,928.97	
所有者权益			
股本	1,427,088,265.00	1,429,103,265.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2,479,409,519.55	2,485,060,561.88	
减:库存股	2,471,560.00	20,329,260.00	
其他综合收益	-1,275,000.00	-1,275,000.00	
专项储备			
盈余公积	205,119,439.95	192,624,557.66	
△一般风险准备			
未分配利润	336,635,484.66	366,487,370.60	
所有者权益合计	4,444,506,149.16	4,451,671,495.14	
负债及所有者权益合计	8,072,961,662.41	7,729,508,424.11	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
二、营业总收入	1,795,946,731.87	2,081,380,798.49	
其中：营业收入	1,795,946,731.87	2,081,380,798.49	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,570,857,434.85	1,841,725,631.36	
其中:营业成本	1,026,493,599.32	1,182,045,181.11	十九、（四）
△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	47,235,460.07	47,639,175.05	
销售费用	17,150,480.69	20,529,146.80	
管理费用	423,511,198.82	496,054,132.62	
研发费用	58,523,795.73	86,747,995.91	
财务费用	-2,057,099.78	8,709,999.87	
其中：利息费用	19,751,233.06	37,772,761.14	
利息收入	33,257,726.40	23,985,516.62	
加：其他收益	26,332,493.99	22,353,350.35	
投资收益（损失以“－”号填列）	5,886,061.07	2,717,565.51	十九、（五）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	350,622.31		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,281,373.69	430,788.57	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-153,317,563.94	-105,260,027.29	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	2,053,847.25	1,568,155.67	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	102,113,384.01	161,464,999.94	
加：营业外收入	44,900,433.36	11,337,749.38	
减：营业外支出	21,393,647.98	30,060,967.97	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	125,620,169.39	142,741,781.35	
减：所得税费用	671,346.54	19,713,024.25	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	124,948,822.85	123,028,757.10	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	124,948,822.85	123,028,757.10	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	124,948,822.85	123,028,757.10	
八、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。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,682,101,938.06	2,103,189,845.42	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	2,612,176.60	11,208,378.52	
收到其他与经营活动有关的现金	403,342,190.45	784,959,846.02	
经营活动现金流入小计	2,088,056,305.11	2,899,358,069.96	
购买商品、接受劳务支付的现金	681,797,824.25	916,960,921.35	
△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	432,083,729.95	450,208,819.95	
支付的各项税费	135,889,738.45	138,251,302.19	
支付其他与经营活动有关的现金	278,764,583.62	307,864,782.50	
经营活动现金流出小计	1,528,535,876.27	1,813,285,825.99	
经营活动产生的现金流量净额	559,520,428.84	1,086,072,243.97	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	53,156,000.17		
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,538,725.09	2,962,972.52	
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	58,694,725.26	2,962,972.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,929,470.03	16,477,915.97	
投资支付的现金	93,293,508.78	209,755,022.22	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	105,222,978.81	226,232,938.19	
投资活动产生的现金流量净额	-46,528,253.55	-223,269,965.67	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,137,800,000.00	855,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	7,500,000.00	651,243,254.53	
筹资活动现金流入小计	1,145,300,000.00	1,506,243,254.53	
偿还债务支付的现金	946,000,000.00	1,523,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	164,335,017.25	183,592,976.89	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	40,800,648.21	623,845,378.19	
筹资活动现金流出小计	1,151,135,665.46	2,330,638,355.08	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,835,665.46	-824,395,100.55	
四、汇率变动对现金的影响	-20,913,074.13	7,144,314.08	
五、现金及现金等价物净增加额	486,243,435.70	45,551,491.83	
加：期初现金及现金等价物的余额	570,085,850.12	524,534,358.29	
六、期末现金及现金等价物余额	1,056,329,285.82	570,085,850.12	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,429,103,265.00				2,485,060,561.88	20,329,260.00	-1,275,000.00		192,624,557.66		366,487,370.60	4,451,671,495.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,429,103,265.00				2,485,060,561.88	20,329,260.00	-1,275,000.00		192,624,557.66		366,487,370.60	4,451,671,495.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,015,000.00				-5,651,042.33	-17,857,700.00			12,494,882.29		-29,851,885.94	-7,165,345.98
（一）综合收益总额											124,948,822.85	124,948,822.85
（二）所有者投入和减少资本	-2,015,000.00				-5,651,042.33	-17,857,700.00						10,191,657.67
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-2,015,000.00				-5,651,042.33	-17,857,700.00						10,191,657.67
（三）利润分配									12,494,882.29		-154,800,708.79	-142,305,826.50
1. 提取盈余公积									12,494,882.29		-12,494,882.29	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-142,305,826.50	-142,305,826.50
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取								13,325,537.70				13,325,537.70
2. 本年使用								-13,325,537.70				-13,325,537.70
（六）其他												
四、本年年末余额	1,427,088,265.00				2,479,409,519.55	2,471,560.00	-1,275,000.00		205,119,439.95		336,635,484.66	4,444,506,149.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：东北制药集团股份有限公司　　2025年度　　金额单位：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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,429,103,265.00				2,462,808,746.87	110,717,740.00	-1,275,000.00		180,321,681.95		398,671,815.71	4,358,912,769.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,429,103,265.00				2,462,808,746.87	110,717,740.00	-1,275,000.00		180,321,681.95		398,671,815.71	4,358,912,769.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,251,815.01	-90,388,480.00			12,302,875.71		-32,184,445.11	92,758,725.61
（一）综合收益总额											123,028,757.10	123,028,757.10
（二）所有者投入和减少资本					22,251,815.01	-90,388,480.00						112,640,295.01
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					22,251,815.01							22,251,815.01
4.其他						-90,388,480.00						90,388,480.00
（三）利润分配									12,302,875.71		-155,213,202.21	-142,910,326.50
1.提取盈余公积									12,302,875.71		-12,302,875.71	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-142,910,326.50	-142,910,326.50
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								16,249,227.55				16,249,227.55
2.本年使用								-16,249,227.55				-16,249,227.55
（六）其他												
四、本年年末余额	1,429,103,265.00				2,485,060,561.88	20,329,260.00	-1,275,000.00		192,624,557.66		366,487,370.60	4,451,671,495.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

东北制药集团股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）基本情况

东北制药集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经沈阳市经济体制改革委员会的沈体改发（1993）76 号文件批准，由东北制药集团有限责任公司（以下简称“东药集团”）为独家发起人定向募集方式设立的股份有限公司，1996 年 5 月 23 日经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)42 号文件批准在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称东北制药，股票交易代码 000597。

2018 年度，辽宁方大集团实业有限公司（以下简称“方大集团”）以现金购买非公开发行股份和深圳证券交易所集中竞价交易方式，增持本公司 148,153,873 股。增持后，本公司控股股东由东北制药集团有限责任公司变更为辽宁方大集团实业有限公司。

2021 年 7 月 4 日，东药集团和沈阳盛京金控投资集团有限公司（以下简称“盛京金控集团”）与江西方大钢铁集团有限公司（以下简称“方大钢铁”）签署《东北制药集团有限责任公司、沈阳盛京金控投资集团有限公司与江西方大钢铁集团有限公司关于东北制药集团股份有限公司之股份转让协议》，东药集团与盛京金控集团将其合计持有的 254,865,083 股东北制药无限售条件流通股转让给方大钢铁，占公司总股本的 18.91%。本次权益变动后，方大钢铁需履行全面要约收购义务。

2021 年 9 月 27 日，要约收购股份的过户手续办理完成，方大钢铁持有公司 188,366,359 股股份，占公司总股本的 13.98%。

2021 年 10 月 13 日，东药集团、盛京金控集团将其合计持有的 254,865,083 股公司股份协议转让给方大钢铁的事项在中国证券登记结算有限责任公司办理完成过户登记手续。股份过户完成后，方大钢铁持有公司股份 443,231,442 股，占公司总股本的 32.88%，方大钢铁成为公司第一大股东；方大钢铁为方大集团全资子公司，方大钢铁、方大集团及实际控制人方威先生构成一致行动人，公司实际控制权未发生变化。

2022 年 7 月 14 日，公司第九届董事会第七次会议审议通过了《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分授予价格的议案》和《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量的议案》，公司根据股东大会授权将行权价格调整为 2.716 元/股，并对本次激励计划首次授予部分激励对象名单及授予数量进行调整，本次股权激

励计划首次授予部分实际参与行权的激励对象为 525 人，定向增发的限制性股票数量为 76,510,000 股，行权价格为 2.716 元/股，变更后的注册资本为人民币 1,424,383,265.00 元。

2022 年 9 月 29 日，公司第十九届董事会第十一次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司本次授予实际参与行权的激励对象为 119 人，定向增发的限制性股票数量为 9,933,000 股，行权价格为 2.716 元/股，变更后的注册资本为人民币 1,434,316,265.00 元。

公司于 2023 年 7 月 25 日召开第九届董事会第十七次会议、第九届监事会第十三次会议、2023 年 8 月 10 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》、《关于调整 2022 年限制性股票激励计划首次授予及预留授予回购价格的议案》，公司回购注销原 31 名激励对象所持有的全部或部分已获授未解除限售的限制性股票 5,213,000 股，回购价格 2.616 元/股，变更后的注册资本为人民币 1,429,103,265.00 元。

公司于 2025 年 3 月 5 日召开第九届董事会第三十七次会议、第九届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于拟回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司回购注销原 1 名激励对象所持有的全部已获授未解除限售的限制性股票 160,000 股，回购价格 2.516 元/股，变更后的注册资本为人民币 1,427,088,265.00 元。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1,427,088,265.00 元。

（二）公司注册地、组织形式和总部地址

公司统一社会信用代码/注册号：91210100243490227Y；法定代表人：周凯；注册地及总部地址：沈阳经济技术开发区昆明湖街；组织形式为股份有限公司；营业期限：1993 年 6 月 10 日至 2043 年 6 月 10 日。

（三）公司实际从事的主要经营活动

本公司属于医药制造业，主要业务覆盖化学制药（原料药、制剂）、医药商业（批发、连锁）、医药工程（医药设计、制造安装）、生物医药（生物诊断试剂）等板块，形成了医药上下游产业及服务集群。公司拥有维生素类产品、抗感染类产品、生殖系统和性激素类产品、神经系统类产品、抗艾滋病类产品、消化道类产品、麻精及含麻系列类产品、其他普药类产品、体外（生物）诊断试剂类产品、大健康领域产品等系列精品、化学原料药、医药中间体和制剂产品。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为江西方大钢铁集团有限公司，最终母公司为辽宁方大集团实业有限公司，实际控制人为方威。

（五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十届董事会第十次会议于 2026 年 4 月 1 日批准

报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过 2,000.00 万的认定为重要的在建工程。
重要的资本化研发项目	公司将单个资本化研发项目金额超过 2,000.00 万的认定为重要的研发项目。
账龄超过 1 年且重要应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.1%的应付账款认定为

项目	重要性标准
	重要的应付账款。
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.1%的其他应付款认定为重要的其他应付款。
重大未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响	公司将单项诉讼金额超过资产总额 0.1%的未决诉讼认定为重大未决诉讼。
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/净利润超过合并报表相应科目的 10%
其他项目	管理层根据公司所处的具体环境认为重要的

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关

事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

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

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集团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，并在集团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。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

本公司对于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应收款项和债务投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1.应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	预期信用损失的计量方法
应收票据组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。
应收票据组合 2：商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的非银行金融机构及企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。

3.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十三）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。基于应收账款的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	预期信用损失的计量方法
应收账款组合 1：应收海外企业客户	根据业务性质确认	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 2：应收国内医疗机构	根据业务性质确认	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 3：应收合并范围关联方	根据业务性质确认	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 4：应收医药流通及其他客户	根据业务性质确认	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十四）应收款项融资

1.应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	预期信用损失的计量方法
应收款项融资组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

3.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十五）其他应收款

1.其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。详见附注“三、（十一）金融工具”。

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
其他应收款组合 1：应收押金和保证金	本组合为日常经营活动中押金和保证金
其他应收款组合 2：应收政府机关款项	本组合为政府机关单位的应收款项
其他应收款组合 3：应收合并范围关联方	本组合为公司合并范围内关联方的应收款项
其他应收款组合 4：应收备用金及其他	本组合为日常经营活动中员工备用金及其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该其他应收款计提减值准备。

（十六）存货

1.存货的分类

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

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十七）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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。基于合同资产的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	预期信用损失的计量方法
合同资产组合 1：质量保证金	按业务性质确认	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该合同资产计提减值准备。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经

处置或划分为持有待售类别：（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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-43	3.00	9.70-2.26
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备及其他	年限平均法	5-7	5.00	19.00-13.57

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注“三、（二十四）长期资产减值”。

4.每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5.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。

（二十一）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整

原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。在建工程计提资产减值方法详见附注“三、（二十四）长期资产减值”。

（二十二）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

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

（二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及软件等。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产具体摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10-20
非专利技术	10
软件	2-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、装备调试费及其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

（2）研发支出相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司药品的内部研究开发项目进入开

发阶段的时点为开始生物等效试验或类似时点，结束时点为取得产品上市许可。其余研发支出，则作为研究阶段支出。

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。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）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。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4.设定受益计划

（1）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预

期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（二十八）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十九）股份支付

1.股份支付的种类

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应

当与实际可行权数量一致。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

5.限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（三十）收入

1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入的确认

本公司的收入主要包括制剂销售、商业贸易、原料销售、服务及其他。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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②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。

③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。

④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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

①制剂销售、商业贸易、原料销售业务

A、国内销售收入确认原则

本公司根据合同约定，将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移。

B、出口销售收入确认原则

本公司已根据合同约定，将产品报关、装船，取得报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移。

②服务及其他业务

本公司根据合同约定，本公司已提供劳务，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，劳务服务的控制权已转移。

收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十二）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

6.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）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）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（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。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情

况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

（三十四）租赁

1.作为承租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）判断依据

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

（2）会计处理方法

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和

计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注“三、（二十四）长期资产减值”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租

金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本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。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	房产原值的 70%（或租金收入）	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、19%、20%、25%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率
东北制药集团股份有限公司	15.00%
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	15.00%
东药集团沈阳施德药业有限公司	15.00%

纳税主体名称	所得税税率
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	15.00%
沈阳东瑞精细化工有限公司	15.00%
北京鼎成肽源生物技术有限公司	15.00%
沈阳百万运输有限公司	20.00%
东北制药集团沈阳计控有限责任公司	20.00%
沈阳中诺医药有限公司	20.00%
甘肃东药明祖堂医疗器械有限公司	20.00%
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	20.00%
沈阳东北制药进出口贸易（香港）有限公司	16.50%
NEPG EUROPE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	19.00%
其他子公司	25.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.所得税

（1）2025 年 12 月 8 日，本公司获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的 GR202521000429 号《高新技术企业证书》，自 2025 年至 2027 年减按 15%税率征收企业所得税。

（2）2024 年 11 月 27 日，本公司之子公司东北制药集团沈阳第一制药有限公司获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的 GR202421001093 号《高新技术企业证书》，自 2024 年至 2026 年减按 15%税率征收企业所得税。

（3）2024 年 11 月 27 日，本公司之孙公司东药集团沈阳施德药业有限公司获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的 GR202421000355 号《高新技术企业证书》，自 2024 年至 2026 年减按 15%税率征收企业所得税。

（4）2025 年 12 月 8 日，本公司之控股子公司沈阳东瑞精细化工有限公司获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的 GR202521000422 号《高新技术企业证书》，自 2025 年至 2027 年减按 15%税率征收企业所得税。

（5）2024 年 11 月 27 日，本公司之控股子公司东北制药集团辽宁生物医药有限公司获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的 GR202421000578 号《高新技术企业证书》，自 2024 年至 2026 年减按 15%税率征收企业所得税。

（6）2024 年 10 月 29 日，本公司之控股子公司北京鼎成肽源生物技术有限公司获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的 GR202411003838 号《高新技术企业证书》，自 2024 年至 2026 年减按 15%税率征收企业所得税。

（6）本公司之子公司沈阳百万运输有限公司，孙公司东北制药集团沈阳计控有限责任公司、沈阳中诺医药有限公司、甘肃东药明祖堂医疗器械有限公司、甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司，按财政部税务总局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。

2.增值税

（1）本公司及控股子公司沈阳东瑞精细化工有限公司出口产品享受增值税免抵退的税收优惠政策；本公司之子公司沈阳东北制药进出口贸易有限公司出口产品享受增值税免退的税收优惠政策，本公司之孙公司沈阳中诺医药有限公司出口产品享受增值税免退的税收优惠政策。

（2）本公司之子公司东北制药集团沈阳第一制药有限公司、东北制药集团供销有限公司、沈阳东北大药房连锁有限公司销售避孕药品和用具免征增值税。

（3）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）第一条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，本公司及本公司之子公司东北制药集团沈阳第一制药有限公司、沈阳东瑞精细化工有限公司、东北制药集团辽宁生物医药有限公司享受进项税额加计抵减的增值税税收优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

本公司本年度无会计政策变更。

2.会计估计的变更

本公司本年度无会计估计变更。

3.前期会计差错更正

本公司报告期不存在前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,353.14	780.57

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,888,346,333.25	2,124,748,023.45
其他货币资金	713,407,087.38	2,343,583,612.79
合计	3,601,754,773.77	4,468,332,416.81
其中：存放在境外的款项总额	3,027,647.56	2,701,724.65

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项749,507,665.83元。

受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	711,658,627.89	2,342,235,612.79
冻结银行存款	36,100,577.94	26,757,200.08
其他使用受限的资金	1,748,460.00	
履约保函信用证保证金		1,348,000.00
合计	749,507,665.83	2,370,340,812.87

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	350,622.31		--
其中：衍生金融资产	350,622.31		--
合计	350,622.31		--

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	440,776,337.16	534,622,306.52
合计	440,776,337.16	534,622,306.52

2.期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	195,023,553.29
合计	195,023,553.29

3.期末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		114,893,569.41

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计		114,893,569.41

4.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	440,776,337.16	100.00			440,776,337.16
其中：银行承兑汇票	440,776,337.16	100.00			440,776,337.16
合计	440,776,337.16	100.00			440,776,337.16

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	534,622,306.52	100.00			534,622,306.52
其中：银行承兑汇票	534,622,306.52	100.00			534,622,306.52
合计	534,622,306.52	100.00			534,622,306.52

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,601,703,886.32	1,888,265,621.97
1-2年（含2年）	141,020,648.73	87,920,682.00
2-3年（含3年）	20,101,465.30	8,701,287.67
3-4年（含4年）	5,160,603.55	9,248,409.15
4-5年（含5年）	7,721,465.43	11,406,624.95
5年以上	284,222,525.08	280,749,265.46
合计	2,059,930,594.41	2,286,291,891.20

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	33,257,677.09	1.61	33,257,677.09	100.00	
按组合计提坏账准备	2,026,672,917.32	98.39	293,771,632.80	14.50	1,732,901,284.52
其中：应收海外企业客户	63,683,272.54	3.09	13,751,061.15	21.59	49,932,211.39
应收国内医疗机构	1,136,023,578.11	55.15	58,723,241.16	5.17	1,077,300,336.95
应收医药流通及其他客户	826,966,066.67	40.15	221,297,330.49	26.76	605,668,736.18
合计	2,059,930,594.41	100.00	327,029,309.89		1,732,901,284.52

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	33,644,663.83	1.47	33,644,663.83	100.00	
按组合计提坏账准备	2,252,647,227.37	98.53	293,617,356.68	13.03	1,959,029,870.69
其中：应收海外企业客户	83,100,102.26	3.63	13,818,311.73	16.63	69,281,790.53
应收国内医疗机构	1,343,601,492.77	58.77	54,609,899.90	4.06	1,288,991,592.87
应收医药流通及其他客户	825,945,632.34	36.13	225,189,145.05	27.26	600,756,487.29
合计	2,286,291,891.20	100.00	327,262,020.51		1,959,029,870.69

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海汉飞生化科技有限公司	24,117,457.09	24,117,457.09	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
上海智多星实业有限公司	9,140,220.00	9,140,220.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
合计	33,257,677.09	33,257,677.09		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收海外企业客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	49,070,739.27	574,127.65	1.17
1-2 年（含 2 年）	1,310,963.44	580,494.61	44.28
2-3 年（含 3 年）	2,233,999.60	1,688,903.70	75.60
3-4 年（含 4 年）	1,684,670.14	1,542,989.38	91.59
4-5 年（含 5 年）	746,109.03	727,754.75	97.54
5 年以上	8,636,791.06	8,636,791.06	100.00
合计	63,683,272.54	13,751,061.15	

组合计提项目：应收国内医疗机构

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	956,589,525.18	4,495,970.76	0.47
1-2 年（含 2 年）	123,722,770.07	7,460,483.04	6.03
2-3 年（含 3 年）	15,016,982.97	6,946,856.31	46.26
3-4 年（含 4 年）	1,800,995.18	1,396,671.77	77.55
4-5 年（含 5 年）	5,384,254.56	4,914,209.13	91.27
5 年以上	33,509,050.15	33,509,050.15	100.00
合计	1,136,023,578.11	58,723,241.16	

组合计提项目：应收医药流通及其他客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	596,043,621.87	4,057,002.23	0.68
1-2 年（含 2 年）	15,986,915.22	3,620,469.61	22.65
2-3 年（含 3 年）	2,850,482.73	1,692,304.73	59.37
3-4 年（含 4 年）	1,674,938.23	1,517,445.30	90.60
4-5 年（含 5 年）	1,591,101.84	1,591,101.84	100.00
5 年以上	208,819,006.78	208,819,006.78	100.00
合计	826,966,066.67	221,297,330.49	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	327,262,020.51	264,276.12	386,986.74	110,000.00		327,029,309.89
合计	327,262,020.51	264,276.12	386,986.74	110,000.00		327,029,309.89

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	110,000.00

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(%)	坏账准备期末余额
中国医科大学附属第一医院	65,361,361.33		65,361,361.33	3.16	602,720.00
沈阳二四二医院	49,767,729.33		49,767,729.33	2.41	365,669.29
营口方大医院有限公司	47,790,321.34	568,089.11	48,358,410.45	2.34	235,584.81
葫芦岛市中心医院	35,026,447.52		35,026,447.52	1.70	405,166.43
沈阳市第五人民医院	33,770,126.88		33,770,126.88	1.64	537,806.64
合计	231,715,986.40	568,089.11	232,284,075.51	11.25	2,146,947.17

（五）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质量保证金	5,420,985.89	113,902.81	5,307,083.08	1,290,337.53	482,848.30	807,489.23
合计	5,420,985.89	113,902.81	5,307,083.08	1,290,337.53	482,848.30	807,489.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,420,985.89	100.00	113,902.81	2.10	5,307,083.08
其中：质量保证金	5,420,985.89	100.00	113,902.81	2.10	5,307,083.08
合计	5,420,985.89	100.00	113,902.81		5,307,083.08

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,290,337.53	100.00	482,848.30	37.42	807,489.23
其中：质量保证金	1,290,337.53	100.00	482,848.30	37.42	807,489.23
合计	1,290,337.53	100.00	482,848.30		807,489.23

按组合计提坏账准备

组合计提项目：质量保证金

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,986,064.05	40,885.75	0.82
1-2 年（含 2 年）	404,272.54	42,367.76	10.48
5 年以上	30,649.30	30,649.30	100.00
合计	5,420,985.89	113,902.81	

3. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提或转回	本期收回或转销/核销	本期转销/核销	其他变动		
坏账准备	482,848.30	62,937.78	431,883.27			113,902.81	本期转回系重分类至应收账款
合计	482,848.30	62,937.78	431,883.27			113,902.81	

（六）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	244,430,667.26	
合计	244,430,667.26	

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	322,183,725.00	
合计	322,183,725.00	

（七）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	90,365,112.89	89.20	137,835,323.05	97.87
1-2 年（含 2 年）	8,568,914.22	8.46	1,524,195.96	1.08
2-3 年（含 3 年）	1,212,175.32	1.20	1,480,116.53	1.05
3 年以上	1,157,771.18	1.14		
合计	101,303,973.61	100.00	140,839,635.54	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
NCPC HONG KONG COMPANY LIMITED	12,338,355.52	12.18
商丘市新先锋药业有限公司	7,164,842.91	7.07
辽宁世星药化有限公司	7,162,920.38	7.07
EPPEN ASIA PTE. LTD.	3,316,387.46	3.27
GUIZHOU ZEROPHOS TECHNOLOGY CO.,LTD.	3,131,330.40	3.09
合计	33,113,836.67	32.68

（八）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	186,387,478.52	192,507,181.41
合计	186,387,478.52	192,507,181.41

2. 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	19,410,829.10	25,692,631.85
1-2 年（含 2 年）	8,101,467.78	3,229,657.50
2-3 年（含 3 年）	805,713.49	132,798,022.92
3-4 年（含 4 年）	132,446,213.33	792,757.34
4-5 年（含 5 年）	775,141.15	2,363,050.64
5 年以上	379,249,242.85	377,417,070.97
合计	540,788,607.70	542,293,191.22

按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收政府机关款项	175,039,871.03	173,155,470.55
应收押金和保证金	11,785,387.47	11,948,855.39
应收备用金及其他	353,963,349.20	357,188,865.28
合计	540,788,607.70	542,293,191.22

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	216,868,175.99	40.10	216,868,175.99	100.00	
按组合计提坏账准备	323,920,431.71	59.90	137,532,953.19	42.46	186,387,478.52
其中：应收政府机关款项	175,039,871.03	32.37	13,127,990.33	7.50	161,911,880.70
应收押金和保证金	11,785,387.47	2.18	5,847,966.47	49.62	5,937,421.00
应收备用金及其他	137,095,173.21	25.35	118,556,996.39	86.48	18,538,176.82
合计	540,788,607.70	100.00	354,401,129.18		186,387,478.52

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	217,258,175.99	40.06	217,258,175.99	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	325,035,015.23	59.94	132,527,833.82	40.77	192,507,181.41
其中：应收政府机关款项	173,155,470.55	31.94	8,850,185.75	5.11	164,305,284.80
应收押金和保证金	11,948,855.39	2.20	5,867,645.55	49.11	6,081,209.84
应收备用金及其他	139,930,689.29	25.80	117,810,002.52	84.19	22,120,686.77
合计	542,293,191.22	100.00	349,786,009.81		192,507,181.41

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海东汉企业发展有限公司	151,821,087.10	151,821,087.10	100.00	预计无法收回
沈阳东药克达制药有限公司	59,329,336.86	59,329,336.86	100.00	预计无法收回
北京中警汇商数字技术有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预计无法收回
辽宁王牌速效制药有限公司	1,819,452.03	1,819,452.03	100.00	预计无法收回
湖南天成生化科技有限公司	1,698,300.00	1,698,300.00	100.00	预计无法收回
合计	216,868,175.99	216,868,175.99		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收政府机关款项

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,828,717.76	212,153.83	7.50
3-4 年（含 4 年）	129,816,653.27	9,736,249.00	7.50
5 年以上	42,394,500.00	3,179,587.50	7.50
合计	175,039,871.03	13,127,990.33	

组合计提项目：应收押金和保证金

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,044,593.77	60,891.87	2.00
1-2 年（含 2 年）	2,874,625.74	287,462.57	10.00
2-3 年（含 3 年）	272,565.11	81,769.54	30.00

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年（含 4 年）	205,000.00	102,500.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	366,301.80	293,041.44	80.00
5 年以上	5,022,301.05	5,022,301.05	100.00
合计	11,785,387.47	5,847,966.47	

组合计提项目：应收备用金及其他

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	13,537,517.57	270,750.33	2.00
1-2 年（含 2 年）	5,226,842.04	522,684.22	10.00
2-3 年（含 3 年）	533,148.38	159,944.51	30.00
3-4 年（含 4 年）	224,560.06	112,280.04	50.00
4-5 年（含 5 年）	408,839.35	327,071.48	80.00
5 年以上	117,164,265.81	117,164,265.81	100.00
合计	137,095,173.21	118,556,996.39	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	132,527,833.82		217,258,175.99	349,786,009.81
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,005,119.37			5,005,119.37
本期转回			390,000.00	390,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	137,532,953.19		216,868,175.99	354,401,129.18

坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	349,786,009.81	5,005,119.37	390,000.00			354,401,129.18
合计	349,786,009.81	5,005,119.37	390,000.00			354,401,129.18

本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在实际核销的其他应收款。

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
沈阳市铁西区城市更新事务服务中心	172,992,353.27	31.99	拆迁补偿款	1 年以内、3-4 年、5 年以上	12,974,426.50
上海东汉企业发展有限公司	151,821,087.10	28.07	备用金及其他	5 年以上	151,821,087.10
沈阳东药克达制药有限公司	59,329,336.86	10.97	备用金及其他	5 年以上	59,329,336.86
沈阳医用橡胶厂	4,500,000.00	0.83	备用金及其他	5 年以上	4,500,000.00
杭州品融品牌管理有限公司	4,011,713.09	0.74	备用金及其他	1 年以内	80,234.26
合计	392,654,490.32	72.60			228,705,084.72

（九）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	161,806,864.06	9,434,357.60	152,372,506.46
在产品	166,673,678.18	9,867,808.06	156,805,870.12
库存商品	916,033,190.64	98,540,351.04	817,492,839.60
周转材料	29,542,500.11	1,063,520.33	28,478,979.78
发出商品	26,415,121.20		26,415,121.20

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	1,300,471,354.19	118,906,037.03	1,181,565,317.16

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	195,551,474.12	16,898,046.88	178,653,427.24
在产品	138,598,572.58	3,247,618.99	135,350,953.59
库存商品	1,030,833,726.89	54,855,951.24	975,977,775.65
周转材料	35,180,017.07	1,335,449.86	33,844,567.21
发出商品			
合计	1,400,163,790.66	76,337,066.97	1,323,826,723.69

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,898,046.88	966,110.35		8,429,799.63		9,434,357.60
在产品	3,247,618.99	7,454,052.94		833,863.87		9,867,808.06
库存商品	54,855,951.24	161,595,870.95		117,911,471.15		98,540,351.04
周转材料	1,335,449.86	214,545.15		486,474.68		1,063,520.33
合计	76,337,066.97	170,230,579.39		127,661,609.33		118,906,037.03

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

本期已将上期计提存货跌价准备的存货处置或实现销售。

（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	35,316,591.23	25,893,849.67
预交税费	2,200,266.32	626,322.02
合计	37,516,857.55	26,520,171.69

（十一）长期股权投资

1.长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
湖南汉晶瑞氨基酸有限公司	6,127,595.39		
毛里求斯	1,500,000.00		
合计	7,627,595.39		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
湖南汉晶瑞氨基酸有限公司	-1,396,687.27			
毛里求斯				
合计	-1,396,687.27			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
湖南汉晶瑞氨基酸有限公司			4,730,908.12	
毛里求斯			1,500,000.00	1,500,000.00
合计			6,230,908.12	1,500,000.00

（十二）其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
沈阳国际信托投资公司				1,000,000.00	出于战略目的而计划长期持有
中国工商银行沈阳市风险投资股份有限公司				500,000.00	出于战略目的而计划长期持有
合计				1,500,000.00	

（十三）固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,488,511,658.10	3,853,775,267.88
合计	3,488,511,658.10	3,853,775,267.88

2.固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,131,732,687.16	4,994,151,426.59	38,051,511.86	147,370,570.32	8,311,306,195.93
2.本期增加金额	23,129,715.62	81,478,760.39	1,030,934.78	2,116,264.66	107,755,675.45
（1）购置	407,727.01	4,025,799.40		139,824.80	4,573,351.21
（2）在建工程转入	22,721,988.61	77,452,960.99	1,030,934.78	1,976,439.86	103,182,324.24
3.本期减少金额		63,789,847.33	1,189,027.52	3,523,833.92	68,502,708.77
（1）处置或报废		63,789,847.33	1,189,027.52	3,523,833.92	68,502,708.77
4.期末余额	3,154,862,402.78	5,011,840,339.65	37,893,419.12	145,963,001.06	8,350,559,162.61
二、累计折旧					
1.期初余额	1,060,732,997.96	3,232,977,910.89	23,372,412.63	129,120,550.65	4,446,203,872.13
2.本期增加金额	124,042,436.94	335,105,416.31	2,585,437.15	5,692,619.39	467,425,909.79
（1）计提	124,042,436.94	335,105,416.31	2,585,437.15	5,692,619.39	467,425,909.79
3.本期减少金额		60,384,440.43	1,131,526.16	1,393,366.74	62,909,333.33
（1）处置或报废		60,384,440.43	1,131,526.16	1,393,366.74	62,909,333.33
4.期末余额	1,184,775,434.90	3,507,698,886.77	24,826,323.62	133,419,803.30	4,850,720,448.59
三、减值准备					
1.期初余额	9,096,751.54	1,670,115.22		560,189.16	11,327,055.92
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	9,096,751.54	1,670,115.22		560,189.16	11,327,055.92
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,960,990,216.34	1,502,471,337.66	13,067,095.50	11,983,008.60	3,488,511,658.10
2.期初账面价值	2,061,902,937.66	1,759,503,400.48	14,679,099.23	17,689,830.51	3,853,775,267.88

未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,031,888,409.73	正在办理中
合计	1,031,888,409.73	

（十四）在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	92,476,496.27	111,595,668.65
工程物资	6,632,091.87	43,880,518.74
合计	99,108,588.14	155,476,187.39

2.在建工程

在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
细河搬迁工程	72,724,851.13	20,948,250.24	51,776,600.89
生物药研发中心项目	22,818,256.49		22,818,256.49
其他工程	19,442,705.51	1,561,066.62	17,881,638.89
合计	114,985,813.13	22,509,316.86	92,476,496.27

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
细河搬迁工程	79,631,026.14	20,948,250.24	58,682,775.90
生物药研发中心项目	36,928,899.89		36,928,899.89
其他工程	17,545,059.48	1,561,066.62	15,983,992.86
合计	134,104,985.51	22,509,316.86	111,595,668.65

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
细河搬迁工程	346,178.49	79,631,026.14	3,821,039.07	10,727,214.08		72,724,851.13
生物药研发中心项目	10,720.00	36,928,899.89	45,290,694.98	59,909,338.39		22,310,256.48
合计	356,898.49	116,559,926.03	49,111,734.05	70,636,552.47		95,035,107.61

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	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
细河搬迁工程	88.10	97.05	233,063,954.53			自筹+贷款+募股+补助
生物药研发中心项目	76.00	81.55				自筹
合计			233,063,954.53			

本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
细河搬迁工程	20,948,250.24			20,948,250.24	停建
其他工程	1,561,066.62			1,561,066.62	停建
合计	22,509,316.86			22,509,316.86	

在建工程的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
细河搬迁工程	39,409,100.00	44,921,000.00		公允价值采用市场法确定；处置费用主要为相关税费
合计	39,409,100.00	44,921,000.00		

接上表

项目	关键参数	关键参数的确定依据
细河搬迁工程	资产公允价值＝重置全价×综合成新率×市场交易折扣率	1.《企业会计准则第 8 号—资产减值测试》 2.《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》 3.《资产评估执业准则-不动产》 4.在建工程施工合同、发票、结算资料、招投标相关资料 5.以前年度资产减值测试资料 6.资产评估专业人员现场勘查记录资料 7.与本次评估相关的其他资料
合计		

3. 工程物资

工程物资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	8,300,566.01	1,744,465.60	6,556,100.41
专用材料	315,270.07	239,278.61	75,991.46
合计	8,615,836.08	1,983,744.21	6,632,091.87

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	45,548,992.88	1,744,465.60	43,804,527.28
专用材料	315,270.07	239,278.61	75,991.46
合计	45,864,262.95	1,983,744.21	43,880,518.74

（十五）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	98,554,114.95	98,554,114.95
2.本期增加金额	13,182,765.71	13,182,765.71
（1）租入	13,182,765.71	13,182,765.71
3.本期减少金额	17,827,686.71	17,827,686.71
（1）到期或变更	17,827,686.71	17,827,686.71
4.期末余额	93,909,193.95	93,909,193.95
二、累计折旧		
1.期初余额	43,911,847.83	43,911,847.83
2.本期增加金额	24,994,524.44	24,994,524.44
（1）计提	24,994,524.44	24,994,524.44
3.本期减少金额	17,664,400.10	17,664,400.10
（1）到期或变更	17,664,400.10	17,664,400.10
4.期末余额	51,241,972.17	51,241,972.17
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	42,667,221.78	42,667,221.78
2.期初账面价值	54,642,267.12	54,642,267.12

（十六）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	668,438,706.73	203,897,032.44	164,443,023.76	69,871,890.08	1,106,650,653.01
2.本期增加金额	17,009,174.31		5,627,522.77	414,249.45	23,050,946.53
（1）购置				414,249.45	414,249.45
（2）内部研发			5,627,522.77		5,627,522.77
（4）其他增加	17,009,174.31				17,009,174.31
3.本期减少金额					
4.期末余额	685,447,881.04	203,897,032.44	170,070,546.53	70,286,139.53	1,129,701,599.54
二、累计摊销					
1.期初余额	213,320,912.87	49,193,688.89	103,424,533.96	45,948,080.21	411,887,215.93
2.本期增加金额	13,864,823.32	16,114,037.27	12,229,561.08	7,448,606.08	49,657,027.75
（1）计提	13,864,823.32	16,114,037.27	12,229,561.08	7,448,606.08	49,657,027.75
3.本期减少金额					
4.期末余额	227,185,736.19	65,307,726.16	115,654,095.04	53,396,686.29	461,544,243.68
三、减值准备					
1.期初余额	545,337.26	4,766,051.46	1,620,683.63		6,932,072.35
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	545,337.26	4,766,051.46	1,620,683.63		6,932,072.35
四、账面价值					
1.期末账面价值	457,716,807.59	133,823,254.82	52,795,767.86	16,889,453.24	661,225,283.51
2.期初账面价值	454,572,456.60	149,937,292.09	59,397,806.17	23,923,809.87	687,831,364.73

注：土地使用权其他增加系孙公司甘肃方大九间棚科技发展有限公司接受少数股东以实物出资所致。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东北制药集团供销有限公司物流中心	2,354,291.21	尚未办妥相关手续
合计	2,354,291.21	

（十七）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	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	
北京鼎成肽源生物技术有限公司	128,328,472.43					128,328,472.43
东药集团葫芦岛医药有限公司	21,405,677.44					21,405,677.44
东北制药锦州医药有限公司	6,830,792.03					6,830,792.03
东北制药辽阳医药有限公司	6,272,544.32					6,272,544.32
东北制药丹东医药有限公司	2,431,797.82					2,431,797.82
东药集团吉林医药有限公司	475,267.53					475,267.53
合计	165,744,551.57					165,744,551.57

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
东北制药锦州医药有限公司	3,083,469.79					3,083,469.79
东北制药辽阳医药有限公司	5,306,939.19					5,306,939.19
东北制药丹东医药有限公司	2,431,797.82					2,431,797.82
东药集团吉林医药有限公司	475,267.53					475,267.53
北京鼎成肽源生物技术有限公司		1,043,237.42				1,043,237.42
合计	11,297,474.33	1,043,237.42				12,340,711.75

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
东药集团葫芦岛医药有限公司	固定资产、无形资产、商誉	医药商业销售渠道	是
东北制药锦州医药有限公司	固定资产、无形资产、商誉	医药商业销售渠道	是
东北制药辽阳医药有限公司	固定资产、无形资产、商誉	医药商业销售渠道	是
北京鼎成肽源生物技术有限公司	固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、使用权资产、商誉	生物医药研发渠道	是

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
北京鼎成肽源生物技术有限公司	772,266,669.62	843,797,029.36		管理层采用预计未来净现金流量法和公允价值减去处置费用法对可收回金额进行评估，根据孰高原则确定。其中，资产组公允价值的测算采用二叉树实物期权法进行确定，处置费用主要包括挂牌交易费用及相关税费。	管理层根据资产组范围内研发管线的临床进展、市场同类竞品情况以及在研产品的发展前景确定相关重要假设，包括在研新药的研发周期、研发成本、用药病人数量、人均用药成本以及产品上市以后的销售定价等。	管理层根据医药行业波动率以及标的资产未来预期盈利情况，采用能够反映资产组研发管线价值波动预期的波动率为 27.70%-28.13%；折现率采用能够反映资产组研发管线成功上市销售以后的风险回报率为 14.29%。
合计	772,266,669.62	843,797,029.36				

本公司收购北京鼎成肽源生物技术有限公司形成的商誉包含因确认递延所得税负债形成的部分商誉。本年度，因递延所得税负债摊销额计提商誉减值准备 1,043,237.42 元。

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
东药集团葫芦岛医药有限公司	42,567,810.79	45,304,100.00		5
东北制药锦州医药有限公司	6,507,392.55	12,601,200.00		5
东北制药辽阳医药有限公司	1,778,608.05	5,109,700.00		5
合计	50,853,811.39	63,015,000.00		

接上页

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	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
东药集团葫芦岛医药有限公司	预测期营业收入增长率分别为 46.40%、3.00% 、3.00%、3.00%、3.00%；预测期利润率分别为 1.95%、2.12%、2.13%、2.17%、2.18%；折现率为 7.22%	收入增长率、利润率根据公司以前年度的经营业绩以及管理层对市场发展的预期确定；折现率采用能够反映相关资产组或资产组组合特定风险的税后利率。	收入增长率：0.00%；利润率：2.16%；折现率：7.22%	稳定期收入增长率为 0.00%，利润率、折现率与预测期测算方式保持一致。

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	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
东北制药锦州医药有限公司	预测期营业收入增长率分别为 13.57%、0.38% 、0.40%、0.42%、0.44%；预测期利润率分别为 1.28%、1.25%、1.23%、1.21%、1.20%；折现率为 7.22%	收入增长率、利润率根据公司以前年度的经营业绩以及管理层对市场发展的预期确定；折现率采用能够反映相关资产组或资产组组合特定风险的税后利率。	收入增长率：0.00%；利润率：1.20%；折现率：7.22%	稳定期收入增长率为 0.00%，利润率、折现率与预测期测算方式保持一致。
东北制药辽阳医药有限公司	预测期营业收入增长率分别为 24.91%、3.00% 、3.00%、3.00%、3.00%；预测期利润率分别为 1.46%、1.46%、1.41%、1.42%、1.42%；折现率为 7.22%	收入增长率、利润率根据公司以前年度的经营业绩以及管理层对市场发展的预期确定；折现率采用能够反映相关资产组或资产组组合特定风险的税后利率。	收入增长率：0.00%；利润率：1.42%；折现率：7.22%	稳定期收入增长率为 0.00%，利润率、折现率与预测期测算方式保持一致。
合计				

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修	24,127,984.26	108,990.81	7,695,638.19		16,541,336.88
广联达加密锁续费	184,001.60		71,226.36		112,775.24
合计	24,311,985.86	108,990.81	7,766,864.55		16,654,112.12

（十九）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	212,066,077.30	34,562,831.79	177,310,445.84	28,942,697.58
内部交易未实现利润	461,052,425.71	71,425,940.13	567,292,600.89	87,611,282.09
其他应付款	206,998,521.31	31,049,778.20	96,707,436.20	14,506,115.43
租赁负债	41,600,391.40	8,949,406.12	50,366,753.15	7,718,395.36
其他	1,850,622.31	277,593.35	1,500,000.00	225,000.00
合计	923,568,038.03	146,265,549.59	893,177,236.08	139,003,490.46

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	601,764,753.47	90,264,713.02	608,719,669.60	91,307,950.44
尚未汇算清缴的搬迁收入	19,510,827.07	2,926,624.06	20,057,859.52	3,008,678.93
使用权资产	42,667,221.78	9,164,527.34	54,642,267.12	9,050,545.90
合计	663,942,802.32	102,355,864.42	683,419,796.24	103,367,175.27

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	8,622,587.42	137,642,962.17	7,624,981.77	131,378,508.69
递延所得税负债	8,622,587.42	93,733,277.00	7,624,981.77	95,742,193.50

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	696,938,695.60	758,078,546.73
可抵扣亏损	1,251,826,447.78	1,043,097,730.32
合计	1,948,765,143.38	1,801,176,277.05

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	期初余额	备注
2025 年		33,037,198.48	
2026 年	25,240,746.98	29,251,997.97	
2027 年	20,063,800.74	20,064,461.30	
2028 年	51,761,194.48	51,995,851.42	
2029 年	127,472,171.50	127,728,007.62	
2030 年	212,112,863.19	136,591,177.27	
2031 年	164,414,390.24	164,414,390.24	
2032 年	165,696,016.88	165,696,016.88	
2033 年	182,989,294.87	182,989,294.87	
2034 年	131,329,334.27	131,329,334.27	

年份	期末余额	期初余额	备注
2035 年	170,746,634.63		
合计	1,251,826,447.78	1,043,097,730.32	

（二十）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	6,645,538.33		6,645,538.33	13,966,330.67		13,966,330.67
合计	6,645,538.33		6,645,538.33	13,966,330.67		13,966,330.67

（二十一）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	749,507,665.83	749,507,665.83	担保、质押、冻结	保证金、法律诉讼
应收票据	195,023,553.29	195,023,553.29	质押	业务尚未到期
应收账款				
合计	944,531,219.12	944,531,219.12		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,370,340,812.87	2,370,340,812.87	担保、质押、冻结	保证金、法律诉讼
应收票据	167,509,245.71	167,509,245.71	质押	业务尚未到期
应收账款	199,539,751.92	197,828,731.20	质押	业务尚未到期
合计	2,737,389,810.50	2,735,678,789.78		

（二十二）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	457,800,000.00	355,000,000.00
保证借款	1,420,000,000.00	1,090,200,000.00
质押借款		97,000,000.00
已贴现未到期的应收票据	13,980,154.51	
合计	1,891,780,154.51	1,542,200,000.00

（二十三）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		200,000,000.00
银行承兑汇票	1,623,928,687.66	3,336,592,539.37
合计	1,623,928,687.66	3,536,592,539.37

注：截至 2025 年 12 月 31 日，应付票据余额中因票据融资业务开具的商业汇票金额为 1,365,920,000.00 元。

（二十四）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	909,929,125.09	781,883,735.22
应付工程、设备款	326,487,283.82	395,733,467.16
未终止确认的应收票据		122,100,820.03
其他	2,075,520.07	4,207,481.51
合计	1,238,491,928.98	1,303,925,503.92

2.账龄超过 1 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
北京红太阳药业有限公司	72,482,318.69	未达到结算条件
江西润泓健康产业有限公司	24,567,876.60	未达到结算条件
河北建设集团股份有限公司	15,161,900.27	存在未决诉讼
沈阳北方建设股份有限公司	14,368,118.06	未达到结算条件
合计	126,580,213.62	

（二十五）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关的合同负债	87,902,786.02	104,806,624.47
合计	87,902,786.02	104,806,624.47

（二十六）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,474,742.68	877,481,557.87	887,128,170.08	35,828,130.47
二、离职后福利中-设定提存计划	777,922.66	104,487,047.48	104,909,904.10	355,066.04

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
负债				
三、辞退福利		1,944,602.31	1,944,602.31	
合计	46,252,665.34	983,913,207.66	993,982,676.49	36,183,196.51

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	42,303,341.24	659,196,965.60	667,632,554.56	33,867,752.28
二、职工福利费		69,524,472.15	69,524,472.15	
三、社会保险费	256,276.50	63,325,768.19	63,582,044.69	
其中：医疗保险费	251,150.98	55,036,541.10	55,287,692.08	
工伤保险费	5,125.52	8,226,759.38	8,231,884.90	
生育保险费		62,467.71	62,467.71	
四、住房公积金	352,402.01	72,913,556.10	72,913,556.10	352,402.01
五、工会经费和职工教育经费	2,562,722.93	12,520,795.83	13,475,542.58	1,607,976.18
合计	45,474,742.68	877,481,557.87	887,128,170.08	35,828,130.47

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	765,108.44	101,316,178.29	101,726,220.69	355,066.04
2.失业保险费	12,814.22	3,170,869.19	3,183,683.41	
合计	777,922.66	104,487,047.48	104,909,904.10	355,066.04

4.辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	1,944,602.31	
合计	1,944,602.31	

（二十七）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,538,679.96	27,275,640.60
企业所得税	22,687,946.96	46,216,472.95
城市维护建设税	2,208,795.57	3,186,776.41
房产税	2,049,430.57	277,785.45

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	947,010.04	1,401,464.04
地方教育费附加	631,340.04	902,684.96
个人所得税	532,158.84	564,219.26
土地使用税	108,933.95	108,896.45
其他	7,223.25	18,987.95
合计	57,711,519.18	79,952,928.07

（二十八）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,597,979.18	1,597,979.18
其他应付款	1,437,428,554.81	1,575,667,070.24
合计	1,439,026,533.99	1,577,265,049.42

2.应付股利

分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	817,164.32	817,164.32
上海汉飞生化科技有限公司	499,726.87	499,726.87
苏建勇	281,087.99	281,087.99
合计	1,597,979.18	1,597,979.18

3.其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
销售服务费	801,540,188.42	774,350,637.19
押金及保证金	307,861,511.56	325,999,278.44
往来款项	264,918,283.37	261,508,122.83
限制性股票回购义务	2,471,560.00	20,329,260.00
应付营业外支出款项		85,365,072.99
其他	60,637,011.46	108,114,698.79
合计	1,437,428,554.81	1,575,667,070.24

期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳市铁西区城市更新局	22,526,012.50	未达到结算条件
合计	22,526,012.50	

（二十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	23,600,000.00	
1 年内到期的租赁负债	21,785,388.81	20,228,853.85
1 年内到期的其他非流动负债	35,200,000.00	35,200,000.00
合计	80,585,388.81	55,428,853.85

（三十）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,257,308.28	10,499,746.51
未终止确认的应收票据	100,913,414.90	
合计	108,170,723.18	10,499,746.51

（三十一）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	77,600,000.00		2.40%
信用借款	77,000,000.00		2.60%
合计	154,600,000.00		

（三十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	43,475,274.75	58,056,745.09
减：未确认的融资费用	1,874,883.35	7,689,991.94
重分类至一年内到期的非流动负债	21,785,388.81	20,228,853.85
合计	19,815,002.59	30,137,899.30

（三十三）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	16,350,000.00		可能承担赔偿义务

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	16,350,000.00		

（三十四）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	140,905,277.36		14,702,473.32	126,202,804.04	收到异地改造建设项目、工业转型升级项目、制造业智能升级项目的政府补助等
合计	140,905,277.36		14,702,473.32	126,202,804.04	--

（三十五）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
东北制药集团有限责任公司	167,600,000.00	202,800,000.00
北京君道科技发展有限公司	112,807,406.83	185,229,670.57
减：一年内到期的其他非流动负债	-35,200,000.00	-35,200,000.00
合计	245,207,406.83	352,829,670.57

（三十六）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股本	1,429,103,265.00				-2,015,000.00	-2,015,000.00	1,427,088,265.00
合计	1,429,103,265.00				-2,015,000.00	-2,015,000.00	1,427,088,265.00

注：股份总数减少 201.50 万股系本期回购注销限制性股票。

（三十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,206,392,059.86	9,594,240.00	3,457,740.00	2,212,528,559.86
其他资本公积	283,655,987.51	34,658,246.49	11,825,240.00	306,488,994.00
合计	2,490,048,047.37	44,252,486.49	15,282,980.00	2,519,017,553.86

注 1：本期，公司 2022 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个解除限售 4,560,000.00 股，导致股本溢价增加 9,594,240.00 元，其他资本公积减少 9,594,240.00 元，限制性股票回购义务减少合计 12,384,960.00 元；本期，回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,015,000 股，导致股本溢价减少 3,457,740.00 元，限制性股票回购义务减少 5,472,740.00 元；股票激励计划授予和回购，合计引起股本溢价增加

9,594,240.00 元，减少 3,457,740.00 元，其他资本公积减少 9,594,240.00 元。

注 2：本期，子公司沈阳东瑞精细化工有限公司已履行回购部分少数股东股权的义务，导致本公司持有股权比例增加，增加其他资本公积 34,640,940.83 元；子公司东北大药房接受投资者入股，导致本公司持有股权被动稀释，增加其他资本公积 17,305.66 元；子公司少数股权调整合计引起其他资本公积增加 34,658,246.49 元。

注 3：本期，以权益结算的股份支付相关的费用摊销减少，引起其他资本公积减少 2,231,000.00 元。

（三十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	20,329,260.00		17,857,700.00	2,471,560.00
股权回购义务	46,800,000.00		46,800,000.00	
合计	67,129,260.00		64,657,700.00	2,471,560.00

注 1：本期，回购注销未达到解锁条件的限制性股票，减少限制性股票回购义务 17,857,700.00 元；

注 2：本期，子公司沈阳东瑞精细化工有限公司因已履行回购少数股东股权持有的股权义务，减少股权回购义务 46,800,000.00 元。

（三十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,275,000.00							-1,275,000.00
具投资公允价值变动	-1,275,000.00							-1,275,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,857,921.95	-1,008,512.83				-1,012,770.08	4,257.25	2,845,151.87
1.外币财务报表折算差额	3,857,921.95	-1,008,512.83				-1,012,770.08	4,257.25	2,845,151.87

项目	期初余额	本期发生金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
合计	2,582,921.95	-1,008,512.83				-1,012,770.08	4,257.25	1,570,151.87

（四十）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,387,512.20	13,325,537.70	13,440,894.08	6,272,155.82
合计	6,387,512.20	13,325,537.70	13,440,894.08	6,272,155.82

（四十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	192,491,191.47	12,494,882.29		204,986,073.76
任意盈余公积	133,366.19			133,366.19
合计	192,624,557.66	12,494,882.29		205,119,439.95

（四十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,267,995,910.44	1,013,360,613.77
调整后期初未分配利润	1,267,995,910.44	1,013,360,613.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	260,070,456.65	409,848,498.88
减：提取法定盈余公积	12,494,882.29	12,302,875.71
应付普通股股利	142,305,826.50	142,910,326.50
期末未分配利润	1,373,265,658.30	1,267,995,910.44

（四十三）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,024,008,024.90	4,414,526,580.15	7,448,464,053.67	4,561,095,152.97
其他业务	50,845,239.02	23,184,584.76	54,090,855.56	35,371,126.55
合计	7,074,853,263.92	4,437,711,164.91	7,502,554,909.23	4,596,466,279.52

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	7,074,853,263.92	4,437,711,164.91
制剂销售	2,743,431,020.45	1,139,107,941.36
商业贸易	3,026,294,500.73	2,841,953,538.21
原料销售	1,126,501,217.65	354,702,797.97
服务及其他	178,626,525.09	101,946,887.37
按经营地区分类	7,074,853,263.92	4,437,711,164.91
境内地区	5,987,161,410.75	3,488,500,520.10
境外地区	1,087,691,853.17	949,210,644.81

（四十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,673,044.85	21,300,082.88
教育费附加	8,453,607.68	9,173,128.06
地方教育费附加	5,622,580.81	6,115,383.85
房产税	26,967,106.06	25,202,434.70
土地使用税	10,026,688.20	10,030,629.06
印花税等	6,350,636.17	5,519,895.69
合计	77,093,663.77	77,341,554.24

（四十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	1,035,801,176.57	1,131,131,389.01
职工薪酬	170,667,294.44	191,548,161.96
差旅费	17,547,577.18	19,085,731.92
使用权资产折旧	10,944,282.63	15,310,153.49
其他	29,563,530.86	24,816,944.23
合计	1,264,523,861.68	1,381,892,380.61

（四十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	257,949,364.64	284,287,764.72
停工损失费	272,683,196.94	266,251,718.55
折旧及摊销	83,059,654.81	102,188,602.79

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	37,012,635.24	27,511,286.39
股权激励摊销	-2,231,000.00	22,251,815.01
其他	53,854,834.44	38,961,312.44
合计	702,328,686.07	741,452,499.90

（四十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	47,353,360.51	56,351,093.65
职工薪酬	67,330,618.13	41,857,203.55
折旧及摊销	30,030,988.27	11,691,078.93
技术服务费	21,778,288.59	5,240,450.19
检测检验费等	5,773,171.98	2,624,156.19
合计	172,266,427.48	117,763,982.51

（四十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	49,163,074.74	64,533,460.27
减：利息收入	90,670,813.43	128,628,643.84
汇兑损益	25,846,305.78	-10,055,772.47
手续费及其他	33,377,451.19	47,931,871.92
合计	17,716,018.28	-26,219,084.12

（四十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	70,848,186.39	62,931,248.32
增值税加计抵减	6,301,738.41	12,175,348.93
代扣代缴手续费返还	647,453.46	396,894.58
增值税减免	81,884.04	70,028.87
合计	77,879,262.30	75,573,520.70

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
税费返还	23,130,000.00	32,480,299.30
创新成果转化项目	14,449,000.00	10,449,000.00
外经贸发展基金	6,971,110.00	752,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
异地改造建设项目	4,528,165.76	4,528,165.76
补贴收入	3,000,000.00	
出口信用险补贴	2,527,500.00	
制造业智能升级项目	2,526,666.72	2,526,666.72
工业转型升级项目资金	2,000,000.00	2,000,000.00
医药健康产业支持政策资金	2,000,000.00	
生物药研发生产中心投资补贴	1,770,000.00	
智能升级示范项目补助资金	976,000.00	976,000.00
搬迁项目固定资产投资补助	895,900.16	895,900.16
维生素 C 智能工厂新兴产业项目	638,378.36	638,378.36
企业固定资产投资补助资金	590,629.28	590,629.28
政府扶持款	517,722.09	833,817.19
工厂搬迁补偿	500,000.00	
促进消费奖励资金	423,400.00	
抗耐药菌药物磷霉素及系列产品	318,115.24	318,115.24
合成工艺研究	293,915.08	293,915.08
两化融合专项资金	277,007.48	302,007.48
中央基建投资	253,411.52	253,411.52
支持工业企业加快释放产能奖励	225,000.00	
印花税奖励	190,000.00	
节能专项资金	184,290.99	404,763.60
各类政策支持奖励	180,000.00	550,000.00
新兴产业资金	159,057.64	159,057.64
产品技术创新及产业化项目	105,923.76	105,923.76
高新政策资金	100,000.00	
科技企业技术合同奖励专项	100,000.00	
自建燃气锅炉项目	100,000.00	100,000.00
稳岗补贴	92,792.54	480,478.42
专利技术补助资金	90,000.00	
本溪特色产业基地科技项目	89,473.67	178,947.37
专精特新中小企业奖励	75,000.00	
污水中心维修改造工程	67,262.80	67,262.80
开拓国际市场补贴	58,000.00	
提升经营管理科学决策水平项目	58,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
锅炉除尘改造项目	54,822.94	219,292.52
专精特新技改固投补助	42,970.00	42,970.00
科技专项资金	41,400.00	41,400.00
社保补贴	40,741.08	14,059.00
试剂产业化	37,222.24	37,222.22
用工补贴	33,150.00	1,000.00
节能技术改造	32,868.52	32,868.52
就业补贴	31,920.00	6,000.00
沈阳市优秀中青年人才项目	25,000.00	
完善污水处理措施，提高装置处理效率	24,234.92	24,234.92
购车专项资金	15,756.24	
支持限上企业发展引导资金	5,000.00	
提示汇率风险管理水平项目	1,000.00	
不良反应报告补贴	377.36	754.72
补助计划项目		500,000.00
东乡政府补助		64,200.00
高质量发展经费		11,817.18
规模以上企业奖补		243,750.00
科技创新平台建设项目		125,000.00
科技创新型企业		50,000.00
扩岗补贴		33,000.00
辽宁省第三届专利奖三等奖奖金		50,000.00
培训补贴		22,200.00
沈阳经济技术开发区财政局补贴		2,500.00
原料药及出 口 医药中间体生产基地建设项目		874,585.11
政府补助		209,820.00
重点人群退税		63,700.00
重点学术活动和科技服务项目		10,000.00
主导产品深加工		366,134.45
合计	70,848,186.39	62,931,248.32

（五十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,396,687.27	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,678,471.91	
债务重组收益	6,606,190.88	5,160,420.26
其他	-78,000.54	
合计	7,809,974.98	5,160,420.26

（五十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	350,622.31	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	350,622.31	
合计	350,622.31	

（五十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	122,710.62	3,760,058.08
其他应收款坏账损失	-4,615,119.37	-1,216,006.89
合计	-4,492,408.75	2,544,051.19

（五十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-170,230,579.39	-109,428,166.13
固定资产减值损失		-29,064.41
在建工程减值损失		-10,093,863.94
商誉减值损失	-1,043,237.42	
开发支出减值损失		-7,704,306.41
合同资产减值损失	368,945.49	1,689,072.02
合计	-170,904,871.32	-125,566,328.87

（五十四）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	100,125.01	1,706,833.77
使用权资产处置收益	155,736.14	4,485,602.84
合计	255,861.15	6,192,436.61

（五十五）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	832,200.00		832,200.00
其中：固定资产处置利得	832,200.00		832,200.00
罚款收入	11,595,483.07	35,661,313.53	11,595,483.07
赔偿或补偿款	40,000,000.00	12,158,328.74	40,000,000.00
无需支付的款项	45,956.04	619,022.13	45,956.04
其他	507,599.45	80,363.80	507,599.45
合计	52,981,238.56	48,519,028.20	52,981,238.56

（五十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	34,312.52		34,312.52
其中：固定资产处置损失	34,312.52		34,312.52
违约及赔偿款	43,349,657.38	32,222,378.81	43,349,657.38
对外捐赠	14,210,141.40		14,210,141.40
其他	4,235,966.16	147,658.29	4,235,966.16
合计	61,830,077.46	32,370,037.10	61,830,077.46

（五十七）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	95,708,262.47	174,721,378.52
递延所得税费用	-8,273,369.98	-4,093,312.85
合计	87,434,892.49	170,628,065.67

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	305,263,043.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,789,456.53
子公司适用不同税率的影响	9,425,320.46
调整以前期间所得税的影响	15,308,080.59
非应税收入的影响（以“-”填列）	-2,073,837.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,030,786.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（以“-”填列）	-16,749,240.72

项目	本期发生额
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	51,934,600.76
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-25,837,471.09
其他	-392,803.72
所得税费用合计	87,434,892.49

（五十八）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见附注“六、（三十九）其他综合收益”。

（五十九）现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金的变动	198,639,414.27	33,434,141.93
利息收入	90,670,813.43	128,628,643.84
保证金等往来款	75,348,635.34	95,420,280.28
政府补助	56,126,630.71	47,106,660.23
其他	4,629,410.04	7,880,671.37
合计	425,414,903.79	312,470,397.65

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支付的现金	1,065,966,229.08	1,076,942,151.28
管理费用支付的现金	77,497,303.57	123,987,911.79
受限货币资金的变动	15,135,470.79	1,164,980.45
财务费用-银行手续费	5,890,228.37	3,819,542.87
其他	120,356,793.33	234,794,577.49
合计	1,284,846,025.14	1,440,709,163.88

2.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资	3,665,920,000.00	6,112,000,000.00
筹资保证金收回		7,134,058,631.88
合计	3,665,920,000.00	13,246,058,631.88

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资	2,045,279,220.69	6,842,715,516.92
筹资保证金支付	1,985,526,000.00	6,652,441,506.39
偿还关联方借款	112,512,293.20	
支付少数股东股权回购款	46,800,000.00	
偿还租赁负债支付的现金	26,183,783.48	22,771,452.39
支付股权激励回购款	5,472,740.00	
合计	4,221,774,037.37	13,517,928,475.70

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	1,542,200,000.00	2,657,800,000.00	13,980,154.51
长期借款（含一年内到期的长期借款）		190,000,000.00	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	50,366,753.15		14,489,465.32
其他非流动负债（含一年内到期的其他非流动负债）	388,029,670.57		4,890,029.46
合计	1,980,596,423.72	2,847,800,000.00	33,359,649.29

接上表

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,322,200,000.00		1,891,780,154.51
长期借款（含一年内到期的长期借款）	11,800,000.00		178,200,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	22,447,991.94	807,835.13	41,600,391.40
其他非流动负债（含一年内到期的其他非流动负债）	112,512,293.20		280,407,406.83
合计	2,468,960,285.14	807,835.13	2,391,987,952.74

（六十）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	217,828,151.01	423,282,321.89

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	170,904,871.32	125,566,328.87
信用减值损失	4,492,408.75	-2,544,051.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	467,425,909.79	502,912,009.99
使用权资产摊销	24,994,524.44	22,469,319.00
无形资产摊销	49,657,027.75	46,589,093.30
长期待摊费用摊销	7,766,864.55	952,215.03
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）	-255,861.15	-6,192,436.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-797,887.48	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-350,622.31	
财务费用（收益以“－”号填列）	92,435,882.47	95,570,177.45
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,809,974.98	-5,160,420.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,264,453.48	-3,310,209.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,008,916.50	90,524,847.24
存货的减少（增加以“－”号填列）	99,692,436.47	57,138,619.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	101,579,510.12	-82,526,143.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-112,792,033.12	-528,694,554.68
其他	-115,356.38	22,184,004.71
经营活动产生的现金流量净额	1,106,382,481.27	758,761,121.21
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,852,247,107.94	2,097,991,603.94
减：现金的期初余额	2,097,991,603.94	2,766,956,082.21
现金及现金等价物净增加额	754,255,504.00	-668,964,478.27

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,852,247,107.94	2,097,991,603.94
其中：库存现金	1,353.14	780.57
可随时用于支付的银行存款	2,852,245,754.80	2,097,990,823.37
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,852,247,107.94	2,097,991,603.94

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	711,658,627.89	2,342,235,612.79	
冻结银行存款	36,100,577.94	26,757,200.08	
其他使用受限制的资金	1,748,460.00		
履约保函信用证保证金		1,348,000.00	
合计	749,507,665.83	2,370,340,812.87	

（六十一）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	269,334,543.31		1,171,758,903.87
其中：美元	161,661,344.17	7.0288	1,136,282,024.07
欧元	6,852.14	8.2355	56,430.80
韩元	103,721,347.00	0.0049	503,254.00
瑞士法郎	3,945,000.00	8.8510	34,917,195.00
应收账款	6,829,114.47		48,263,498.04
其中：美元	6,610,555.72	7.0288	46,463,557.45
欧元	218,558.75	8.2355	1,799,940.59
应付账款	4,238,924.10		30,891,269.56
其中：美元	3,330,065.35	7.0288	23,406,363.32
欧元	908,858.75	8.2355	7,484,906.24
其他应付款	827,073.96		6,042,489.77
其中：美元	637,173.96	7.0288	4,478,568.32
欧元	189,900.00	8.2355	1,563,921.45

（六十二）租赁

1.作为承租人

与租赁相关的现金流出总额 26,183,783.48 元。

2.作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	4,671,235.74	
合计	4,671,235.74	

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	54,659,974.80	63,222,395.61
职工薪酬	78,955,957.43	46,664,483.49
折旧及摊销	34,872,058.12	14,085,962.91
技术服务费	27,468,714.55	19,993,376.25
检测检验费	10,261,122.63	4,930,601.95
外购在研项目		573,930,000.00
合计	206,217,827.53	722,826,820.21
其中：费用化研发支出	172,266,427.48	117,763,982.51
资本化研发支出	33,951,400.05	605,062,837.70
合计	206,217,827.53	722,826,820.21

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益		
新产品研发	705,214,991.07	154,565,825.73	5,627,522.77	125,667,259.45		728,486,034.58
一致性评价项目	45,010,589.63	5,479,852.03		427,018.26		50,063,423.40
合计	750,225,580.70	160,045,677.76	5,627,522.77	126,094,277.71		778,549,457.98

重要的资本化研发项目

项　目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益实现方式	开始资本化的时点	开始资本化的时点的具体判断依据
注射用磷霉素钠系列化学仿制药一致性评价	发补研究中	2026 年 12 月	内部自用	2019 年 8 月	工艺验证报告

本公司其他重要的资本化研发项目详见附注“七、（三）重要的外购在研项目”。

开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
新产品研发	24,781,803.59			24,781,803.59	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
一致性评价项目	7,704,306.41			7,704,306.41	
合计	32,486,110.00			32,486,110.00	

（三）重要的外购在研项目

本公司于 2024 年 11 月收购了北京鼎成肽源生物技术有限公司的 70%股权，并入在研项目 57,393.00 万元。上述项目能够从被收购方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换，在未来期间很可能给公司带来经济利益流入，公司有权获得该收益。因此，本公司将上述在研项目计入开发支出科目。

八、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1. 本年度注销清算子公司

公司名称	减少方式	减少时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
吉林省海奥思实业有限公司	注销	2025-8-14	0.00	-6,724.87

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	沈阳	8,000.00	沈阳	制造业	100.00%		投资设立
东北制药集团（宁波）销售有限公司	宁波	5,000.00	宁波	商业		100.00%	投资设立
东药集团沈阳施德药业有限公司	沈阳	1,000.00	沈阳	制造业		100.00%	同一控制下企业合并
哈尔滨光华生物技术有限公司	哈尔滨	100.00	哈尔滨	商业		100.00%	非同一控制下企业合并
安提瓜第一制药有限公司	安提瓜		安提瓜	制造业		75.00%	投资设立
甘肃东药明祖堂医疗器械有限公司	临夏州东乡族自治县	200.00	临夏州东乡族自治县	制造业		70.00%	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	临夏州东乡族自治县	3,000.00	临夏州东乡族自治县	制造业		80.00%	投资设立
甘肃方大九间棚科技发展有限公司	临夏州东乡族自治县	10,000.00	临夏州东乡族自治县	制造业		36.00%	投资设立
吉林省海奥思实业有限公司	长春	100.00	长春	商业		100.00%	投资设立
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	沈阳	5,000.00	沈阳	商业	99.99%	0.01%	投资设立
沈阳东北制药进出口贸易（香港）有限公司	香港	1,445.49	香港	商业		100.00%	投资设立
NEPG EUROPE SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	波兰	8.14	波兰	商业		100.00%	投资设立
NEPG US INC	美国	8.65	美国	商业		100.00%	投资设立
NEPG KOREA LIMITED	韩国	55.34	韩国	商业		100.00%	投资设立
NORTHEAST PHARMACEUTICA L GROUP VIETNAM COMPANY LIMITED	越南		越南	商业		100.00%	投资设立
沈阳中诺医药有限公司	沈阳	500.00	沈阳	商业		100.00%	同一控制下企业合并
东北制药集团供销有限公司	沈阳	20,000.00	沈阳	商业	99.99%	0.01%	投资设立
东药集团葫芦岛医药有限公司	葫芦岛	5,000.00	葫芦岛	商业		51.00%	非同一控制下企业合并
东药集团朝阳医药有限公司	朝阳	2,000.00	朝阳	商业		100.00%	投资设立
东北制药辽阳医药有限公司	辽阳	1,000.00	辽阳	商业		60.00%	非同一控制下企业合并
东北制药丹东医药有限公司	丹东	1,000.00	丹东	商业		60.00%	非同一控制下企业合并
东北制药锦州医药有限公司	锦州	1,000.00	锦州	商业		60.00%	非同一控制下企业合并

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东北制药集团大连医药有限公司	大连	500.00	大连	商业		60.00%	投资设立
东药集团吉林医药有限公司	吉林	410.00	吉林	商业		51.00%	非同一控制下企业合并
东药集团营口医药有限公司	营口	1,500.00	营口	商业		100.00%	投资设立
东北制药集团销售有限公司	沈阳	5,000.00	沈阳	商业	100.00%		同一控制下企业合并
沈阳东北大药房连锁有限公司	沈阳	7,000.70	沈阳	批发零售业	99.99%		投资设立
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	沈阳	12,500.00	沈阳	服务业	99.99%	0.01%	投资设立
东北制药集团沈阳计控有限责任公司	沈阳	100.00	沈阳	服务业		100.00%	投资设立
沈阳东瑞精细化工有限公司	沈阳	100.00	沈阳	制造业	89.00%		投资设立
上海东药汉飞企业发展有限公司	上海	1,200.00	上海	商业	40.00%		投资设立
上海益东投资合伙企业（有限合伙）	上海	20,000.00	上海	商业	95.00%	2.00%	投资设立
沈阳东北制药设计有限公司	沈阳	300.00	沈阳	服务业	99.99%	0.01%	投资设立
沈阳百万运输有限公司	沈阳	407.00	沈阳	服务业	99.99%	0.01%	投资设立
东北制药集团沈阳云创科技有限公司	沈阳	2,000.00	沈阳	服务业	100.00%		投资设立
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	本溪	9,000.00	本溪	制造业	62.50%		投资设立
东北制药（上海）生物科技有限公司	上海	50,000.00	上海	服务业	99.99%	0.01%	投资设立
北京鼎成肽源生物技术有限公司	北京	5,454.05	北京	服务业	70.00%		非同一控制下企业合并
东药励盛（沈阳）咨询有限责任公司	沈阳	5.00	沈阳	服务业	100.00%		投资设立

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

（1）本公司持有上海东药汉飞企业发展有限公司 40.00%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，根据投资协议和公司章程，本公司对股东会会议所议事项拥有决定权，因此本公司能够控制上海东药汉飞企业发展有限公司的经营和决策，构成实际控制。

（2）本公司持有甘肃方大九间棚科技发展有限公司 36.00%的股权，与持有甘肃方大九间棚科技发展有限公司 24.00%股权的九江萍钢钢铁有限公司为一致行动人，在甘肃方大九间棚科技发展有限公司的董事会占 3/5 席位，享有 60%的表决权，控制了被合并方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险，构成实际控制。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京鼎成肽源生物技术有限公司	30.00%	-36,160,104.68	0.00	23,701,765.23

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额 北京鼎成肽源生物技术有限公司	期初余额或上期发生额 北京鼎成肽源生物技术有限公司
流动资产	12,973,447.36	16,983,471.22
非流动资产	27,351,924.61	37,870,512.66
资产合计	40,325,371.97	54,853,983.88
流动负债	442,503,766.50	265,900,742.46
非流动负债	120,580,474.83	198,133,344.65
负债合计	563,084,241.33	464,034,087.11
营业收入	223,815.85	
净利润（净亏损）	-113,578,766.13	-9,758,811.32
综合收益总额	-113,578,766.13	-9,758,811.32
经营活动现金流量	85,590,501.99	920,669.54

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	4,730,908.12	6,127,595.39
——净利润	-1,396,687.27	-1,076,503.22
——综合收益总额	-1,396,687.27	-1,076,503.22

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

本期不存在按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	140,905,277.36			14,702,473.32		126,202,804.04	与资产相关
合计	140,905,277.36			14,702,473.32		126,202,804.04	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	14,702,473.32	26,438,669.69
与收益相关	56,145,713.07	36,492,578.63
合计	70,848,186.39	62,931,248.32

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括外汇掉期合同，目的在于管理本公司的运营的利率风险和外汇风险。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门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。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,601,754,773.77			3,601,754,773.77
交易性金融资产		350,622.31		350,622.31
应收票据	440,776,337.16			440,776,337.16
应收账款	1,732,901,284.52			1,732,901,284.52
应收款项融资			244,430,667.26	244,430,667.26
其他应收款	186,387,478.52			186,387,478.52

②2024年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	4,468,332,416.81			4,468,332,416.81
应收票据	534,622,306.52			534,622,306.52
应收账款	1,959,029,870.69			1,959,029,870.69
其他应收款	192,507,181.41			192,507,181.41

资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,891,780,154.51	1,891,780,154.51

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		1,623,928,687.66	1,623,928,687.66
应付账款		1,238,491,928.98	1,238,491,928.98
其他应付款		1,439,026,533.99	1,439,026,533.99
一年内到期的非流动负债		80,585,388.81	80,585,388.81
其他流动负债		100,913,414.90	100,913,414.90
长期借款		154,600,000.00	154,600,000.00
租赁负债		19,815,002.59	19,815,002.59
其他非流动负债		245,207,406.83	245,207,406.83

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,542,200,000.00	1,542,200,000.00
应付票据		3,536,592,539.37	3,536,592,539.37
应付账款		1,303,925,503.92	1,303,925,503.92
其他应付款		1,577,265,049.42	1,577,265,049.42
一年内到期的非流动负债		55,428,853.85	55,428,853.85
租赁负债		30,137,899.30	30,137,899.30
其他非流动负债		352,829,670.57	352,829,670.57

2. 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产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用保险。

本公司所承受的最大信用风险口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提

供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的11.25%（2024年：13.83%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的72.60%（2024年：72.95%）。

3.流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	1,891,780,154.51		1,891,780,154.51
应付票据	1,623,928,687.66		1,623,928,687.66
应付账款	1,238,491,928.98		1,238,491,928.98
其他应付款	1,439,026,533.99		1,439,026,533.99
一年内到期的非流动负债	80,585,388.81		80,585,388.81
其他流动负债	100,913,414.90		100,913,414.90
长期借款		154,600,000.00	154,600,000.00
租赁负债		19,815,002.59	19,815,002.59
其他非流动负债		245,207,406.83	245,207,406.83

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	1,542,200,000.00		1,542,200,000.00
应付票据	3,536,592,539.37		3,536,592,539.37
应付账款	1,303,925,503.92		1,303,925,503.92
其他应付款	1,577,265,049.42		1,577,265,049.42
一年内到期的非流动负债	55,428,853.85		55,428,853.85
其他流动负债			

项目	2024 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
长期借款			
租赁负债		30,137,899.30	30,137,899.30
其他非流动负债		352,829,670.57	352,829,670.57

4. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，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。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时作出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司承受汇率风险主要与美元有关，除出口业务以美元、少量欧元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，本公司持有的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（单位：

人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	2,788.49	4,058.47	118,274.56	73,209.17
瑞士法郎			3,491.72	
欧元	904.88	1,012.24	185.64	140.96
韩元			50.33	50.95
波兰币				0.09
合计	3,693.37	5,070.71	122,002.25	73,401.17

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。公司管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（二）金融资产转移

1.转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	114,893,569.41	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	322,183,725.00	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
保理	应收账款	16,200,000.00	终止确认	无追索权
合计	--	453,277,294.41	--	--

2.因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	终止确认	322,183,725.00	-78,000.54
应收账款	保理	16,200,000.00	
合计	--	338,383,725.00	-78,000.54

3.继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书/贴现	114,893,569.41	114,893,569.41
合计	--	114,893,569.41	114,893,569.41

十二、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以降低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为56.01%（上年年末：61.45%）。

十三、公允价值的披露

（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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）衍生金融资产	350,622.31			350,622.31
（二）应收款项融资		244,430,667.26		244,430,667.26
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	350,622.31	244,430,667.26		244,781,289.57
持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的应收款项融资为一年内到期的银行承兑汇票，由于其期限较短且风险较低，票面金额与公允价值接近，故采用票面金额作为公允价值。

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

对于不在活跃市场上交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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（%）
江西方大钢铁集团有限公司	南昌市	钢材制造	111,150.065	32.08	32.08

本公司的最终控制方：辽宁方大集团实业有限公司，实际控制人：方威

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

（四）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附注“九、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
方大炭素新材料科技股份有限公司	同受最终控制方控制
抚顺炭素有限责任公司	同受最终控制方控制
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	同受最终控制方控制
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	同受最终控制方控制
甘肃本聚手工艺开发有限公司	同受最终控制方控制
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	同受最终控制方控制
曲靖方大春鹰板簧有限公司	同受最终控制方控制
本溪满族自治县同达铁选有限责任公司	同受最终控制方控制
本溪同成铁选有限公司	同受最终控制方控制
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	同受最终控制方控制
九江萍钢钢铁有限公司	同受最终控制方控制
江西萍钢实业股份有限公司	同受最终控制方控制
新余市中创矿业有限公司	同受最终控制方控制
东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司	同受最终控制方控制
东乡族自治县佰岁实业有限公司	同受最终控制方控制
甘肃方大优尔塔牧业发展有限公司	同受最终控制方控制
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	同受最终控制方控制
甘肃悦容服饰有限公司	同受最终控制方控制
甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	同受最终控制方控制
甘肃方大百泉农业科技有限公司	同受最终控制方控制
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	同受最终控制方控制
东乡族自治县西域行服饰有限公司	同受最终控制方控制
甘肃方大通特新材料有限公司	同受最终控制方控制
盛京方大房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
沈阳方大物业管理有限公司和平分公司	同受最终控制方控制
沈阳方迪置业有限公司浑南分公司	同受最终控制方控制
辽宁方大新城置业有限公司	同受最终控制方控制
沈阳方大物业管理有限公司沈抚示范区分公司	同受最终控制方控制
达州方大房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
南昌方大太阳城房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
营口方大医院有限公司	同受最终控制方控制
营口市妇产儿童医院	同受最终控制方控制
辽宁方大总医院有限公司	同受最终控制方控制
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东乡族自治县方大盛东包装制作有限公司	同受最终控制方控制
甘肃临夏东乡族自治县盛东海力麦食品制作有限公司	同受最终控制方控制
天津一商集团有限公司	同受最终控制方控制
天津一商友谊股份有限公司友谊新天地广场	同受最终控制方控制
天津百货商务贸易总公司	同受最终控制方控制
天津市拍卖总行有限责任公司	同受最终控制方控制
辽宁方大集团国贸有限公司	同受最终控制方控制
绥芬河方大国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京方大炭素科技有限公司	同受最终控制方控制
北方重工集团有限公司	同受最终控制方控制
广西北部湾航空有限责任公司	同受最终控制方控制
金鹿（北京）公务航空有限公司	同受最终控制方控制
福州航空有限责任公司	同受最终控制方控制
大新华飞机维修服务有限公司	同受最终控制方控制
海航航空技术（天津）有限责任公司	同受最终控制方控制
海航航空技术（云南）有限责任公司	同受最终控制方控制
海航航空技术有限公司	同受最终控制方控制
海南航空控股股份有限公司	同受最终控制方控制
山西航空有限责任公司	同受最终控制方控制
北京首都航空有限公司	同受最终控制方控制
北京八达岭机场管理有限公司	同受最终控制方控制
天津货运航空有限公司	同受最终控制方控制
西部航空有限责任公司	同受最终控制方控制
云南祥鹏航空有限责任公司	同受最终控制方控制
中国新华航空集团有限公司	同受最终控制方控制
海南海航航空信息系统有限公司	同受最终控制方控制
海南尚品易购电子商务有限公司	同受最终控制方控制
易航科技股份有限公司	同受最终控制方控制
长安航空有限责任公司	同受最终控制方控制
沈阳北翔航空科技有限公司	同受最终控制方控制
重庆医科大学附属第三医院（方大医院）	同受最终控制方控制
方康（重庆）医疗用品有限公司	同受最终控制方控制
北方重工集团有限公司物业分公司	同受最终控制方控制
海南海航航空物业服务有限公司西安分公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明方大春鹰板簧有限公司	同受最终控制方控制
辽宁白沙河实业发展有限公司	同受最终控制方控制
辽宁大美基业运营管理有限公司	同受最终控制方控制
沈阳方大房地产开发有限公司铁西分公司	同受最终控制方控制
沈阳方大物业管理有限公司沈抚示范区白沙岛分公司	同受最终控制方控制
沈阳方迪置业有限公司	同受最终控制方控制
营口市中医院	同受最终控制方控制
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司连锁超市总部	同受最终控制方控制
海航航空食品(三亚)有限公司	同受最终控制方控制
北京科航投资有限公司北京海航大厦万豪酒店	同受最终控制方控制
方康（重庆）医疗用品有限公司沈抚示范区方康药房分店	同受最终控制方控制
海航航空技术有限公司西安分公司	同受最终控制方控制
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司	孙公司少数股东控股公司
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司连山区中医门诊部	孙公司少数股东控股公司
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司绥中县中西医结合诊所	孙公司少数股东控股公司
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司兴城市中医诊所	孙公司少数股东控股公司
葫芦岛东和堂医药连锁有限公司	孙公司少数股东控股公司
绥中凯达百货有限公司	孙公司少数股东控股公司
绥中县卓达酒店管理有限公司	孙公司少数股东控股公司
锦州辽西国药连锁有限公司	孙公司少数股东控股公司
辽宁大德堂中医药有限公司	孙公司少数股东控股公司
北京鼎成肽源生物信息技术有限公司	子公司少数股东
北京君道科技发展有限公司	子公司少数股东控制企业
贵州方大黄果树食品饮料有限公司	同受最终控制方控制
葫芦岛恒达医疗器械贸易有限公司	孙公司少数股东控股公司
葫芦岛卓达医疗器械贸易有限公司	孙公司少数股东参股公司
绥中县东和堂中西医结合门诊有限公司	孙公司少数股东关联公司
北京新华顺航会议展览服务有限公司	同受最终控制方控制
关键管理人员	董事、监事、副总经理等核心技术人员

（六）关联方交易

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	本期发生额	上期发生额
北方重工集团有限公司	采购商品	4,015,284.89	
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	采购商品	2,428,748.00	
甘肃方大百泉农业科技有限公司	采购商品	1,800,000.00	
东乡族自治县西域行服饰有限公司	采购商品	1,787,840.00	
甘肃方大优尔塔牧业发展有限公司	采购商品	638,000.00	
甘肃悦容服饰有限公司	采购商品	638,000.00	
甘肃临夏东乡族自治县盛东海力麦食品制作有限公司	采购商品	559,000.00	
东乡族自治县东西协作盛味堂食品有限公司	采购商品	494,000.00	49,800.00
东乡族自治县佰岁实业有限公司	采购商品	351,900.00	
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	采购商品	297,000.00	
抚顺炭素有限责任公司	采购商品	248,922.30	
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	采购商品	857,020.95	134,070.60
东乡族自治县方大盛东包装制作有限公司	采购商品	243,319.80	201,755.40
东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	采购商品	234,000.00	
甘肃方大通特新材料有限公司	采购商品	170,000.00	
辽宁方大总医院有限公司	采购商品	302,973.69	4,618.88
易航科技股份有限公司	采购商品	90,314.00	
北方重工集团有限公司物业分公司	采购商品	5,876.56	6,257.92
大新华飞机维修服务有限公司	采购商品	240.00	
九江萍钢钢铁有限公司	采购商品	200.00	
金鹿（北京）公务航空有限公司	采购商品	701,203.09	4,235,688.63
绥中凯达百货有限公司	采购商品	290,394.60	155,407.32
中国新华航空集团有限公司	采购商品	63,959.95	105,309.00
沈阳方迪置业有限公司浑南分公司	采购商品	80,749.00	79,633.20
天津市拍卖总行有限责任公司	采购商品		59,773.58
绥中县卓达酒店管理有限公司	采购商品	1,252.00	1,577.00
北京方大炭素科技有限公司	采购商品	42,300.00	
天津一商集团有限公司	采购商品	11,603.77	
贵州方大黄果树食品饮料有限公司	采购商品	16,800.00	
北京新华顺航会议展览服务有限公司	住宿服务	35,257.54	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
营口方大医院有限公司	销售商品	145,686,132.38	153,576,224.69
辽宁方大新城置业有限公司	销售商品	46,649,946.72	35,946,717.68
辽宁方大总医院有限公司	销售商品	33,597,482.71	22,061,777.45
沈阳北翔航空科技有限公司	销售商品	9,252,892.49	8,725,924.40
营口市中医院	销售商品	5,989,604.86	7,050,835.40
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司	销售商品	3,465,407.06	10,525,205.22
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司连山区中医门诊部	销售商品	1,575,954.30	1,898,041.72
重庆医科大学附属第三医院（方大医院）	销售商品	1,113,573.90	
方大炭素新材料科技股份有限公司	销售商品	776,728.85	
方康（重庆）医疗用品有限公司	销售商品	707,248.17	
江西萍钢实业股份有限公司	销售商品	512,212.39	
九江萍钢钢铁有限公司	销售商品	511,924.78	486,725.67
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司绥中县中西医结合诊所	销售商品	455,237.44	598,456.92
海南海航航空信息系统有限公司	销售商品	441,083.22	475,580.55
甘肃古典盛东建设扶贫开发有限公司	销售商品	255,461.92	220,552.22
葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司兴城市中医诊所	销售商品	173,536.19	162,891.30
北京方大炭素科技有限公司	销售商品	112,069.87	82,300.87
海南航空控股股份有限公司	销售商品	99,228.32	226,753.95
锦州辽西国药连锁有限公司	销售商品	83,052.42	96,592.65
北方重工集团有限公司	销售商品	118,130.63	263,902.57
甘肃方大通特新材料有限公司	销售商品	63,716.81	18,584.07
本溪满族自治县同达铁选有限责任公司	销售商品	33,990.24	
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司连锁超市总部	销售商品		7,692.80
抚顺炭素有限责任公司	销售商品	10,070.75	
天津百货商务贸易总公司	销售商品	8,359.29	
广西北部湾航空有限责任公司	销售商品	8,053.10	4,867.24
西部航空有限责任公司	销售商品	7,343.36	21,845.14
甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	销售商品	7,300.86	6,548.67
云南祥鹏航空有限责任公司	销售商品	6,493.81	14,200.88
本溪同成铁选有限公司	销售商品	6,004.45	
海航航空技术有限公司	销售商品	6,000.00	
南昌方大太阳城房地产开发有限公司	销售商品	5,309.73	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盛京方大房地产开发有限公司	销售商品	5,309.72	26,548.65
达州方大房地产开发有限公司	销售商品	3,864.09	
海航航空食品(三亚)有限公司	销售商品	2,734.52	
福州航空有限责任公司	销售商品	2,539.81	13,451.32
新余市中创矿业有限公司	销售商品	2,230.09	
辽宁白沙河实业发展有限公司	销售商品	1,858.41	4,693.80
海航航空技术（天津）有限责任公司	销售商品	1,735.86	
海南尚品易购电子商务有限公司	销售商品	1,634.02	14,127.39
沈阳方大物业管理有限公司和平分公司	销售商品	1,380.54	1,327.43
沈阳方大物业管理有限公司沈抚示范区白沙岛分公司	销售商品	1,238.94	1,150.44
大新华飞机维修服务有限公司	销售商品	1,066.04	
沈阳方迪置业有限公司	销售商品	1,061.94	79,646.00
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	销售商品	662.83	55,640.72
海航航空技术（云南）有限责任公司	销售商品	594.34	
天津货运航空有限公司	销售商品	486.72	
甘肃本聚手工艺开发有限公司	销售商品	382.30	
天津一商友谊股份有限公司友谊新天地广场	销售商品	222.21	285.93
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	销售商品		361,971.93
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	销售商品	303,102.22	59,055.53
沈阳方大房地产开发有限公司铁西分公司	销售商品		41,857.25
甘肃方大展耀新材料包装有限公司	销售商品		24,336.27
北京首都航空有限公司	销售商品		12,994.69
辽宁大德堂中医药有限公司	销售商品	8,112.80	8,647.87
昆明方大春鹰板簧有限公司	销售商品		7,389.38
海南海航航空物业服务有限公司西安分公司	销售商品		3,816.78
曲靖方大春鹰板簧有限公司	销售商品		3,274.34
山西航空有限责任公司	销售商品		1,911.50
辽宁方大集团国贸有限公司	销售商品		1,539.82
绥芬河方大国际贸易有限公司	销售商品		1,274.34
沈阳方大物业管理有限公司沈抚示范区分公司	销售商品		1,061.95
甘肃方大百泉农业科技有限公司	销售商品		1,001.77
长安航空有限责任公司	销售商品		900.00
辽宁大美基业运营管理有限公司	销售商品		442.48

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京八达岭机场管理有限公司	销售商品		243.35
葫芦岛东和堂医药连锁有限公司	销售商品		-282,795.40
方康（重庆）医疗用品有限公司沈抚示范区方康药房分店	销售商品	201,234.53	
北京科航投资有限公司北京海航大厦万豪酒店	销售商品	1,946.88	
海航航空技术有限公司西安分公司	销售商品	226.42	

2.关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
锦州辽西国药连锁有限公司	房屋	546,697.25	643,333.33
合计		546,697.25	643,333.33

3.关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁方大集团实业有限公司	15,000.00	2024-9-27	2025-3-25	是
辽宁方大集团实业有限公司	20,000.00	2024-9-27	2025-4-2	是
辽宁方大集团实业有限公司	15,000.00	2025-3-26	2026-3-25	否
辽宁方大集团实业有限公司	19,000.00	2025-4-2	2026-4-1	否

4.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	881.29	1,022.84

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆医科大学附属第三医院（方大医院）	419,681.00	1,972.50		
应收账款	中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	3,537.98	348.29	2,400.00	39.53

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南祥鹏航空有限责任公司			10,302.00	128.78
应收账款	营口市中医院	6,942,055.55	949,774.20	9,981,781.73	1,169,152.48
应收账款	营口市妇产儿童医院	1,710,331.33	1,710,331.33	1,710,331.33	1,710,331.33
应收账款	营口方大医院有限公司	47,790,321.34	230,463.08	149,529,192.23	1,230,584.15
应收账款	新余市中创矿业有限公司	2,520.00	6.80		
应收账款	西部航空有限责任公司	1,650.00	4.46	138.00	1.73
应收账款	沈阳方大房地产开发有限公司铁西分公司	41,800.00	4,380.64	44,000.00	1,249.83
应收账款	沈阳北翔航空科技有限公司	1,958,093.02	16,056.36	3,155,628.80	89,636.36
应收账款	辽宁方大总医院有限公司	25,313,131.86	678,237.31	19,711,893.06	105,537.48
应收账款	辽宁方大新城置业有限公司	18,339,463.83	150,383.61	8,413,056.46	238,974.81
应收账款	辽宁大德堂中医药有限公司			100.00	1.65
应收账款	锦州辽西国药连锁有限公司	824.80	11.71	14,159.00	233.19
应收账款	葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司兴城市中医诊所	22,024.20	103.51	41,215.50	211.42
应收账款	葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司绥中县中西医结合诊所			12,324.20	63.22
应收账款	葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司连山区中医门诊部	198,830.80	934.50	270,754.60	1,388.88
应收账款	葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司	427,953.20	6,076.94	0.01	
应收账款	海南尚品易购电子商务有限公司			10,209.54	127.62
应收账款	海南海航航空信息系统有限公司	306,261.00	826.90	118,624.00	1,482.80
应收账款	海航航空技术有限公司	4,360.00	35.75		
应收账款	海航航空技术（云南）有限责任公司	630.00	5.17		
应收账款	海航航空技术（天津）有限责任公司	360.00	2.95		
应收账款	福州航空有限责任公司	2,090.00	5.64	1,641.00	20.51
应收账款	方康（重庆）医疗用品有限公司				

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大新华飞机维修服务有限公司	800.00	6.56		
应收账款	北京首都航空有限公司			14,684.00	183.55
应收账款	北方重工集团有限公司	1,440.00	3.89	78,667.18	2,255.11
合同资产	营口方大医院有限公司	568,089.11	5,121.73	4,797.02	24.61
合同资产	沈阳方大房地产开发有限公司铁西分公司	2,200.00	18.04		
合同资产	沈阳北翔航空科技有限公司	1,179,901.86	9,675.20		
合同资产	方康（重庆）医疗用品有限公司	11,681.23	95.79		
合同资产	北方重工集团有限公司	12,293.87	100.81		
其他应收款	成都方大炭炭复合材料股份有限公司			200,500.00	4,010.00
其他应收款	抚顺炭素有限责任公司	8,000.00	160.00		
其他应收款	沈阳北翔航空科技有限公司	6,000.00	600.00	6,000.00	120.00
其他应收款	沈阳方迪置业有限公司浑南分公司	141,193.95	6,119.40	121,942.95	2,438.86
其他应收款	锦州辽西国药连锁有限公司	455,581.05	9,111.62	493,119.26	9,862.39
其他应收款	辽宁方大总医院有限公司	1,911,437.10	170,843.03	1,679,382.60	33,587.65
其他应收款	北京新华顺航会议展览服务有限公司	20,000.00	400.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	北京鼎成肽源生物信息技术有限公司		88,019.00
应付账款	北京君道科技发展有限公司		15,000.00
应付账款	北方重工集团有限公司	2,249,784.89	
应付账款	辽宁方大总医院有限公司	98.00	
应付账款	辽宁方大集团国贸有限公司	11.84	11.84
应付账款	葫芦岛恒达医疗器械贸易有限公司	6,031,527.55	4,933,255.26
应付账款	葫芦岛卓达医疗器械贸易有限公司	6,950,998.48	2,127,368.68
其他应付款	营口方大医院有限公司	7,633,345.99	4,617,097.11
其他应付款	中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	35,000.00	38,187.00
其他应付款	东乡族自治县西域行服饰有限公司	25,992.00	25,992.00

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	辽宁方大总医院有限公司		136,402.00
合同负债	北京方大炭素科技有限公司	10,012.60	
合同负债	辽宁方大总医院有限公司	12,725.66	
合同负债	北方重工集团有限公司	56,217.70	
合同负债	方康（重庆）医疗用品有限公司	670.25	
合同负债	锦州辽西国药连锁有限公司	40.97	96.30
合同负债	绥中县东和堂中西医结合门诊有限公司	112.62	127.26
其他非流动负债	北京君道科技发展有限公司	112,807,406.83	185,229,670.57

（八）关联方承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的关联方承诺事项。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心管理人员、核心技术（业务）骨干					4,560,000.00	12,384,960.00	2,925,000.00	7,944,300.00
合计					4,560,000.00	12,384,960.00	2,925,000.00	7,944,300.00

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	不适用
可行权权益工具数量的确定依据	经董事会确认的新增股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	202,027,220.00

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心管理人员、核心技术（业务）骨干	-2,231,000.00	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
合计	-2,231,000.00	

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2025年12月31日，本公司存在重要的未决诉讼如下：

原告	被告	案由	受理法院	标的额（万元）	案件进展情况
乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司	东北制药集团股份有限公司	合同纠纷	内蒙古自治区乌海市海南区人民法院	3,270.00	一审判决被告支付原告1,635.00 万元，公司已提起上诉
辽宁亿华实业有限公司	东北制药集团股份有限公司	债权转让纠纷	辽宁省高级人民法院	33,007.72	二审终审后，双方均向最高人民法院申请再审，但均被驳回。
北京华德停车场管理有限公司	东北制药集团股份有限公司	合同纠纷	内蒙古自治区乌海市海南区人民法院	8,756.73	一审判决驳回原告诉讼请求;二审改判被告支付原告2,792.50 万元。双方向内蒙古高级人民法院申请再审申请，已被驳回。
河北建设集团股份有限公司	东北制药集团股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	辽宁省沈阳市中级人民法院	2,261.87	一审判决被告败诉；被告不服判决，已提起上诉，二审尚未开庭审理。
谭敏娟等九名自然人	沈阳东瑞精细化工有限公司	股权回购纠纷（九起案件）	辽宁省沈阳经济技术开发区人民法院	7,261.41	一审判决被告以 260 万元/股的价格回购九名自然人各自持有的股权。 二审判决，驳回上诉，维持原判。 公司已向辽宁省高级人民法院申请再审。

截止2025年12月31日，本公司已对重要的未决诉讼按照合理预估或者强制执行金额计提负债。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的重要非调整事项。

（二）利润分配情况

经公司第十届董事会第十次会议审议通过的2025年度利润分配预案为：以报告期末公司总股本1,427,088,265股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.55元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

十八、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	40,989,935.55	46,469,174.47
1-2年（含2年）	18,035,474.52	8,014,915.27
2-3年（含3年）	6,113,013.76	20,667,617.42
3-4年（含4年）	20,361,488.68	7,603,958.74
4-5年（含5年）	7,501,507.28	11,680,665.05
5年以上	130,612,333.42	126,277,081.36
合计	223,613,753.21	220,713,412.31

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备	31,462,177.09	14.07	31,462,177.09	100.00	
按组合计提坏账准备	192,151,576.12	85.93	81,194,191.40	42.26	110,957,384.72
其中：应收海外企业客户	37,987,696.22	16.99	12,929,043.98	34.03	25,058,652.24
应收国内医疗机构	6,176,132.65	2.76	6,174,204.27	99.97	1,928.38
应收医药流通及其他客户	72,743,248.34	32.53	62,090,943.15	85.36	10,652,305.19
应收合并范围关联方	75,244,498.91	33.65			75,244,498.91

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	223,613,753.21	100.00	112,656,368.49		110,957,384.72

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	31,849,163.83	14.43	31,849,163.83	100.00	
按组合计提坏账准备	188,864,248.48	85.57	80,265,609.74	42.50	108,598,638.74
其中：应收海外企业客户	39,384,522.22	17.84	12,358,606.20	31.38	27,025,916.02
应收国内医疗机构	6,176,132.65	2.80	6,110,822.86	98.94	65,309.79
应收医药流通及其他客户	66,414,125.40	30.09	61,796,180.68	93.05	4,617,944.72
应收合并范围关联方	76,889,468.21	34.84			76,889,468.21
合计	220,713,412.31	100.00	112,114,773.57		108,598,638.74

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海汉飞生化科技有限公司	24,117,457.09	24,117,457.09	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
上海智多星实业有限公司	7,344,720.00	7,344,720.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
合计	31,462,177.09	31,462,177.09		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收海外企业客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	23,952,449.40	280,243.64	1.17
1-2 年（含 2 年）	1,292,475.63	572,308.21	44.28
2-3 年（含 3 年）	2,093,594.73	1,582,757.62	75.60
3-4 年（含 4 年）	1,635,748.20	1,498,181.78	91.59
4-5 年（含 5 年）	726,647.73	708,772.20	97.54

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	8,286,780.53	8,286,780.53	100.00
合计	37,987,696.22	12,929,043.98	

组合计提项目：应收国内医疗机构

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年（含 5 年）	22,089.20	20,160.82	91.27
5 年以上	6,154,043.45	6,154,043.45	100.00
合计	6,176,132.65	6,174,204.27	

组合计提项目：应收医药流通及其他客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	11,136,857.91	498,931.23	4.48
1-2 年（含 2 年）	19,843.40	15,676.29	79.00
2-3 年（含 3 年）	128,783.20	119,884.28	93.09
3-4 年（含 4 年）	452,579.00	451,266.52	99.71
4-5 年（含 5 年）	154,230.30	154,230.30	100.00
5 年以上	60,850,954.53	60,850,954.53	100.00
合计	72,743,248.34	62,090,943.15	

组合计提项目：应收合并范围关联方

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,900,628.24		
1-2 年（含 2 年）	16,723,155.49		
2-3 年（含 3 年）	3,890,635.83		
3-4 年（含 4 年）	18,273,161.48		
4-5 年（含 5 年）	6,598,540.05		
5 年以上	23,858,377.82		
合计	75,244,498.91		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	112,114,773.57	928,581.66	386,986.74			112,656,368.49
合计	112,114,773.57	928,581.66	386,986.74			112,656,368.49

公司报告期不存在收回或转回金额重要的应收账款。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期不存在实际核销的应收账款。

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(%)	坏账准备期末余额
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	32,034,234.21		32,034,234.21	14.33	
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	29,732,657.79		29,732,657.79	13.30	
上海汉飞生化科技有限公司	24,117,457.09		24,117,457.09	10.79	24,117,457.09
沈阳中诺医药有限公司	8,166,987.20		8,166,987.20	3.65	
上海智多星实业有限公司	7,344,720.00		7,344,720.00	3.28	7,344,720.00
合计	101,396,056.29		101,396,056.29	45.35	31,462,177.09

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	571,116.42	571,116.42
其他应收款	1,018,023,208.32	856,818,820.54
合计	1,018,594,324.74	857,389,936.96

2. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
上海东药汉飞企业发展有限公司	571,116.42	571,116.42
合计	571,116.42	571,116.42

3. 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	198,908,492.62	463,308,363.58
1-2 年（含 2 年）	447,168,729.52	154,806,242.45
2-3 年（含 3 年）	154,765,548.79	143,384,724.54
3-4 年（含 4 年）	135,473,813.85	13,115,218.38
4-5 年（含 5 年）	3,661,745.41	663,363.46
5 年以上	224,749,054.89	224,505,306.12
合计	1,164,727,385.08	999,783,218.53

按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收政府机关款项	155,699,853.27	154,867,653.27
应收押金和保证金	3,955,304.40	4,317,256.57
应收合并范围关联方	871,338,609.89	700,706,690.86
应收备用金及其他	133,733,617.52	139,891,617.83
合计	1,164,727,385.08	999,783,218.53

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	62,607,604.10	5.38	62,607,604.10	100.00	
按组合计提坏账准备	1,102,119,780.98	94.62	84,096,572.66	7.63	1,018,023,208.32
其中：应收政府机关款项	155,699,853.27	13.36	11,677,489.00	7.50	144,022,364.27
应收押金和保证金	3,955,304.40	0.34	3,878,622.49	98.06	76,681.91
应收合并范围关联方	871,338,609.89	74.81			871,338,609.89
应收备用金及其他	71,126,013.42	6.11	68,540,461.17	96.36	2,585,552.25
合计	1,164,727,385.08	100.00	146,704,176.76		1,018,023,208.32

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	62,997,604.10	6.30	62,997,604.10	100.00	
按组合计提坏账准备	936,785,614.43	93.70	79,966,793.89	8.54	856,818,820.54
其中：应收政府机关款项	154,867,653.27	15.49	7,525,123.22	4.86	147,342,530.05
应收押金和保证金	4,317,256.57	0.43	4,231,406.49	98.01	85,850.08
应收合并范围关联方	700,706,690.86	70.09			700,706,690.86
应收备用金及其他	76,894,013.73	7.69	68,210,264.18	88.71	8,683,749.55
合计	999,783,218.53	100.00	142,964,397.99		856,818,820.54

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沈阳东药克达制药有限公司	58,709,304.10	58,709,304.10	100.00	预计无法收回
湖南天成生化科技有限公司	1,698,300.00	1,698,300.00	100.00	预计无法收回
北京中警汇商数字技术有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	62,607,604.10	62,607,604.10		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收政府机关款项

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	832,200.00	62,415.00	7.50
3-4 年（含 4 年）	129,816,653.27	9,736,249.00	7.50
5 年以上	25,051,000.00	1,878,825.00	7.50
合计	155,699,853.27	11,677,489.00	

组合计提项目：应收押金和保证金

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年（含 2 年）	85,202.12	8,520.21	10.00
5 年以上	3,870,102.28	3,870,102.28	100.00
合计	3,955,304.40	3,878,622.49	

组合计提项目：应收合并范围关联方_

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	196,537,681.10		
1-2 年（含 2 年）	445,916,528.51		
2-3 年（含 3 年）	154,745,548.79		
3-4 年（含 4 年）	3,431,791.06		
4-5 年（含 5 年）	3,658,099.41		
5 年以上	67,048,961.02		
合计	871,338,609.89		

组合计提项目：应收备用金及其他

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,538,611.52	30,772.23	2.00
1-2 年（含 2 年）	1,166,998.89	116,699.89	10.00
2-3 年（含 3 年）	20,000.00	6,000.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	25,369.52	12,684.76	50.00
4-5 年（含 5 年）	3,646.00	2,916.80	80.00
5 年以上	68,371,387.49	68,371,387.49	100.00
合计	71,126,013.42	68,540,461.17	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	79,966,793.89		62,997,604.10	142,964,397.99
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,129,778.77			4,129,778.77

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期转回			390,000.00	390,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	84,096,572.66		62,607,604.10	146,704,176.76

坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	142,964,397.99	4,129,778.77	390,000.00			146,704,176.76
合计	142,964,397.99	4,129,778.77	390,000.00			146,704,176.76

公司报告期不存在收回或转回金额重要的其他应收款。

本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在实际核销的其他应收款。

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
北京鼎成肽源生物技术有限公司	420,394,419.01	36.09	往来款	1 年以内、1-2 年	
东北制药集团供销有限公司	309,097,467.08	26.54	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年	
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	70,956,246.53	6.09	往来款	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	
沈阳东北制药设计有限公司	63,194,796.68	5.43	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	
沈阳市铁西区城市更新事务服务中心	155,648,853.27	13.36	拆迁补偿款	1 年以内、3-4 年、5 年以上	11,673,664.00
合计	1,019,291,782.57	87.51			11,673,664.00

（三）长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,176,938,595.20		1,176,938,595.20
对联营、合营企业投资	1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	1,178,438,595.20	1,500,000.00	1,176,938,595.20

接上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,133,989,104.53		1,133,989,104.53
对联营、合营企业投资	1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	1,135,489,104.53	1,500,000.00	1,133,989,104.53

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
沈阳东瑞精细化工有限公司	767,236.90			
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	80,000,000.00			
东北制药集团销售有限公司	49,770,037.94			
东北制药集团供销有限公司	200,000,000.00			20,000.00
沈阳东北大药房连锁有限公司	68,457,926.26			
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	50,000,000.00			5,000.00
上海东药汉飞企业发展有限公司	4,800,000.00			
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	56,345,625.00			
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	125,000,000.00			12,500.00
沈阳东北制药设计有限公司	3,000,000.00			300.00
沈阳百万运输有限公司	6,539,256.21			653.93
东北制药集团沈阳云创科技有限公司	20,000,000.00			
上海益东投资合伙企业（有限合伙）	190,000,000.00			
东北制药（上海）生物科技有限公司	92,554,000.00		43,000,000.00	12,055.40
北京鼎成肽源生物技术有限公司	186,755,022.22			
合计	1,133,989,104.53		43,000,000.00	50,509.33

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
沈阳东瑞精细化工有限公司			767,236.90	
东北制药集团沈阳第一制药有限公司			80,000,000.00	
东北制药集团销售有限公司			49,770,037.94	
东北制药集团供销有限公司			199,980,000.00	
沈阳东北大药房连锁有限公司			68,457,926.26	
沈阳东北制药进出口贸易有限公司			49,995,000.00	
上海东药汉飞企业发展有限公司			4,800,000.00	
东北制药集团辽宁生物医药有限公司			56,345,625.00	
沈阳东北制药装备制造安装有限公司			124,987,500.00	
沈阳东北制药设计有限公司			2,999,700.00	
沈阳百万运输有限公司			6,538,602.28	
东北制药集团沈阳云创科技有限公司			20,000,000.00	
上海益东投资合伙企业（有限合伙）			190,000,000.00	
东北制药（上海）生物科技有限公司			135,541,944.60	
北京鼎成肽源生物技术有限公司			186,755,022.22	
合计			1,176,938,595.20	

2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
毛里求斯	1,500,000.00		
合计	1,500,000.00		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
毛里求斯				
合计				

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他	期末余额	
一、联营企业				
毛里求斯			1,500,000.00	1,500,000.00
合计			1,500,000.00	1,500,000.00

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,579,921,967.10	946,336,291.17	1,825,021,036.01	1,083,938,549.54
其他业务	216,024,764.77	80,157,308.15	256,359,762.48	98,106,631.57
合计	1,795,946,731.87	1,026,493,599.32	2,081,380,798.49	1,182,045,181.11

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	1,795,946,731.87	1,026,493,599.32
原料销售	1,579,921,967.10	946,336,291.17
服务及其他	216,024,764.77	80,157,308.15
按经营地区分类	1,795,946,731.87	1,026,493,599.32
境内地区	1,269,880,265.02	593,437,299.23
境外地区	526,066,466.85	433,056,300.09

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,678,471.91	
债务重组收益	3,213,850.15	2,717,565.51
其他	-6,260.99	
合计	5,886,061.07	2,717,565.51

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	1,053,748.63	
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	70,848,186.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	350,622.31	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	776,986.74	
债务重组损益	6,606,190.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,646,726.38	
减：所得税影响金额	13,404,339.27	
少数股东权益影响额（税后）	562,915.27	
合计	56,021,754.03	

（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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.76	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.14	0.14

东北制药集团股份有限公司

二〇二六年四月一日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-15)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　12500 万元

成立日期　2012 年 03 月 05 日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

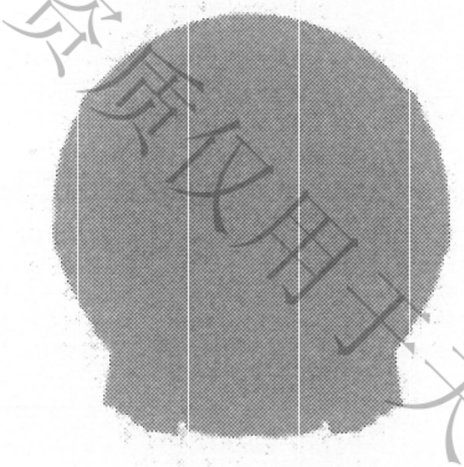
2026 年 03 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

SCJDGL 市场监督管理
与原件一致
仅用于本次出具[2026]115799号报告相关资料，
非资质用途不具法律效力



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名　　称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

北京市财政局

发证机关：

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

仅供天职业字[2018]15799号报告相关资料，与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name 刘宗磊

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-09-22

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

身份证号码 Identity card No. 411328198609225012

证书编号：No. of Certificate 330000015076

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年/y 05 月/m 16 日/d

4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

注册会计师转所专用章

转出协会盖章
Signature of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年/y 8 月/m 22 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible]

转入协会盖章
Signature of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年/y 8 月/m 22 日/d

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

刘宗磊 330000015076

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

供查证书有效性

重庆市注册会计师协会 CPA 年检专用章

证书有效期：
2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

刘宗磊

会员编号 330000015076

最后年检时间	年检结果
2025年04月	通过

历年记录

2024年 2024-04-22	通过
2023年 2023-04-17	通过
2022年 2022-05-23	通过

该资质仅用于天职业务2026115799号报告相关资料 与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　周浪
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1989-01-08
工作单位 Working unit　天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
身份证号码 Identity card No.　500105198901085817

证书编号：No. of Certificate　330000011165
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　重庆市注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance　2020年/y 05月/m 22日/d

4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
天健会计师事务所（重庆）分所 CPAs
注册会计师转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年/y 5月/m 26日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所 CPAs
注册会计师转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年/y 5月/m 26日/d

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

周浪　330000011165

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

供查证书有效性

证书有效期：
2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会 CPA 年检专用章

重庆市注册会计师协会制

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

周浪

会员编号　330000011165

最后年检时间	年检结果
2025年04月	通过

历年记录

2024年 2024-04-22	通过
2023年 2023-04-12	通过
2022年 2022-04-24	通过

仅用于天职业资质查询2026[1]5799号报告相关资料，与原件一致