

# 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—15 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12—13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14—15 页
三、财务报表附注	第 16—133 页
四、资质附件	第 134—138 页

# 审计报告

天健审〔2026〕8-158号

四川科伦药业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了四川科伦药业股份有限公司（以下简称科伦药业公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科伦药业公司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第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科伦药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)和附注五(二)1。

科伦药业公司的营业收入主要来自于向数量众多的经销商、医院及下游生产厂商（以下简称销售客户）销售输液、非输液及其他产品。由于营业收入是科伦药业公司关键业绩指标之一，可能存在科伦药业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将向销售客户销售输液、非输液及其他产品的收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对主要产品和客户的营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）选取项目检查相关支持性文件，内销收入包括销售合同、经销售客户签字的出库单、销售发票等，外销收入包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、附注三(十一)和附注五(一)3。

截至 2025 年 12 月 31 日，科伦药业公司应收账款账面余额为人民币

507,902.75 万元，坏账准备为人民币 40,580.24 万元，账面价值为人民币 467,322.51 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(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) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(6) 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。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估科伦药业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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

科伦药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督科伦药业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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科伦药业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科伦药业公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就科伦药业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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二六年四月一日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	6,032,284,850.00	3,973,908,715.00	短期借款	22	2,556,965,665.00	2,457,026,511.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	1,456,758,259.00	1,921,163,411.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	23	138,793,857.00	205,632,679.00
应收账款	3	4,673,225,051.00	4,795,035,595.00	应付账款	24	2,393,716,811.00	2,368,718,787.00
应收款项融资	4	1,334,186,292.00	1,303,076,443.00	预收款项			
预付款项	5	431,737,560.00	383,493,024.00	合同负债	25	448,178,109.00	539,513,536.00
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	82,686,774.00	126,170,377.00	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	624,444,529.00	621,206,452.00
存货	7	3,847,311,805.00	3,800,617,271.00	应交税费	27	225,358,893.00	238,590,447.00
其中：数据资源				其他应付款	28	1,867,867,373.00	1,815,593,817.00
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	8	2,181,828,358.00	1,632,516,414.00	一年内到期的非流动负债	29	211,875,427.00	870,959,558.00
流动资产合计		20,040,018,949.00	17,935,981,250.00	其他流动负债	30	722,427,944.00	20,635,981.00
				流动负债合计		9,189,628,608.00	9,137,877,768.00
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	31	191,100,000.00	342,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	4,464,937,200.00	4,209,814,370.00	租赁负债	32	544,456,330.00	537,460,558.00
其他权益工具投资	10	130,424,617.00	40,737,361.00	长期应付款			
其他非流动金融资产	11	28,516,782.00	30,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	33	3,743,023.00	
固定资产	12	10,968,762,041.00	11,175,832,247.00	递延收益	34	326,806,570.00	294,649,250.00
在建工程	13	1,504,433,047.00	1,204,383,858.00	递延所得税负债	19	285,195,131.00	266,089,833.00
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,351,301,054.00	1,440,199,641.00
使用权资产	14	600,507,032.00	631,602,929.00	负债合计		10,540,929,662.00	10,578,077,409.00
无形资产	15	1,226,104,158.00	1,223,049,288.00	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)	35	1,598,053,372.00	1,601,497,373.00
开发支出	16		6,363,986.00	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	17	96,249,056.00	98,659,994.00	永续债			
长期待摊费用	18	90,874,938.00	76,695,960.00	资本公积	36	8,767,986,121.00	7,731,605,139.00
递延所得税资产	19	455,253,463.00	423,026,811.00	减：库存股	37	131,701,776.00	191,834,339.00
其他非流动资产	20	228,742,042.00	260,111,428.00	其他综合收益	38	63,559,610.00	112,993,895.00
非流动资产合计		19,794,804,376.00	19,380,278,232.00	专项储备	39	2,826,395.00	2,845,465.00
资产总计		39,834,823,325.00	37,316,259,482.00	盈余公积	40	1,743,693,058.00	1,620,121,258.00
				一般风险准备			
				未分配利润	41	12,180,053,980.00	11,602,291,655.00
				归属于母公司所有者权益合计		24,224,470,760.00	22,479,520,446.00
				少数股东权益		5,069,422,903.00	4,258,661,627.00
				所有者权益合计		29,293,893,663.00	26,738,182,073.00
				负债和所有者权益总计		39,834,823,325.00	37,316,259,482.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

会企01表  
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,232,507,875.00	886,591,014.00	短期借款		1,696,020,638.00	2,041,161,772.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		228,085,171.00	74,009,722.00
应收账款	1	1,644,957,618.00	1,991,740,541.00	应付账款		1,013,720,223.00	943,085,941.00
应收款项融资		284,437,479.00	303,202,640.00	预收款项			
预付款项		101,199,832.00	76,800,349.00	合同负债		224,947,676.00	86,674,903.00
其他应收款	2	4,270,448,068.00	4,422,973,904.00	应付职工薪酬		112,177,195.00	122,752,989.00
存货		816,935,540.00	888,442,187.00	应交税费		30,554,260.00	28,290,695.00
其中：数据资源				其他应付款		1,739,151,004.00	2,033,605,001.00
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		16,730,629.00	213,750,342.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		529,197,832.00	7,083,642.00
其他流动资产		1,171,727,473.00	866,897,255.00	流动负债合计		5,590,584,628.00	5,550,415,007.00
流动资产合计		9,522,213,885.00	9,436,647,890.00	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		191,100,000.00	196,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	11,251,054,131.00	11,099,915,110.00	租赁负债		335,695.00	11,312,815.00
其他权益工具投资		34,920,463.00	15,854,230.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		2,326,065,242.00	2,308,576,545.00	递延收益		74,105,175.00	58,106,894.00
在建工程		490,812,663.00	426,155,362.00	递延所得税负债		229,897,671.00	214,168,130.00
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		495,438,541.00	479,587,839.00
使用权资产		12,112,657.00	25,417,905.00	负债合计		6,086,023,169.00	6,030,002,846.00
无形资产		508,724,403.00	495,774,872.00	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)		1,598,053,372.00	1,601,497,373.00
开发支出			7,549,829.00	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		504,404.00	817,233.00	资本公积		6,254,781,026.00	6,311,005,044.00
递延所得税资产		16,582,398.00	19,075,185.00	减：库存股		131,701,776.00	191,834,339.00
其他非流动资产		113,584,310.00	140,135,985.00	其他综合收益		-29,979,430.00	-39,032,338.00
非流动资产合计		14,754,360,671.00	14,539,272,256.00	专项储备			
资产总计		24,276,574,556.00	23,975,920,146.00	盈余公积		1,745,011,993.00	1,621,440,193.00
				未分配利润		8,754,386,202.00	8,642,841,367.00
				所有者权益合计		18,190,551,387.00	17,945,917,300.00
				负债和所有者权益总计		24,276,574,556.00	23,975,920,146.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		18,512,918,907.00	21,812,414,489.00
其中：营业收入	1	18,512,918,907.00	21,812,414,489.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,435,765,003.00	17,850,873,646.00
其中：营业成本	1	9,655,237,375.00	10,536,820,557.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	257,850,170.00	276,224,683.00
销售费用	3	3,039,399,543.00	3,492,619,258.00
管理费用	4	1,206,565,999.00	1,308,491,117.00
研发费用	5	2,205,212,429.00	2,170,538,644.00
财务费用	6	71,499,487.00	66,179,387.00
其中：利息费用		102,836,710.00	151,624,891.00
利息收入		81,421,100.00	71,603,649.00
加：其他收益	7	340,276,895.00	338,777,395.00
投资收益（损失以“-”号填列）	8	210,412,627.00	345,018,134.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		182,889,224.00	320,466,393.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		4,013,148.00	546,507.00
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）	9	27,611,838.00	19,898,352.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-23,501,166.00	-109,130,422.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-116,224,608.00	-130,590,378.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	5,320,176.00	807,537.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,521,049,666.00	4,426,321,461.00
加：营业外收入	13	80,913,387.00	8,810,007.00
减：营业外支出	14	198,127,465.00	149,772,644.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,403,835,588.00	4,285,358,824.00
减：所得税费用	15	526,624,380.00	923,404,431.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,877,211,208.00	3,361,954,393.00
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,877,211,208.00	3,361,954,393.00
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,701,935,493.00	2,935,892,103.00
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		175,275,715.00	426,062,290.00
六、其他综合收益的税后净额	16	-51,730,405.00	11,139,131.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-49,434,285.00	14,170,642.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,909,854.00	878.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-46,524,431.00	14,169,764.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39,509,917.00	-38,264,896.00
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		-86,034,348.00	52,434,660.00
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,296,120.00	-3,031,511.00
七、综合收益总额		1,825,480,803.00	3,373,093,524.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,652,501,208.00	2,950,062,745.00
归属于少数股东的综合收益总额		172,979,595.00	423,030,779.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.07	1.86
（二）稀释每股收益		1.07	1.86

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	5,402,999,011.00	6,125,051,623.00
减：营业成本	1	2,530,706,876.00	2,669,566,775.00
税金及附加		84,027,886.00	86,779,346.00
销售费用		1,066,415,586.00	1,419,166,360.00
管理费用		445,054,921.00	466,015,941.00
研发费用	2	420,187,381.00	331,342,187.00
财务费用		52,543,427.00	45,111,722.00
其中：利息费用		60,199,104.00	76,947,146.00
利息收入		13,115,691.00	27,018,166.00
加：其他收益		134,720,154.00	124,038,570.00
投资收益（损失以“-”号填列）	3	639,013,250.00	1,086,436,735.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		82,677,881.00	137,965,905.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		1,509,307.00	280,548.00
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）		840,266.00	2,394,427.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,281,886.00	-66,178,666.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-44,982,380.00	-23,225,536.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,427,357.00	-279,246.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,519,799,695.00	2,230,255,576.00
加：营业外收入		2,520,501.00	1,054,630.00
减：营业外支出		152,410,904.00	59,098,013.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,369,909,292.00	2,172,212,193.00
减：所得税费用		134,191,289.00	168,882,693.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,235,718,003.00	2,003,329,500.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,235,718,003.00	2,003,329,500.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		9,052,908.00	-11,433,322.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,119,148.00	72,690.00
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		-3,119,148.00	72,690.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		12,172,056.00	-11,506,012.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		12,172,056.00	-11,506,012.00
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,244,770,911.00	1,991,896,178.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,640,073,663.00	25,272,264,283.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		229,778,400.00	114,794,300.00
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	510,339,607.00	380,397,499.00
经营活动现金流入小计		22,380,191,670.00	25,767,456,082.00
购买商品、接受劳务支付的现金		11,438,946,661.00	12,405,028,441.00
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		3,588,802,394.00	3,487,925,029.00
支付的各项税费		2,365,767,100.00	2,883,953,841.00
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	2,344,607,230.00	2,497,686,927.00
经营活动现金流出小计		19,738,123,385.00	21,274,594,238.00
经营活动产生的现金流量净额		2,642,068,285.00	4,492,861,844.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1(1)	24,252,576,164.00	11,062,613,927.00
取得投资收益收到的现金		170,522,117.00	209,569,216.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,803,354.00	8,363,821.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,898,478.00	36,896,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,445,800,113.00	11,317,443,464.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,622,489,729.00	1,678,259,615.00
投资支付的现金	1(2)	24,109,216,400.00	11,378,623,171.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,354,956.00	2,510,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	2(3)		77,418,669.00
投资活动现金流出小计		25,734,061,085.00	13,136,811,455.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,288,260,972.00	-1,819,367,991.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,797,570,052.00	523,336,701.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,797,570,052.00	523,336,701.00
取得借款收到的现金		4,656,527,844.00	4,914,109,872.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(4)	348,446,573.00	183,845,972.00
筹资活动现金流入小计		6,802,544,469.00	5,621,292,545.00
偿还债务支付的现金		4,671,387,976.00	6,593,687,006.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,331,140,752.00	2,014,622,932.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		240,433,226.00	203,053,883.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2(5)	115,986,460.00	317,258,713.00
筹资活动现金流出小计		6,118,515,188.00	8,925,568,651.00
筹资活动产生的现金流量净额		684,029,281.00	-3,304,276,106.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-45,926,939.00	-12,779,820.00
五、现金及现金等价物净增加额		1,991,909,655.00	-643,562,073.00
加：期初现金及现金等价物余额		3,944,762,074.00	4,588,324,147.00
六、期末现金及现金等价物余额		5,936,671,729.00	3,944,762,074.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 10 页 共 138 页



# 母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

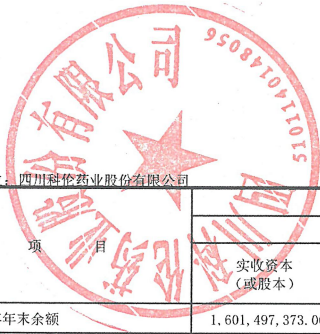
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		6,823,096,587.00	7,364,146,825.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		151,284,070.00	129,140,494.00
经营活动现金流入小计		6,974,380,657.00	7,493,287,319.00
购买商品、接受劳务支付的现金		3,280,332,952.00	4,123,051,428.00
支付给职工以及为职工支付的现金		570,465,764.00	671,170,365.00
支付的各项税费		882,009,927.00	925,573,247.00
支付其他与经营活动有关的现金		833,597,849.00	607,241,639.00
经营活动现金流出小计		5,566,406,492.00	6,327,036,679.00
经营活动产生的现金流量净额		1,407,974,165.00	1,166,250,640.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,466,790,681.00	6,737,487,005.00
取得投资收益收到的现金		612,428,961.00	1,018,766,914.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,839,809.00	3,758,377.00
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			287,891,859.00
投资活动现金流入小计		12,084,059,451.00	8,047,904,155.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		411,225,315.00	599,285,461.00
投资支付的现金		11,608,398,379.00	6,769,210,498.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,445,726.00	
投资活动现金流出小计		12,027,069,420.00	7,368,495,959.00
投资活动产生的现金流量净额		56,990,031.00	679,408,196.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,312,960,000.00	3,630,405,460.00
收到其他与筹资活动有关的现金		222,404.00	40,639,367.00
筹资活动现金流入小计		3,313,182,404.00	3,671,044,827.00
偿还债务支付的现金		3,353,375,460.00	4,374,304,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,065,467,838.00	1,760,792,323.00
支付其他与筹资活动有关的现金		13,511,999.00	36,624,495.00
筹资活动现金流出小计		4,432,355,297.00	6,171,721,018.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,119,172,893.00	-2,500,676,191.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		345,791,303.00	-655,017,355.00
加：期初现金及现金等价物余额		884,766,859.00	1,539,784,214.00
六、期末现金及现金等价物余额		1,230,558,162.00	884,766,859.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,601,497,373.00				7,731,605,139.00	191,834,339.00	112,993,895.00	2,845,465.00	1,620,121,258.00		11,602,291,655.00	4,258,661,627.00	26,738,182,073.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,601,497,373.00				7,731,605,139.00	191,834,339.00	112,993,895.00	2,845,465.00	1,620,121,258.00		11,602,291,655.00	4,258,661,627.00	26,738,182,073.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,444,001.00				1,036,380,982.00	-60,132,563.00	-49,434,285.00	-19,070.00	123,571,800.00		577,762,325.00	810,761,276.00	2,555,711,590.00
（一）综合收益总额							-49,434,285.00				1,701,935,493.00	172,979,595.00	1,825,480,803.00
（二）所有者投入和减少资本	-3,444,001.00				1,035,840,768.00	-60,132,563.00						878,233,229.00	1,970,762,559.00
1. 所有者投入的普通股												1,797,570,052.00	1,797,570,052.00
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					100,073,004.00							74,600,290.00	174,673,294.00
4. 其他	-3,444,001.00				935,767,764.00	-60,132,563.00						-993,937,113.00	-1,480,787.00
（三）利润分配									123,571,800.00		-1,124,173,168.00	-240,433,226.00	-1,241,034,594.00
1. 提取盈余公积									123,571,800.00		-123,571,800.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,000,601,368.00	-240,433,226.00	-1,241,034,594.00
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								-19,070.00				-18,322.00	-37,392.00
1. 本期提取								117,329.00				112,728.00	230,057.00
2. 本期使用								-136,399.00				-131,050.00	-267,449.00
（六）其他					540,214.00								540,214.00
四、本期期末余额	1,598,053,372.00				8,767,986,121.00	131,701,776.00	63,559,610.00	2,826,395.00	1,743,693,058.00		12,180,053,980.00	5,069,422,903.00	29,293,893,663.00

法定代表人：

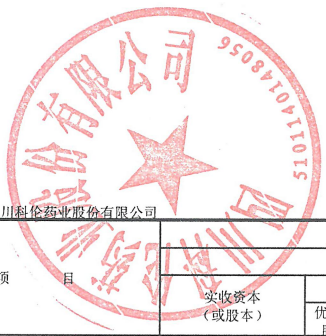
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘建新

李斌

黄波



## 合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

会合04表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

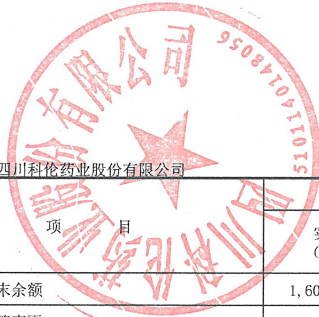
单位：人民币元

项 目	上年同期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,499,102,945.00			170,218,080.00	6,143,659,862.00	215,141,160.00	98,823,253.00	3,024,515.00	1,419,788,308.00		10,552,902,186.00	3,343,215,577.00	23,015,593,566.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,499,102,945.00			170,218,080.00	6,143,659,862.00	215,141,160.00	98,823,253.00	3,024,515.00	1,419,788,308.00		10,552,902,186.00	3,343,215,577.00	23,015,593,566.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	102,394,428.00			-170,218,080.00	1,587,945,277.00	-23,306,821.00	14,170,642.00	-179,050.00	200,332,950.00		1,049,389,469.00	915,446,050.00	3,722,588,507.00
（一）综合收益总额							14,170,642.00				2,935,892,103.00	423,030,779.00	3,373,093,524.00
（二）所有者投入和减少资本	102,394,428.00			-170,218,080.00	1,587,945,277.00	-23,306,821.00						695,641,181.00	2,239,069,627.00
1. 所有者投入的普通股	102,649,548.00			-170,033,828.00	1,651,056,391.00							523,336,701.00	2,107,008,812.00
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					112,235,312.00	-20,864,302.00						68,182,792.00	201,282,406.00
4. 其他	-255,120.00			-184,252.00	-175,346,426.00	-2,442,519.00						104,121,688.00	-69,221,591.00
（三）利润分配									200,332,950.00		-1,886,502,634.00	-203,053,883.00	-1,889,223,567.00
1. 提取盈余公积									200,332,950.00		-200,332,950.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,686,169,684.00	-203,053,883.00	-1,889,223,567.00
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									-179,050.00			-172,027.00	-351,077.00
1. 本期提取									-179,050.00			-172,027.00	-351,077.00
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,601,497,373.00				7,731,605,139.00	191,834,339.00	112,993,895.00	2,845,465.00	1,620,121,258.00		11,602,291,655.00	4,258,661,627.00	26,738,182,073.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,601,497,373.00				6,311,005,044.00	191,834,339.00	-39,032,338.00		1,621,440,193.00	8,642,841,367.00	17,945,917,300.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,601,497,373.00				6,311,005,044.00	191,834,339.00	-39,032,338.00		1,621,440,193.00	8,642,841,367.00	17,945,917,300.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,444,001.00				-56,224,018.00	-60,132,563.00	9,052,908.00		123,571,800.00	111,544,835.00	244,634,087.00
（一）综合收益总额							9,052,908.00			1,235,718,003.00	1,244,770,911.00
（二）所有者投入和减少资本	-3,444,001.00				-56,764,232.00	-60,132,563.00					-75,670.00
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	-3,444,001.00				-56,764,232.00	-60,132,563.00					-75,670.00
（三）利润分配									123,571,800.00	-1,124,173,168.00	-1,000,601,368.00
1. 提取盈余公积									123,571,800.00	-123,571,800.00	
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,000,601,368.00	-1,000,601,368.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					540,214.00						540,214.00
四、本期期末余额	1,598,053,372.00				6,254,781,026.00	131,701,776.00	-29,979,430.00		1,745,011,993.00	8,754,386,202.00	18,190,551,387.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表 (续)

2025年度

会企04表

编制单位：四川科伦药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	1,499,102,945.00		170,218,080.00	4,642,549,436.00	215,141,160.00	-27,599,016.00		1,420,134,188.00	8,517,257,005.00	16,006,521,478.00
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他								973,055.00	8,757,496.00	9,730,551.00
二、本年初余额	1,499,102,945.00		170,218,080.00	4,642,549,436.00	215,141,160.00	-27,599,016.00		1,421,107,243.00	8,526,014,501.00	16,016,252,029.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	102,394,428.00		-170,218,080.00	1,668,455,608.00	-23,306,821.00	-11,433,322.00		200,332,950.00	116,826,866.00	1,929,665,271.00
（一）综合收益总额						-11,433,322.00			2,003,329,500.00	1,991,896,178.00
（二）所有者投入和减少资本	102,394,428.00		-170,218,080.00	1,668,455,608.00	-23,306,821.00					1,623,938,777.00
1. 所有者投入的普通股	102,649,548.00		-170,033,828.00	1,651,056,391.00						1,583,672,111.00
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				15,385,791.00	-23,306,821.00					38,692,612.00
4. 其他	-255,120.00		-184,252.00	2,013,426.00						1,574,054.00
（三）利润分配								200,332,950.00	-1,886,502,634.00	-1,686,169,684.00
1. 提取盈余公积								200,332,950.00	-200,332,950.00	
2. 对所有者（或股东）的分配									-1,686,169,684.00	-1,686,169,684.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,601,497,373.00			6,311,005,044.00	191,834,339.00	-39,032,338.00		1,621,440,193.00	8,642,841,367.00	17,945,917,300.00

法定代表人：

付永红

主管会计工作的负责人：

第 15 页 共 138 页

李坤

会计机构负责人：

黄俊

# 四川科伦药业股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

四川科伦药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经四川省人民政府批准，由刘革新先生等 19 名自然人发起设立，于 2003 年 9 月在成都市市场监督管理局登记注册，总部位于四川省成都市。公司现持有统一社会信用代码为 9151010020260067X4 的营业执照，注册资本 1,598,053,372 元，股份总数 1,598,053,372 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 292,168,867 股，无限售条件的流通股份 A 股 1,305,884,505 股。公司股票已于 2010 年 6 月在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为输液产品及非输液医药产品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 1 日第八届董事会第十二次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，科伦国际发展有限公司（以下简称科伦国际发展）、科伦 KAZ 药业有限责任公司（以下简称哈萨克斯坦科伦）、KLUS Pharma Inc.（以下简称美国科伦）等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额的 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额的 0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额的 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额的 5%
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	单项金额超过资产总额的 5%
重要的境外经营实体	利润总额超过集团利润总额的 15%
重要的资本化研发项目、外购研发项目	单项金额超过资产总额的 0.3%
重要的子公司、非全资子公司	利润总额超过集团利润总额的 15%

重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过资产总额的 5%
重要的承诺事项	公司将已签订尚未完全履行的单项合同金额超过资产总额 5%或者性质特殊的承诺认定重要的承诺事项
重要的或有事项	公司将诉讼请求金额超过利润总额 5%或者性质特殊的或有事项认定为重要的或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将影响金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项认定为重要的资产负债表日后事项
其他重要事项	公司将影响金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项认定为重要的其他事项

#### (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

公司在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。公司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份额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

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。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

## （九）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，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司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；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来款组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来款组合	款项性质	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		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

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	0.72	6.73
1-2 年	12.35	23.92
2-3 年	31.73	39.64
3-4 年	46.47	66.71
4-5 年	100.00	80.06
5 年以上	100.00	99.64

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 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

发出存货采用移动加权平均法。

### 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

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。

### （十三）长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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而产生的其他综合收益除外。

(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;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 2) 合并财务报表

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

## (十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
专用设备	年限平均法	6-30	5.00	3.17-15.83

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准且达到预定可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准且达到预定可使用状态

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术、产品生产经营权、商标权及专利权，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50-70；预期受益年限	直线法
软件	2；预期受益年限	直线法
非专利技术	8-15；预期受益年限	直线法
产品生产经营权	15；预期受益年限	直线法
商标权	15；预期受益年限	直线法
专利权	10-20；预期受益年限	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、产品生产经营权的摊销费用。

#### (5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用。

#### (6) 试验费用

试验费用主要系新药研制的临床试验费。

#### (7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### (8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用。

4. 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。

#### 5. 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：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

(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，应当证明其有用性；

(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。

#### (十八) 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结

合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

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

#### (二十) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入

当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；  
(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十一) 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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十二) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 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。

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

###### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债

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

### (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，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，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，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，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。

## (二十三) 其他金融工具

根据金融工具相关准则，对发行的超短期融资券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且

公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 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) 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) 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) 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。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，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。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司销售产品，在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时，确认收入。一般情况下，国内销售在产品运送至客户指定的地点并经验收后，产品的控制权被认为已转移给客户，本公司据此确认收入；出口销售根据具体的贸易方式，一般情况下在履行出口报关相关手续后，产品的控制权被认为已转移给客户时，本公司确认收入。

公司销售研发项目，识别合同中包含的各项履约义务，确定各项履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。在某一时点履行的履约义务，本公司履行完履约义务中约定的相关交付义务，经客户确认后确认收入；在某一时段内履行的履约义务，本公司主要采用投

入法根据发生的成本确定履约进度，部分采用产出法根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度，根据履约进度确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或提供服务的价格，单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度的采用可观察的收入值估计单独售价。

公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。公司评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品或研发服务相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品或研发服务相关，并且该商品或研发服务构成单项履约义务的，本公司在转让该商品或研发服务时，按照分摊至该商品或研发服务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或研发服务相关，但该商品或研发服务不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品或研发服务的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或研发服务不相关的，该初始费作为未来将转让商品或研发服务的预收款，在未来转让该商品或研发服务时确认为收入。

#### （二十五）合同履约成本

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产、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. 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。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十九) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 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；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （三十一）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （三十二）其他重要的会计政策和会计估计

#### 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%或20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税 种	计税依据	税 率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%-25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川科伦药业股份有限公司广安分公司(以下简称广安分公司)	15%
四川科伦药业股份有限公司仁寿分公司(以下简称仁寿分公司)	15%
四川科伦药业股份有限公司安岳分公司(以下简称安岳分公司)	15%
四川科伦药业股份有限公司邛崃分公司(以下简称邛崃分公司)	15%
昆明南疆制药有限公司(以下简称昆明南疆)	15%
崇州君健塑胶有限公司(以下简称君健塑胶)	15%
江西科伦药业有限公司(以下简称江西科伦)	15%
湖南科伦制药有限公司(以下简称湖南科伦)	15%
成都青山利康药业股份有限公司(以下简称青山利康)	15%
腾冲市福德生物资源开发有限公司(以下简称福德生物)	12.50%
四川科伦药物研究院有限公司(以下简称科伦研究院)	15%
科伦国际发展	16.50%
哈萨克斯坦科伦	20%
贵州科伦药业有限公司(以下简称贵州科伦)	15%
湖北科伦药业有限公司(以下简称湖北科伦)	15%
河南科伦药业有限公司(以下简称河南科伦)	15%
伊犁川宁生物技术股份有限公司(以下简称川宁生物)	15%
广西科伦制药有限公司(以下简称广西科伦)	15%
美国科伦	21%
四川新开元制药有限公司(以下简称新开元)	15%
四川科伦博泰生物医药股份有限公司(以下简称科伦博泰生物)	15%
科伦哈萨克农业有限公司(以下简称科伦农业)	20%

纳税主体名称	所得税税率
四川科达智运物流有限公司(以下简称四川科达物流)	15%
科伦香港医药科技有限公司(以下简称科伦香港医药科技)	16.50%
Kelun-Biotech Hong Kong Co., Limited(以下简称科伦博泰香港)	16.50%
成都科伦晶川科技有限公司(以下简称科伦晶川)	20%
成都科伦川才企业管理有限公司(以下简称科伦川才)	20%
成都科伦川智企业管理有限公司(以下简称科伦川智)	20%
伊犁特驰商贸有限责任公司(以下简称伊犁特驰商贸)	20%
上海锐康生物技术研发有限公司(以下简称上海锐康生物)	15%
山西科运物联科技有限公司(以下简称山西科运物联)	20%
新疆海宁农业开发有限公司(以下简称新疆海宁农业)	0%
伊犁科源检测技术有限公司(以下简称伊犁科源检测)	20%
伊犁科源环境技术有限公司(以下简称伊犁科源环境)	20%
伊犁永宁生物制药有限公司(以下简称伊犁永宁)	0%
四川科运通物流有限公司(以下简称四川科运通物流)	15%
四川科志物联科技有限公司(以下简称四川科志物联)	15%
寰同健康科技发展有限公司(以下简称寰同健康科技)	20%
抚州科伦技术中心有限公司(以下简称抚州科伦)	20%
上海生合创域企业管理有限公司(以下简称上海生合创域)	20%
KELUN HEALTH PTE. LTD.(以下简称科伦健康)	17%
KELUN SINGAPORE PTE. LTD.(以下简称科伦新加坡)	17%
香港科伦永年大健康产业股份有限公司(以下简称香港科伦永年)	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)规定,科伦博泰生物于2023年通过高新技术企业认证,江西科伦、湖南科伦、青山利康、河南科伦于2024年通过高新技术企业认证,湖北科伦、广西科伦于2025年通过高新技术企业认证,均于当年度取得高新技术企业证书,有效期三年,2025年度适用的企业所得税税率均为15%。

根据国家发展和改革委员会颁布的《产业结构调整指导目录(2019年本)》《西部地

区鼓励类产业目录（2020 年本）》《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），本公司、广安分公司、仁寿分公司、安岳分公司、邛崃分公司、新开元、科伦研究院、昆明南疆、君健塑胶、贵州科伦、四川科达物流、四川科志物联、四川科运通物流、川宁生物 2025 年度企业所得税按 15% 的税率计缴。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，企业从事农、林、牧、渔，项目的所得，免征、减征企业所得税。本公司管理层认为福德生物从事的内陆养殖（美洲大蠊）项目符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第二项“减半征收企业所得税”第 2 点“海水养殖、内陆养殖”，因此 2025 年度按 12.5% 的所得税税率申报缴纳所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植免征企业所得税。新疆海宁农业从事玉米种植活动符合企业所得税法相关规定，2025 年度免缴企业所得税。

财政部与国税总局发布了《财政部税务总局关于中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税政策的通知》，对新片区内符合条件的重点产业企业，自设立之日起 5 年内减按 15% 的税率征收企业所得税。上海锐康生物已成功申请为中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业，自 2020 年成立之日起五年内享受减按 15% 的税率征收企业所得税。2025 年度属于优惠期按 15% 的的税率缴纳企业所得税。

根据《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）文件有关规定，科伦晶川、科伦川才、科伦川智、伊犁特驰商贸、山西科运物联、伊犁科源检测、伊犁科源环境、上海生合创域、寰同健康科技、抚州科伦符合相关规定，2025 年度按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据中华人民共和国财政部和中华人民共和国国家税务总局颁布的《关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2021〕27 号）规定，2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据新疆维吾尔自治区人民政府下发文件《关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》（新政发〔2012〕48 号）规定，依法落实对两个经济开发区内符合条件的企业给予企业所得税五年免征优惠政策，免税期满后，再免征企业五年所得税地方分享部分。伊犁永宁符合《关于加快喀什、霍尔果斯经济开发区建设的实施意见》规

定，2025 年度免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	85,800.00	523,637.00
银行存款	6,013,072,572.00	3,947,123,568.00
其他货币资金	19,126,478.00	26,261,510.00
合 计	6,032,284,850.00	3,973,908,715.00
其中：存放在境外的款项总额	218,085,692.00	310,924,823.00

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金中信用证保证金 2,012,056.00 元、承兑保证金 14,267,464.00 元、ETC 保证金等其他保证金 724,546.00 元，存出投资款等其他款项 2,122,412.00 元。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	1,456,758,259.00	1,921,163,411.00
其中：结构性存款	1,456,758,259.00	1,921,163,411.00
合 计	1,456,758,259.00	1,921,163,411.00

#### 3. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	4,394,870,491.00	4,530,578,372.00
1-2 年	257,209,063.00	213,286,974.00
2-3 年	72,635,537.00	72,218,004.00
3-4 年	65,210,599.00	94,710,630.00

账 龄	期末数	期初数
4-5 年	68,587,954.00	94,537,119.00
5 年以上	220,513,835.00	160,426,491.00
账面余额合计	5,079,027,479.00	5,165,757,590.00
减：坏账准备	405,802,428.00	370,721,995.00
账面价值合计	4,673,225,051.00	4,795,035,595.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	21,089,513.00	0.42	21,089,513.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,057,937,966.00	99.58	384,712,915.00	7.61	4,673,225,051.00
合 计	5,079,027,479.00	100.00	405,802,428.00	7.99	4,673,225,051.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	20,935,181.00	0.41	20,935,181.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,144,822,409.00	99.59	349,786,814.00	6.80	4,795,035,595.00
合 计	5,165,757,590.00	100.00	370,721,995.00	7.18	4,795,035,595.00

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,394,870,491.00	31,455,938.00	0.72
1-2 年	257,054,731.00	31,742,020.00	12.35
2-3 年	72,635,537.00	23,044,984.00	31.73
3-4 年	65,210,599.00	30,303,365.00	46.47
4-5 年	49,870,290.00	49,870,290.00	100.00
5 年以上	218,296,318.00	218,296,318.00	100.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	5,057,937,966.00	384,712,915.00	7.61

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	20,935,181.00	154,332.00				21,089,513.00
按组合计提坏账准备	349,786,814.00	34,667,052.00			259,049.00	384,712,915.00
合 计	370,721,995.00	34,821,384.00			259,049.00	405,802,428.00

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
第一名	343,203,321.00	6.76	3,541,357.00
第二名	217,097,557.00	4.27	1,016,636.00
第三名	161,161,678.00	3.17	1,418,259.00
第四名	149,302,860.00	2.94	238,885.00
第五名	136,632,875.00	2.69	218,613.00
小 计	1,007,398,291.00	19.83	6,433,750.00

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,332,578,576.00	1,303,076,443.00
商业承兑汇票	1,607,716.00	
合 计	1,334,186,292.00	1,303,076,443.00

(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情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	2,176,697,780.00
小 计	2,176,697,780.00

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	404,314,338.00	93.65		404,314,338.00
1-2 年	9,792,463.00	2.27		9,792,463.00
2-3 年	13,620,381.00	3.15		13,620,381.00
3 年以上	4,010,378.00	0.93		4,010,378.00
合 计	431,737,560.00	100.00		431,737,560.00

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	362,056,907.00	90.72		362,056,907.00
1-2 年	14,534,973.00	3.64		14,534,973.00
2-3 年	3,339,209.00	0.84		3,339,209.00
3 年以上	19,158,350.00	4.80	15,596,415.00	3,561,935.00
合 计	399,089,439.00	100.00	15,596,415.00	383,493,024.00

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 129,904,232.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 30.09%。

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	4,730,883.00	4,759,468.00
应收股利	9,601,877.00	10,362,560.00

项 目	期末数	期初数
其他应收款	68,354,014.00	111,048,349.00
合 计	82,686,774.00	126,170,377.00

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
资金占用费	4,730,883.00	4,759,468.00
小 计	4,730,883.00	4,759,468.00

(3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
应收股利	9,601,877.00	10,362,560.00
小 计	9,601,877.00	10,362,560.00

(4) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
股权转让款	48,414,146.00	66,463,931.00
押金及保证金	39,989,387.00	66,933,215.00
代垫款	18,088,565.00	18,088,565.00
土地处置款	24,820,483.00	24,820,483.00
其他	22,831,193.00	31,854,133.00
账面余额小计	154,143,774.00	208,160,327.00
减：坏账准备	85,789,760.00	97,111,978.00
账面价值小计	68,354,014.00	111,048,349.00

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	36,112,683.00	66,445,168.00
1-2 年	9,516,247.00	12,312,328.00
2-3 年	8,179,596.00	51,338,092.00
3-4 年	27,398,799.00	36,761,688.00
4-5 年	33,110,493.00	807,439.00

账 龄	期末数	期初数
5 年以上	39,825,956.00	40,495,612.00
账面余额小计	154,143,774.00	208,160,327.00
减：坏账准备	85,789,760.00	97,111,978.00
账面价值小计	68,354,014.00	111,048,349.00

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	58,725,721.00	38.10	39,475,121.00	67.22	19,250,600.00
按组合计提坏账准备	95,418,053.00	61.90	46,314,639.00	48.54	49,103,414.00
小 计	154,143,774.00	100.00	85,789,760.00	55.66	68,354,014.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	76,775,506.00	36.88	41,167,406.00	53.62	35,608,100.00
按组合计提坏账准备	131,384,821.00	63.12	55,944,572.00	42.58	75,440,249.00
小 计	208,160,327.00	100.00	97,111,978.00	46.65	111,048,349.00

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	95,418,053.00	46,314,639.00	48.54
其中：1 年以内	36,112,683.00	2,432,137.00	6.73
1-2 年	9,516,247.00	2,276,715.00	23.92
2-3 年	8,179,596.00	3,242,116.00	39.64
3-4 年	7,057,199.00	4,707,778.00	66.71
4-5 年	3,946,947.00	3,160,035.00	80.06
5 年以上	30,605,381.00	30,495,858.00	99.64

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	95,418,053.00	46,314,639.00	48.54

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	54,632,183.00	1,312,389.00	41,167,406.00	97,111,978.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-222,664.00	222,664.00		
--转入第三阶段	-2,000.00		2,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		59,259.00		59,259.00
本期收回或转回	9,687,192.00		1,692,285.00	11,379,477.00
本期核销			2,000.00	2,000.00
其他变动				
期末数	44,720,327.00	1,594,312.00	39,475,121.00	85,789,760.00
期末坏账准备计提 比例 (%)	40.14	49.00	100.00	55.66

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
第一名	股权转让款	29,163,546.00	5 年以内	18.92	29,163,546.00
第二名	股权转让款	19,250,600.00	4 年以内	12.49	
第三名	土地处置款	17,826,783.00	5 年以上	11.57	17,826,783.00
第四名	代垫款	9,067,500.00	5 年以上	5.88	9,067,500.00
第五名	代垫款	9,021,065.00	5 年以上	5.85	9,021,065.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
小 计		84,329,494.00		54.71	65,078,894.00

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	1,636,812,575.00	60,995.00	1,636,751,580.00
半成品及在产品	288,326,250.00		288,326,250.00
产成品	1,815,303,634.00	77,788,217.00	1,737,515,417.00
周转材料	141,588,413.00		141,588,413.00
合同履约成本	43,130,145.00		43,130,145.00
合 计	3,925,161,017.00	77,849,212.00	3,847,311,805.00

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	1,753,991,021.00		1,753,991,021.00
半成品及在产品	146,081,610.00		146,081,610.00
产成品	1,769,193,849.00	55,680,671.00	1,713,513,178.00
周转材料	138,536,393.00		138,536,393.00
合同履约成本	48,495,069.00		48,495,069.00
合 计	3,856,297,942.00	55,680,671.00	3,800,617,271.00

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		116,362.00		55,367.00		60,995.00
产成品	55,680,671.00	120,050,737.00		97,943,191.00		77,788,217.00
合 计	55,680,671.00	120,167,099.00		97,998,558.00		77,849,212.00

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回或转销存货跌价准备的原因
产成品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升；本期将已计提存货跌价准备的存货售出
原材料	生产产品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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升；本期将已计提存货跌价准备的存货售出

#### 8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税	1,449,230,460.00		1,449,230,460.00	1,060,911,525.00		1,060,911,525.00
大额定期存单	635,450,926.00		635,450,926.00	555,650,219.00		555,650,219.00
预缴所得税	84,971,383.00		84,971,383.00	15,889,303.00		15,889,303.00
其他	12,175,589.00		12,175,589.00	65,367.00		65,367.00
合 计	2,181,828,358.00		2,181,828,358.00	1,632,516,414.00		1,632,516,414.00

#### 9. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	65,772,369.00		65,772,369.00	67,269,935.00		67,269,935.00
对联营企业投资	4,399,164,831.00		4,399,164,831.00	4,142,544,435.00		4,142,544,435.00
合 计	4,464,937,200.00		4,464,937,200.00	4,209,814,370.00		4,209,814,370.00

##### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
四川科伦斗山生物技术有限公司（以下简称科伦斗山）	26,935,454.00				10,647,975.00	
KELUN LIFESCIENCES (PRIVATE) LIMITED（以下简称科伦生命科学）	40,334,481.00				13,357,161.00	-15,900,825.00

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
小 计	67,269,935.00				24,005,136.00	-15,900,825.00
联营企业						
石四药集团有限公司（以下简称石四药集团）	3,076,102,714.00		81,661,723.00		78,044,331.00	-14,313,085.00
辰欣药业股份有限公司（以下简称辰欣药业）	644,920,756.00				36,058,230.00	45,582.00
浙江国镜药业有限公司（以下简称浙江国镜）	139,627,790.00				10,712,425.00	
CELOGEN LANKA (PRIVATE) LIMITED（以下简称科乐进兰卡）	111,047,531.00				25,763,978.00	-9,757,016.00
广东科泓药业有限公司（以下简称广东科泓）	61,904,824.00				13,842,421.00	
辽宁民康制药有限公司（以下简称辽宁民康）	55,021,281.00				1,486,773.00	
黑龙江科朗制药有限公司（以下简称黑龙江科朗）[注]	14,736,535.00				-1,371,988.00	
云南科伦医药贸易有限公司（以下简称云南医贸）	14,329,496.00				1,816,797.00	
伊犁微宁生物技术有限公司（以下简称伊犁微宁）	9,232,555.00		7,350,000.00		-3,376,906.00	
成都华西临床研究中心有限公司（以下简称华西临床研究）	9,049,092.00				-548,785.00	
伊犁宁新生物科技有限公司（以下简称伊犁宁新）	6,571,861.00				-1,131,467.00	
中溶新能源（可克达拉）有限公司（以下简称中溶新能源）			130,900,000.00		-1,087,837.00	
四川聚凯生物科技有限公司（以下简称聚凯生物）			9,248,960.00		-1,323,884.00	
小 计	4,142,544,435.00		229,160,683.00		158,884,088.00	-24,024,519.00
合 计	4,209,814,370.00		229,160,683.00		182,889,224.00	-39,925,344.00

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合营企业						
科伦斗山		9,601,877.00			27,981,552.00	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
科伦生命科学					37,790,817.00	
小 计		9,601,877.00			65,772,369.00	
联营企业						
石四药集团		87,282,302.00			3,134,213,381.00	
辰欣药业	504,776.00	18,496,802.00			663,032,542.00	
浙江国镜					150,340,215.00	
科乐进兰卡		2,160,965.00			124,893,528.00	
广东科泓					75,747,245.00	
辽宁民康					56,508,054.00	
黑龙江科朗					13,364,547.00	
云南医贸					16,146,293.00	
伊犁微宁					13,205,649.00	
华西临床研究	35,437.00				8,535,744.00	
伊犁宁新					5,440,394.00	
中溶新能源					129,812,163.00	
聚凯生物					7,925,076.00	
小 计	540,213.00	107,940,069.00			4,399,164,831.00	
合 计	540,213.00	117,541,946.00			4,464,937,200.00	

[注]黑龙江博宇制药有限公司于2025年11月更名为黑龙江科朗

## 10. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
上海金理科技有限公司	24,883,131.00			341,087.00	
工业云制造（四川）创新中心有限公司	15,854,230.00			-3,669,587.00	
Windward Bio Group AG		70,079,937.00			

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
海南普利制药股份有限公司		22,735,819.00			
四川安兴药业有限公司		200,000.00			
合 计	40,737,361.00	93,015,756.00		-3,328,500.00	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
上海金程科技有限公司	25,224,218.00		224,218.00
工业云制造(四川)创新中心有限公司	12,184,643.00		-2,829,508.00
Windward Bio Group AG	70,079,937.00		
海南普利制药股份有限公司	22,735,819.00		
四川安兴药业有限公司	200,000.00		
合 计	130,424,617.00		-2,605,290.00

(2) 指定为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的原因

公司出于战略目的而计划长期持有工业云制造(四川)创新中心有限公司、上海金程科技有限公司、Windward Bio Group AG、海南普利制药股份有限公司及四川安兴药业有限公司股权，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

#### 11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	28,516,782.00	30,000,000.00
其中：股权投资	28,516,782.00	30,000,000.00
合 计	28,516,782.00	30,000,000.00

#### 12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	机器设备	房屋及建筑物	办公设备及其他设备
账面原值			

项 目	机器设备	房屋及建筑物	办公设备及其他设备
期初数	10,583,537,072.00	7,555,552,034.00	309,897,050.00
本期增加金额	718,649,677.00	215,581,903.00	55,076,749.00
1) 购置	217,103,637.00	91,770,174.00	33,708,162.00
2) 在建工程转入	501,546,040.00	123,811,729.00	21,368,587.00
本期减少金额	97,275,655.00	14,489,911.00	6,441,441.00
1) 处置或报废	98,507,833.00	15,041,505.00	6,374,546.00
2) 因股权处置减少			95,180.00
3) 汇率变动影响	-1,232,178.00	-551,594.00	-28,285.00
期末数	11,204,911,094.00	7,756,644,026.00	358,532,358.00
累计折旧			
期初数	5,880,696,674.00	2,323,304,422.00	203,180,816.00
本期增加金额	774,684,617.00	290,405,828.00	29,903,139.00
1) 计提	774,684,617.00	290,405,828.00	29,903,139.00
本期减少金额	80,435,357.00	8,925,492.00	5,505,251.00
1) 处置或报废	81,076,548.00	9,557,258.00	5,504,545.00
2) 因股权处置减少			14,405.00
3) 汇率变动影响	-641,191.00	-631,766.00	-13,699.00
期末数	6,574,945,934.00	2,604,784,758.00	227,578,704.00
减值准备			
期初数	185,380,251.00	91,560,114.00	533,547.00
本期增加金额	1,697,782.00		320,169.00
1) 计提	1,697,782.00		320,169.00
本期减少金额	4,935,399.00		67,364.00
1) 处置或报废	4,935,399.00		67,364.00
期末数	182,142,634.00	91,560,114.00	786,352.00
账面价值			
期末账面价值	4,447,822,526.00	5,060,299,154.00	130,167,302.00
期初账面价值	4,517,460,147.00	5,140,687,498.00	106,182,687.00

(续上表)

项 目	运输工具	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	140,314,468.00	2,253,109,148.00	20,842,409,772.00
本期增加金额	6,603,735.00	14,701,035.00	1,010,613,099.00
1) 购置	6,506,821.00		349,088,794.00
2) 在建工程转入	96,914.00	14,701,035.00	661,524,305.00
本期减少金额	2,570,967.00	322,059.00	121,100,033.00
1) 处置或报废	2,576,373.00	322,059.00	122,822,316.00
2) 因股权处置减少			95,180.00
3) 汇率变动影响	-5,406.00		-1,817,463.00
期末数	144,347,236.00	2,267,488,124.00	21,731,922,838.00
累计折旧			
期初数	104,944,717.00	876,976,265.00	9,389,102,894.00
本期增加金额	7,095,262.00	94,889,251.00	1,196,978,097.00
1) 计提	7,095,262.00	94,889,251.00	1,196,978,097.00
本期减少金额	2,459,957.00	83,956.00	97,410,013.00
1) 处置或报废	2,369,644.00	83,956.00	98,591,951.00
2) 因股权处置减少			14,405.00
3) 汇率变动影响	90,313.00		-1,196,343.00
期末数	109,580,022.00	971,781,560.00	10,488,670,978.00
减值准备			
期初数	719.00		277,474,631.00
本期增加金额			2,017,951.00
1) 计提			2,017,951.00
本期减少金额			5,002,763.00
1) 处置或报废			5,002,763.00
期末数	719.00		274,489,819.00
账面价值			

项 目	运输工具	专用设备	合 计
期末账面价值	34,766,495.00	1,295,706,564.00	10,968,762,041.00
期初账面价值	35,369,032.00	1,376,132,883.00	11,175,832,247.00

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
机器设备	46,596,004.00	32,283,781.00	4,347,126.00	9,965,097.00	
办公设备	2,323,169.00	1,718,014.00	428,462.00	176,693.00	
小 计	48,919,173.00	34,001,795.00	4,775,588.00	10,141,790.00	

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	273,393,782.00
机器设备	110,287.00
办公设备	4,215.00
小 计	273,508,284.00

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	763,216,458.00	产权正在办理中
小 计	763,216,458.00	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南粉液双室袋生产线（AD线）建设项目	160,372,270.00		160,372,270.00	2,396,884.00		2,396,884.00
新都智能仓储中心	150,915,890.00		150,915,890.00	15,452,032.00		15,452,032.00
新都基地创新制剂生产大楼	111,524,059.00		111,524,059.00	231,447,594.00		231,447,594.00
湖南粉液双室袋青霉素生产线（AQ线）建设项目	115,325,099.00		115,325,099.00	109,666,298.00		109,666,298.00
科纳斯生物学综合评价大楼	87,772,863.00		87,772,863.00	87,693,862.00		87,693,862.00

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新都基地新建粉雾剂车间	75,915,909.00		75,915,909.00	75,781,105.00		75,781,105.00
川宁三期麦角甾醇项目	46,590,426.00		46,590,426.00	26,608,428.00		26,608,428.00
疆宁巩留工业园热电联产项目	35,228,411.00		35,228,411.00	35,428,244.00		35,428,244.00
川宁发酵法生产泛酸钙项目	28,168,276.00		28,168,276.00	28,231,811.00		28,231,811.00
邛崃多肽车间扩建项目	23,676,658.00		23,676,658.00	23,631,083.00		23,631,083.00
湖南粉液双室袋生产线（AC线）建设项目	2,743,207.00		2,743,207.00	20,477,217.00		20,477,217.00
河南科伦大容量注射剂玻璃D线升级改造为软塑K线项目				53,337,887.00		53,337,887.00
川宁废水中盐资源化循环利用示范工程项目				38,503,660.00		38,503,660.00
伊犁永宁生物制药项目				34,637,134.00		34,637,134.00
川宁三期危化品罐区建设项目				21,990,199.00		21,990,199.00
其他	726,360,373.00	60,160,394.00	666,199,979.00	459,260,814.00	60,160,394.00	399,100,420.00
合 计	1,564,593,441.00	60,160,394.00	1,504,433,047.00	1,264,544,252.00	60,160,394.00	1,204,383,858.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
湖南粉液双室袋生产线(AD线)建设项目	260,000,000.00	2,396,884.00	157,975,386.00			160,372,270.00
新都智能仓储中心	200,000,000.00	15,452,032.00	135,463,858.00			150,915,890.00
湖南粉液双室袋青霉素生产线（AQ线）建设项目	147,000,000.00	109,666,298.00	5,658,801.00			115,325,099.00
新都基地创新制剂生产大楼	375,230,543.00	231,447,594.00	8,045,413.00	127,968,948.00		111,524,059.00
湖南科伦集约化智能输液生产线建设项目	226,870,000.00	1,474,564.00	13,162,208.00			14,636,772.00
湖南粉液双室袋生产线(AC线)建设项目	249,500,000.00	20,477,217.00	2,145,471.00	10,221,251.00	9,658,230.00	2,743,207.00
小 计	1,458,600,543.00	380,914,589.00	322,451,137.00	138,190,199.00	9,658,230.00	555,517,297.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
湖南粉液双室袋生产线 (AD 线) 建设项目	61.68	在建				自有资金及募 集资金
新都智能仓储中心	75.46	在建	1,446,749.00	493,671.00	1.90	募集资金
湖南粉液双室袋青霉素生产 线 (AQ 线) 建设项目	78.45	在建				自有资金及募 集资金
新都基地创新制剂生产大楼	109.18	在建	28,857,271.00			自有资金及募 集资金
湖南科伦集约化智能输液生 产线建设项目	95.48	在建	295,641.00			自有资金及募 集资金
湖南粉液双室袋生产线 (AC 线) 建设项目	75.37	在建				自有资金及募 集资金
小 计			30,599,661.00	493,671.00		

## (3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
GMP 国际车间	4,418,394.00					4,418,394.00
科伦北方药物研究院项目	55,742,000.00					55,742,000.00
小 计	60,160,394.00					60,160,394.00

## 14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地经营权	合 计
账面原值			
期初数	246,102,068.00	500,504,887.00	746,606,955.00
本期增加金额	53,211,809.00	3,343,650.00	56,555,459.00
1) 租入	53,211,809.00	3,343,650.00	56,555,459.00
本期减少金额	54,624,777.00		54,624,777.00
1) 处置	54,611,040.00		54,611,040.00
2) 汇率变动	13,737.00		13,737.00
期末数	244,689,100.00	503,848,537.00	748,537,637.00
累计折旧			
期初数	93,915,411.00	21,088,615.00	115,004,026.00

本期增加金额	59,658,859.00	16,683,496.00	76,342,355.00
1) 计提	59,658,859.00	16,683,496.00	76,342,355.00
本期减少金额	43,315,776.00		43,315,776.00
1) 处置	43,304,883.00		43,304,883.00
2) 汇率变动	10,893.00		10,893.00
期末数	110,258,494.00	37,772,111.00	148,030,605.00
账面价值			
期末账面价值	134,430,606.00	466,076,426.00	600,507,032.00
期初账面价值	152,186,657.00	479,416,272.00	631,602,929.00

## 15. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	产品生产 经营权	非专利技术	专利权	软件	商标	合 计
账面原值							
期初数	789,720,148.00	874,920,913.00	212,582,552.00	192,561,501.00	160,893,770.00	7,436,900.00	2,238,115,784.00
本期增加金额	51,527,404.00	8,113,923.00			73,365,858.00		133,007,185.00
1) 购置	51,527,404.00				73,365,858.00		124,893,262.00
2) 内部研发		6,363,986.00					6,363,986.00
3) 企业合并 增加		1,749,937.00					1,749,937.00
本期减少金额	6,247,519.00	2,510,000.00			239,668.00		8,997,187.00
1) 处置	6,247,519.00				239,668.00		6,487,187.00
2) 因合并范 围变动减少		2,510,000.00					2,510,000.00
期末数	835,000,033.00	880,524,836.00	212,582,552.00	192,561,501.00	234,019,960.00	7,436,900.00	2,362,125,782.00
累计摊销							
期初数	173,964,403.00	337,222,833.00	125,964,779.00	180,467,488.00	152,336,324.00	7,198,541.00	977,154,368.00
本期增加金额	21,840,331.00	57,739,250.00	14,193,785.00	1,355,203.00	31,230,567.00	238,359.00	126,597,495.00
1) 计提	21,840,331.00	57,739,250.00	14,193,785.00	1,355,203.00	31,230,567.00	238,359.00	126,597,495.00
本期减少金额	4,571,724.00	830,975.00			239,668.00		5,642,367.00

项 目	土地使用权	产品生产 经营权	非专利技术	专利权	软件	商标	合 计
1) 处置	4,571,724.00				239,668.00		4,811,392.00
2) 因合并范围变动减少		830,975.00					830,975.00
期末数	191,233,010.00	394,131,108.00	140,158,564.00	181,822,691.00	183,327,223.00	7,436,900.00	1,098,109,496.00
减值准备							
期初数		34,747,033.00	3,165,095.00				37,912,128.00
本期增加金额							
1) 计提							
本期减少金额							
1) 处置							
期末数		34,747,033.00	3,165,095.00				37,912,128.00
账面价值							
期末账面价值	643,767,023.00	451,646,695.00	69,258,893.00	10,738,810.00	50,692,737.00		1,226,104,158.00
期初账面价值	615,755,745.00	502,951,047.00	83,452,678.00	12,094,013.00	8,557,446.00	238,359.00	1,223,049,288.00

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 45.92%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	13,648,275.00	产权正在办理中
小 计	13,648,275.00	

16. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出				6,363,986.00		6,363,986.00
合 计				6,363,986.00		6,363,986.00

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
君健塑胶	70,181,160.00		70,181,160.00
广西科伦	61,968,692.00	61,968,692.00	
河南科伦	10,050,723.00		10,050,723.00
青山利康	9,828,031.00		9,828,031.00
湖南科伦制药有限公司岳阳分公司 (以下简称湖南科伦岳阳分公司)	3,813,133.00		3,813,133.00
福德生物	2,410,938.00	2,410,938.00	
贵州科伦	1,010,035.00		1,010,035.00
霍尔果斯瑾禾生物技术有限公司(以下 简称瑾禾生物)	1,365,974.00		1,365,974.00
合 计	160,628,686.00	64,379,630.00	96,249,056.00

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
君健塑胶	70,181,160.00		70,181,160.00
广西科伦	61,968,692.00	61,968,692.00	
河南科伦	10,050,723.00		10,050,723.00
青山利康	9,828,031.00		9,828,031.00
湖南科伦岳阳分公司	3,813,133.00		3,813,133.00
福德生物	2,410,938.00		2,410,938.00
贵州科伦	1,010,035.00		1,010,035.00
瑾禾生物	1,365,974.00		1,365,974.00
合 计	160,628,686.00	61,968,692.00	98,659,994.00

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
君健塑胶	70,181,160.00				70,181,160.00
广西科伦	61,968,692.00				61,968,692.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
河南科伦	10,050,723.00				10,050,723.00
青山利康	9,828,031.00				9,828,031.00
湖南科伦岳阳分公司	3,813,133.00				3,813,133.00
福德生物	2,410,938.00				2,410,938.00
贵州科伦	1,010,035.00				1,010,035.00
瑾禾生物	1,365,974.00				1,365,974.00
合计	160,628,686.00				160,628,686.00

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
广西科伦	61,968,692.00					61,968,692.00
福德生物		2,410,938.00				2,410,938.00
合计	61,968,692.00	2,410,938.00				64,379,630.00

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
君健塑胶	资产组构成：君健塑胶相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
广西科伦	资产组构成：广西科伦相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
河南科伦	资产组构成：河南科伦相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
青山利康	资产组构成：青山利康相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
湖南科伦岳阳分公司	资产组构成：湖南科伦岳阳分公司相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
福德生物	资产组构成：福德生物相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
贵州科伦	资产组构成：贵州科伦相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为其他业务分部	是
瑾禾生物	资产组构成：瑾禾生物相关资产及业务 依据：可独立产生现金流入	根据管理方式，其所属分部为川宁分部	是

## (5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组 或资产组组合的账 面价值	可收回金额	本期计提减值金额
君健塑胶	318,274,701.00	701,000,000.00	
河南科伦	303,644,311.00	482,000,000.00	
青山利康	544,231,736.00	2,107,000,000.00	
湖南科伦岳阳分公司	637,723,524.00	907,000,000.00	
福德生物	34,973,180.00	31,000,000.00	2,410,938.00
贵州科伦	108,160,157.00	790,000,000.00	
瑾禾生物	120,290,655.00	122,000,000.00	
小 计	2,067,298,264.00	5,140,000,000.00	2,410,938.00

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增 长率、利润率等参数 及其确定依据	稳定期增长率、 利润率等参数及 其确定依据	折现率及其确定依 据
君健塑胶	5 年	资产组历年数据及 未来影响因素	资产组历年数据 及未来影响因素	16.00%
河南科伦	5 年			
青山利康	5 年			
湖南科伦岳阳分 公司	5 年			
福德生物	5 年			
贵州科伦	5 年			
瑾禾生物	5 年	资产组历年数据及 未来影响因素	资产组历年数据 及未来影响因素	9.00%
小 计				

## 18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
领料	22,576,764.00	30,155,385.00	6,986,943.00		45,745,206.00
租赁固定资 产改良支出	41,537,174.00	1,452,443.00	7,837,853.00		35,151,764.00

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
其他	12,582,022.00	3,039,453.00	5,643,507.00		9,977,968.00
合 计	76,695,960.00	34,647,281.00	20,468,303.00		90,874,938.00

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	462,227,334.00	75,879,709.00	429,988,116.00	69,866,577.00
存货跌价准备	45,549,508.00	6,953,550.00	44,234,311.00	6,671,450.00
固定资产减值准备	29,380,156.00	4,500,550.00	30,117,873.00	4,517,681.00
递延收益	185,569,514.00	27,863,427.00	173,742,225.00	26,061,334.00
可抵扣之税前亏损	599,803,898.00	106,567,195.00	567,088,236.00	105,433,590.00
未实现内部利润	1,794,457,047.00	305,330,378.00	1,669,536,121.00	269,912,946.00
租赁负债	120,935,516.00	27,083,785.00	134,724,399.00	28,047,251.00
股份支付	2,561,485.00	384,223.00	7,363,271.00	1,104,491.00
合 计	3,240,484,458.00	554,562,817.00	3,056,794,552.00	511,615,320.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并中的评估增值	30,381,975.00	4,557,296.00	44,206,320.00	6,630,951.00
长期股权投资初始投资成本与计税基础的差异	743,449,551.00	175,824,045.00	743,449,551.00	175,824,045.00
境外子公司预期分回利润	17,762,458.00	4,440,614.00	17,762,458.00	4,440,614.00
固定资产折旧税会差异	35,486,650.00	8,138,239.00	40,249,410.00	7,779,350.00
单价 500 万以下设备、器具一次性税前扣除的税会差异	1,072,214,505.00	163,540,018.00	857,894,263.00	130,314,384.00
使用权资产	124,283,360.00	27,753,251.00	140,497,008.00	29,136,267.00
公允价值变动损益	1,673,483.00	251,022.00	3,684,873.00	552,731.00

项 目	期末数		期初数	
	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
合 计	2,025,251,982.00	384,504,485.00	1,847,743,883.00	354,678,342.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	99,309,354.00	455,253,463.00	88,588,509.00	423,026,811.00
递延所得税负债	99,309,354.00	285,195,131.00	88,588,509.00	266,089,833.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	962,821,071.00	778,754,175.00
可抵扣亏损	8,220,129,174.00	7,589,534,042.00
合 计	9,182,950,245.00	8,368,288,217.00

(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	期末数	期初数	备注
2025 年		62,540,069.00	
2026 年	86,757,140.00	116,729,289.00	
2027 年	145,982,688.00	138,529,223.00	
2028 年	181,299,658.00	297,707,517.00	
2029 年	600,197,631.00	981,097,270.00	
2030 年及以上[注]	7,205,892,057.00	5,992,930,674.00	
合 计	8,220,129,174.00	7,589,534,042.00	

[注]根据财政部和国家税务总局发布的《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号),自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年;在现行美国联邦税法下,2018年1月1日及以后产生的可抵扣亏损可无限期向后结转,用于抵减未来年度应纳税所得额,但不得向前结转,且每年可用于抵扣的亏损金额不超过当年应纳税所得额的80%;对于2018年1月1日以前产生的可抵扣亏损,可向后结转最长20年,并可全额抵扣当期应纳税所得额直

至用完或到期失效

20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	2,202,188.00		2,202,188.00	2,202,188.00		2,202,188.00
预付工程款	56,559,494.00		56,559,494.00	46,025,985.00		46,025,985.00
预付设备款	170,570,408.00	590,048.00	169,980,360.00	212,473,303.00	590,048.00	211,883,255.00
合 计	229,332,090.00	590,048.00	228,742,042.00	260,701,476.00	590,048.00	260,111,428.00

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	95,613,121.00	95,613,121.00		
其中：保证金及其他	16,354,004.00	16,354,004.00	保证金及其他	信用证保证金等
定期存款应计利息	5,849,367.00	5,849,367.00	应计利息	应计利息
受协议限制的和解资金	73,409,750.00	73,409,750.00	受协议限制的和解资金	受协议限制的和解资金
固定资产	28,608,272.00	28,608,272.00	抵押	应付款抵押物
无形资产	38,686,726.00	33,853,439.00	抵押	抵押贷款、应付款抵押物
合 计	162,908,119.00	158,074,832.00		

2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	29,146,641.00	29,146,641.00		
其中：保证金及其他	21,008,285.00	21,008,285.00	保证金及其他	信用证保证金等
定期存款应计利息	8,138,356.00	8,138,356.00	应计利息	应计利息
应收款项融资	8,471,270.00	8,471,270.00	质押	开立国内信用证
固定资产	1,878,740,922.00	1,318,606,429.00	抵押	抵押贷款

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	149,259,377.00	112,691,742.00	抵押	抵押贷款
合 计	2,065,618,210.00	1,468,916,082.00		

(2) 其他说明

本公司与中国工商银行股份有限公司成都新都支行、交通银行股份有限公司成都新都支行于 2023 年 12 月 7 日签订《抵押合同》，以原值为 31,481,468.00 元的土地使用权作为抵押，取得 196,000,000.00 元的长期借款。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司根据上述抵押合同获得的借款余额为 196,000,000.00 元，该抵押的土地使用权账面价值为 26,770,998.00 元。

本公司子公司川宁生物与中国工商银行股份有限公司成都分行、中国工商银行股份有限公司伊犁哈萨克自治州分行、中国农业银行股份有限公司伊犁分行、兴业银行股份有限公司伊犁分行、中国银行股份有限公司伊犁哈萨克自治州分行于 2020 年 11 月 26 日签订《抵押合同》，川宁生物以原值为 1,878,740,922.00 元的房屋建筑物和 117,777,909.00 元的土地使用权作为抵押，取得 420,000,000.00 元的长期借款。截至 2025 年 12 月 31 日，上述借款已归还，相关资产抵押解除。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司下属子公司江苏锦川固定资产及无形资产存在抵押的账面价值分别为 28,608,272.00 元、7,082,441.00 元。

22. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	2,555,493,600.00	2,451,060,399.00
短期借款应计利息	1,472,065.00	5,966,112.00
合 计	2,556,965,665.00	2,457,026,511.00

23. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	138,793,857.00	205,632,679.00
合 计	138,793,857.00	205,632,679.00

24. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付工程及设备款	1,024,090,176.00	1,114,649,798.00
应付材料款	922,029,846.00	992,576,697.00
其他	447,596,789.00	261,492,292.00
合 计	2,393,716,811.00	2,368,718,787.00

## 25. 合同负债

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
合同预收款	448,178,109.00	539,513,536.00
合 计	448,178,109.00	539,513,536.00

### (2) 合同负债的账面价值在本期内发生重大变动的的原因

项 目	变动金额	变动原因
MERCK SHARP & DOHME LLC. (以下简称默沙东)	-116,003,036.00	预收研发款确认收入
小 计	-116,003,036.00	

## 26. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	609,531,354.00	3,343,161,765.00	3,338,809,756.00	613,883,363.00
离职后福利— 设定提存计划	10,837,554.00	212,395,067.00	212,671,455.00	10,561,166.00
辞退福利	837,544.00	31,201,592.00	32,039,136.00	
合 计	621,206,452.00	3,586,758,424.00	3,583,520,347.00	624,444,529.00

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	562,243,622.00	2,931,244,287.00	2,906,098,731.00	587,389,178.00
职工福利费	26,061,849.00	136,139,456.00	155,965,798.00	6,235,507.00
社会保险费	173,979.00	117,162,512.00	117,151,193.00	185,298.00
医疗保险费	173,979.00	106,633,744.00	106,623,771.00	183,952.00

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费		8,704,291.00	8,704,291.00	
生育保险费		725,588.00	725,588.00	
综合保险费		1,098,889.00	1,097,543.00	1,346.00
住房公积金	397,072.00	87,717,156.00	87,708,740.00	405,488.00
工会经费和职工教育经费	19,782,202.00	43,424,226.00	44,544,665.00	18,661,763.00
其他短期薪酬	872,630.00	27,474,128.00	27,340,629.00	1,006,129.00
小 计	609,531,354.00	3,343,161,765.00	3,338,809,756.00	613,883,363.00

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费	10,629,239.00	205,000,105.00	205,276,767.00	10,352,577.00
失业保险费	208,315.00	7,394,962.00	7,394,688.00	208,589.00
小 计	10,837,554.00	212,395,067.00	212,671,455.00	10,561,166.00

27. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	125,742,249.00	140,114,485.00
增值税	56,243,927.00	53,194,403.00
个人所得税	22,964,531.00	28,246,578.00
教育费附加	3,730,111.00	4,017,107.00
城市维护建设税	5,027,886.00	5,212,461.00
土地使用税	1,463,075.00	1,335,904.00
房产税	2,333,467.00	2,345,832.00
其他	7,853,647.00	4,123,677.00
合 计	225,358,893.00	238,590,447.00

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
应付股利		41,900.00
其他应付款	1,867,867,373.00	1,815,551,917.00
合 计	1,867,867,373.00	1,815,593,817.00

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
股权激励限售股股利		41,900.00
小 计		41,900.00

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付市场开发及维护费	1,262,893,973.00	1,567,829,228.00
应付暂收款[注]	293,319,640.00	
押金、保证金	114,956,433.00	105,936,417.00
限制性股票回购义务	14,639,500.00	14,487,300.00
其他	182,057,827.00	127,298,972.00
小 计	1,867,867,373.00	1,815,551,917.00

[注]系科伦博泰生物员工股权激励持股平台出售部分已解锁股权所得款项，尚未分配

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	150,900,000.00	807,293,333.00
一年内到期的租赁负债	60,729,527.00	62,560,724.00
长期借款应计利息	245,900.00	1,105,501.00
合 计	211,875,427.00	870,959,558.00

30. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
超短期融资券-25 科伦 SCP001		

项 目	期末数	期初数
超短期融资券-25 科伦 SCP002(科创债)	502,338,893.00	
超短期融资券-25 川宁生物 SCP001(科创债)	201,458,534.00	
其他	18,630,517.00	20,635,981.00
合 计	722,427,944.00	20,635,981.00

(2) 短期应付债券本期增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
超短期融资券-25 科伦 SCP001	800,000,000.00	1.60	2025/7/17	150 日	800,000,000.00	否
超短期融资券-25 科伦 SCP002(科创债)	500,000,000.00	1.58	2025/9/11	270 日	500,000,000.00	否
超短期融资券-25 川宁生物 SCP001(科创债)	200,000,000.00	1.99	2025/8/18	185 日	200,000,000.00	否
小 计	1,500,000,000.00	---	---	---	1,500,000,000.00	---

(续上表)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
超短期融资券-25 科伦 SCP001		799,937,107.00	5,260,274.00	62,893.00	805,260,274.00	
超短期融资券-25 科伦 SCP002(科创债)		499,929,245.00	2,380,822.00	28,826.00		502,338,893.00
超短期融资券-25 川宁生物 SCP001(科创债)		199,990,437.00	1,461,151.00	6,946.00		201,458,534.00
小 计		1,499,856,789.00	9,102,247.00	98,665.00	805,260,274.00	703,797,427.00

31. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	191,100,000.00	196,000,000.00
信用借款		146,000,000.00
合 计	191,100,000.00	342,000,000.00

(2) 其他说明

项 目	借款合同利率区间

抵押借款	2.40%-2.65%
------	-------------

### 32. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	605,185,857.00	600,021,282.00
减：一年内到期的租赁负债	60,729,527.00	62,560,724.00
合 计	544,456,330.00	537,460,558.00

### 33. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
碳排放权购买	3,743,023.00		碳排放超额排放购买
合 计	3,743,023.00		

### 34. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
三期高端原料药项目	56,610,000.00		6,138,434.00	50,471,566.00	与资产相关的政府补助
免疫治疗车间（生物靶向药物工程）	54,871,599.00		6,665,539.00	48,206,060.00	与资产相关的政府补助
国家重点产业链链主企业	19,000,000.00			19,000,000.00	与收益相关的政府补助
退二进三工业项目进区	23,807,818.00		7,830,336.00	15,977,482.00	与资产相关的政府补助
注射剂生产与质量管理过程中的智能制造新模式应用	18,174,913.00		1,275,766.00	16,899,147.00	与资产相关的政府补助
生物靶向药物国家工程研发平台能力提升建设项目补贴		11,930,000.00		11,930,000.00	与资产相关的政府补助
KJ-新疆合成生物产业创新研究院人才基金专项	9,600,000.00	1,130,000.00		10,730,000.00	与资产相关的政府补助
生物发酵高浓度有机废水高质化深度处理与抗生素菌渣无害资源化协同循环利用技术	11,055,575.00		1,699,115.00	9,356,460.00	与资产相关的政府补助
其他项目	100,003,615.00	58,486,952.00	17,936,665.00	140,553,902.00	与资产相关的政府补助
其他项目	1,525,730.00	2,156,223.00		3,681,953.00	与收益相关的政府补助

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
合计	294,649,250.00	73,703,175.00	41,545,855.00	326,806,570.00	

### 35. 股本

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,601,497,373.00				-3,444,001.00	-3,444,001.00	1,598,053,372.00

#### (2) 其他说明

本公司第八届董事会第五次会议、2025年第一次临时股东大会审议通过了《关于调整部分回购股份用途并注销的议案》和《关于减少注册资本并修改公司章程的议案》。同意公司将回购计划中合计剩余的股份3,444,001股的用途调整为“注销以减少注册资本”，并注销前述回购股份。本公司已于2025年3月18日在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕上述3,444,001股合计60,132,563.00元回购股份的注销事宜，其中3,444,001.00元冲减股本，56,688,562.00元冲减资本公积-股本溢价。

### 36. 资本公积

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	7,465,503,855.00	1,006,114,542.00	56,688,562.00	8,414,929,835.00
其他资本公积	266,101,284.00	100,613,217.00	13,658,215.00	353,056,286.00
合计	7,731,605,139.00	1,106,727,759.00	70,346,777.00	8,767,986,121.00

#### (2) 其他说明

##### 1) 股本溢价变动说明

川宁生物股权激励行权从其他资本公积明细转入股本溢价13,506,016.00元。科伦博泰生物2025年6月配售H股增加股本溢价955,201,182.00元，因授予员工股权激励导致公司对科伦博泰生物的持股比例变动增加股本溢价13,881,026.00元；川宁生物本期限限制性股票行权增加股本溢价989,541.00元；本年度发生的其他权益性交易等事项增加股本溢价22,536,777.00元。如附注五（一）35所述，本期注销股份减少股本溢价56,688,562.00元。

元。

2) 其他资本公积变动说明

科伦博泰生物对员工实施股权激励计划，本期计入其他资本公积金额 97,197,205.00 元；川宁生物对员工实施股权激励计划，本期计入其他资本公积金额 2,875,799.00 元；对联营企业本期资本公积的变动按照比例确认本公司享有部分增加其他资本公积 540,213.00 元。川宁生物股权激励行权从其他资本公积明细转入股本溢价 13,506,016.00 元，因科伦博泰生物股权激励本期回购或授予股份而引起回购义务变动减少其他资本公积 152,199.00 元。

37. 库存股

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份回购	191,834,339.00		60,132,563.00	131,701,776.00
合计	191,834,339.00		60,132,563.00	131,701,776.00

(2) 其他说明

如附注五（一）35 所述，本期注销股份减少库存股 60,132,563.00 元。

38. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额		
		其他综合收益的税后净额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
不能重分类进损益的其他综合收益	642,255.00	-3,328,500.00		-499,275.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	642,255.00	-3,328,500.00		-499,275.00
将重分类进损益的其他综合收益	112,351,640.00	-48,901,180.00		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-138,688,633.00	39,509,917.00		
外币财务报表折算差额	251,040,273.00	-88,411,097.00		
其他综合收益合计	112,993,895.00	-52,229,680.00		-499,275.00

(续上表)

项目	本期发生额	期末数
----	-------	-----

	其他综合收益的税后净额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-2,909,854.00	80,629.00		-2,267,599.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,909,854.00	80,629.00		-2,267,599.00
将重分类进损益的其他综合收益	-46,524,431.00	-2,376,749.00		65,827,209.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	39,509,917.00			-99,178,716.00
外币财务报表折算差额	-86,034,348.00	-2,376,749.00		165,005,925.00
其他综合收益合计	-49,434,285.00	-2,296,120.00		63,559,610.00

### 39. 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,845,465.00	117,329.00	136,399.00	2,826,395.00
合计	2,845,465.00	117,329.00	136,399.00	2,826,395.00

### 40. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,620,121,258.00	123,571,800.00		1,743,693,058.00
合计	1,620,121,258.00	123,571,800.00		1,743,693,058.00

#### (2) 其他说明

盈余公积本年增加是根据母公司净利润的10%提取的法定盈余公积金。

### 41. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	11,602,291,655.00	10,552,902,186.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本期数	上年同期数
调整后期初未分配利润	11,602,291,655.00	10,552,902,186.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,701,935,493.00	2,935,892,103.00
减：提取法定盈余公积	123,571,800.00	200,332,950.00
应付普通股股利	1,000,601,368.00	1,686,169,684.00
期末未分配利润	12,180,053,980.00	11,602,291,655.00

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,864,393,844.00	9,111,153,105.00	21,106,764,267.00	9,982,141,708.00
其他业务收入	648,525,063.00	544,084,270.00	705,650,222.00	554,678,849.00
合 计	18,512,918,907.00	9,655,237,375.00	21,812,414,489.00	10,536,820,557.00
其中：与客户之间的合同产生的收入	18,488,557,119.00	9,633,265,785.00	21,791,515,398.00	10,515,914,717.00
租赁收入	24,361,788.00	21,971,590.00	20,899,091.00	20,905,840.00

#### (2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
输液产品	7,484,253,984.00	3,329,450,709.00	8,911,678,039.00	3,550,566,794.00
非输液产品	8,867,079,106.00	5,251,153,642.00	10,300,327,368.00	5,777,822,294.00
研发项目	1,513,060,754.00	530,548,754.00	1,894,758,860.00	653,752,620.00
其他	624,163,275.00	522,112,680.00	684,751,131.00	533,773,009.00
小 计	18,488,557,119.00	9,633,265,785.00	21,791,515,398.00	10,515,914,717.00

### 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	92,635,529.00	109,790,647.00

项 目	本期数	上年同期数
教育费附加	42,125,551.00	49,932,943.00
地方教育附加	28,091,829.00	33,288,628.00
房产税	52,463,431.00	46,875,581.00
土地使用税	17,181,752.00	17,103,733.00
印花税	18,387,977.00	16,898,572.00
其他	6,964,101.00	2,334,579.00
合 计	257,850,170.00	276,224,683.00

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场开发及维护费	1,605,880,437.00	2,158,257,401.00
市场管理费	1,382,309,529.00	1,167,770,280.00
广告宣传费	25,086,747.00	145,444,524.00
其他	26,122,830.00	21,147,053.00
合 计	3,039,399,543.00	3,492,619,258.00

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	674,889,643.00	801,259,926.00
折旧摊销	134,823,275.00	108,210,102.00
专业咨询费	45,592,845.00	32,692,260.00
其他	351,260,236.00	366,328,829.00
合 计	1,206,565,999.00	1,308,491,117.00

### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	777,518,252.00	849,321,432.00
研发领用材料	235,462,358.00	306,241,957.00

项 目	本期数	上年同期数
折旧及摊销费	157,951,027.00	146,695,094.00
试验及委托开发费	862,453,096.00	685,597,304.00
其他	171,827,696.00	182,682,857.00
合 计	2,205,212,429.00	2,170,538,644.00

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	102,836,710.00	151,624,891.00
减：利息收入	81,421,100.00	71,603,649.00
汇兑损益	45,566,356.00	-16,892,875.00
其他财务费用	4,517,521.00	3,051,020.00
合 计	71,499,487.00	66,179,387.00

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	41,545,855.00	32,779,268.00	41,545,855.00
与收益相关的政府补助	298,731,040.00	305,998,127.00	189,017,213.00
合 计	340,276,895.00	338,777,395.00	230,563,068.00

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	182,889,224.00	320,466,393.00
以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	24,069,238.00	18,715,499.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,284,391.00	23,745,062.00
应收款项融资贴现损失	-9,696,334.00	-20,087,142.00
处置长期股权投资产生的投资收益	1,848,125.00	929,376.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	2,017,983.00	1,118,398.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		130,548.00

项 目	本期数	上年同期数
合 计	210,412,627.00	345,018,134.00

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	28,475,251.00	19,828,701.00
其他非流动金融资产	-1,483,218.00	
其他	619,805.00	69,651.00
合 计	27,611,838.00	19,898,352.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-34,821,384.00	-73,414,978.00
其他应收款坏账损失	11,320,218.00	-35,715,444.00
合 计	-23,501,166.00	-109,130,422.00

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-111,795,719.00	-75,694,490.00
在建工程减值损失		-52,642,821.00
固定资产减值损失	-2,017,951.00	-2,253,067.00
商誉减值损失	-2,410,938.00	
合 计	-116,224,608.00	-130,590,378.00

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	4,472,188.00	807,537.00	4,472,188.00
无形资产处置收益	1,489,841.00		1,489,841.00
使用权资产处置损益	-641,853.00		-641,853.00

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	5,320,176.00	807,537.00	5,320,176.00

### 13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
往来债务放弃	650,040.00	1,610,082.00	650,040.00
和解金	73,409,138.00		73,409,138.00
其他	6,854,209.00	7,199,925.00	6,854,209.00
合 计	80,913,387.00	8,810,007.00	80,913,387.00

### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,010,245.00	10,953,403.00	11,010,245.00
对外捐赠	116,452,041.00	57,599,635.00	116,452,041.00
其他[注]	70,665,179.00	81,219,606.00	66,186,993.00
合 计	198,127,465.00	149,772,644.00	193,649,279.00

[注]其他中碳排放权 4,478,186.00 元，不属于非经常性损益

### 15. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	478,318,669.00	921,225,971.00
递延所得税费用	-13,620,629.00	-78,460,679.00
汇算清缴差异调整	61,926,340.00	80,639,139.00
合 计	526,624,380.00	923,404,431.00

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	2,403,835,588.00	4,285,358,824.00

项 目	本期数	上年同期数
按法定税率计算的所得税费用	600,958,897.00	1,071,339,706.00
公司适用不同税率的影响	-236,098,557.00	-519,652,034.00
调整以前期间所得税的影响	61,926,340.00	80,639,139.00
非应税收入的影响	-22,404,670.00	-56,178,784.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,749,238.00	203,766,578.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-496,740.00	-4,498,494.00
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	139,340,429.00	267,497,239.00
准予加计扣除的研发费及其他	-94,350,557.00	-119,508,919.00
所得税费用	526,624,380.00	923,404,431.00

#### 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)38之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### (1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	24,244,552,779.00	9,650,000,000.00
合 计	24,244,552,779.00	9,650,000,000.00

##### (2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	23,861,718,858.00	10,320,000,000.00
合 计	23,861,718,858.00	10,320,000,000.00

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	345,947,152.00	299,683,022.00
银行存款利息收入	83,710,089.00	72,894,830.00

项 目	本期数	上年同期数
和解金	73,409,138.00	
其他	7,273,228.00	7,819,647.00
合 计	510,339,607.00	380,397,499.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
研究开发费	881,720,761.00	923,061,020.00
市场管理、广告费	388,609,533.00	481,689,758.00
修理费	368,815,526.00	378,851,858.00
差旅、办公等费用	292,545,079.00	303,827,687.00
其他经营性支出	412,916,331.00	410,256,604.00
合 计	2,344,607,230.00	2,497,686,927.00

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
从“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额” 重分类至本项目列示的金额		77,418,669.00
合 计		77,418,669.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
应付暂收款	293,319,640.00	
票据、信用证等保证金的收回	54,505,333.00	180,355,170.00
股权激励收到的款项	621,600.00	3,140,230.00
其他		350,572.00
合 计	348,446,573.00	183,845,972.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据、信用证等保证金的支付	49,851,052.00	123,640,765.00
支付的租赁款	64,117,678.00	126,091,202.00
收购少数股东股权支付的现金	1,874,518.00	67,292,998.00
其他	143,212.00	233,748.00

项 目	本期数	上年同期数
合 计	115,986,460.00	317,258,713.00
3. 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,877,211,208.00	3,361,954,393.00
加：资产减值准备	116,224,608.00	130,590,378.00
信用减值准备	23,501,166.00	109,130,422.00
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,273,320,452.00	1,180,094,878.00
无形资产摊销	126,597,495.00	101,616,175.00
长期待摊费用摊销	20,468,303.00	16,702,989.00
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）	-5,320,176.00	-807,537.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,010,245.00	10,953,403.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-27,611,838.00	-19,898,352.00
财务费用（收益以“-”号填列）	148,403,066.00	134,732,016.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-210,412,627.00	-345,018,134.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-32,226,652.00	-82,898,340.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	19,105,298.00	3,569,899.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-158,490,254.00	-84,663,344.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,968,987.00	-27,764,076.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-676,416,316.00	-173,987,201.00
其他	174,673,294.00	178,554,275.00
经营活动产生的现金流量净额	2,642,068,285.00	4,492,861,844.00
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,936,671,729.00	3,944,762,074.00

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	3,944,762,074.00	4,588,324,147.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,991,909,655.00	-643,562,073.00

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	5,936,671,729.00	3,944,762,074.00
其中：库存现金	85,800.00	523,637.00
可随时用于支付的银行存款	5,933,813,455.00	3,938,985,212.00
可随时用于支付的其他货币资金	2,772,474.00	5,253,225.00
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	5,936,671,729.00	3,944,762,074.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,992,114,081.00	783,764,348.00

##### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
科伦博泰生物募集资金	1,912,593,663.00	621,670,228.00	募集资金专款专用
川宁生物募集资金	64,332,632.00	120,761,562.00	募集资金专款专用
本公司募集资金	15,187,786.00	41,332,558.00	募集资金专款专用
小 计	1,992,114,081.00	783,764,348.00	

##### (3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
信用证保证金	2,012,056.00	12,997,218.00	不能随时支付
应计利息	5,849,367.00	8,138,356.00	应计利息
承兑保证金	14,267,464.00	6,850,126.00	不能随时支付
其他受限资金	73,484,234.00	1,160,941.00	不能随时支付

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
小 计	95,613,121.00	29,146,641.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	2,457,026,511.00	3,156,527,844.00	72,075,073.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,150,398,834.00		19,375,263.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	600,021,282.00		83,839,346.00
其他[注]		1,500,000,000.00	9,200,912.00
小 计	4,207,446,627.00	4,656,527,844.00	184,490,594.00

（续上表）

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,128,663,763.00		2,556,965,665.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）	827,528,197.00		342,245,900.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	64,117,678.00	14,557,093.00	605,185,857.00
其他[注]	805,403,485.00		703,797,427.00
小 计	4,825,713,123.00	14,557,093.00	4,208,194,849.00

[注]列报在其他流动负债里的超短期融资券

（四）其他

1. 外币货币性项目

（1）明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			424,528,376.00
其中：美元	60,042,318.00	7.0288	422,025,445.00
港元	411.00	0.9032	371.00
欧元	194,773.00	8.2355	1,604,053.00
英镑	2,105.00	9.4346	19,860.00

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
日元	3,235.00	0.0448	145.00
新加坡元	160,939.00	5.4586	878,502.00
应收账款			294,789,903.00
其中：美元	41,940,289.00	7.0288	294,789,903.00
其他应收款			98,630,186.00
其中：美元	13,402,183.00	7.0288	94,201,264.00
新加坡元	373,707.00	5.4586	2,039,917.00
港元	2,645,045.00	0.9032	2,389,005.00
应付账款			256,868,079.00
其中：美元	36,545,083.00	7.0288	256,868,079.00
其他应付款			908,390.00
其中：美元	51,580.00	7.0288	362,546.00
新加坡元	99,997.00	5.4586	545,844.00

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	记账本位币	选择依据
哈萨克斯坦科伦	坚戈	主要销售、采购结算货币
科伦农业	坚戈	主要销售、采购结算货币
科伦国际发展	港币	主要投资、筹资结算货币
香港科伦永年	美元	主要销售、采购结算货币
科伦香港医药科技	港币	主要投资、筹资结算货币
科伦博泰香港	港币	主要投资、筹资结算货币
美国科伦	美元	主要销售、采购结算货币
科伦健康	人民币	主要销售、采购结算货币
科伦新加坡	人民币	主要投资、筹资结算货币

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	31,647,984.00	34,319,847.00
合 计	31,647,984.00	34,319,847.00

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	23,353,496.00	23,163,970.00
转租使用权资产取得的收入	864,701.00	988,177.00
与租赁相关的总现金流出	100,655,743.00	156,400,248.00

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	24,361,788.00	20,899,091.00

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	273,508,284.00	228,787,972.00
无形资产	60,905,364.00	60,568,482.00
小 计	334,413,648.00	289,356,454.00

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

## 六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	777,518,252.00	849,373,705.00
研发领用材料	235,462,358.00	306,242,617.00
折旧及摊销费	157,951,027.00	146,705,899.00
试验及委托开发费	862,453,096.00	686,172,713.00
其他	171,827,696.00	182,733,012.00

合 计	2,205,212,429.00	2,171,227,946.00
其中：费用化研发支出	2,205,212,429.00	2,170,538,644.00
资本化研发支出		689,302.00

## (二) 开发支出

### 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
化学药品	6,363,986.00			6,363,986.00			
合 计	6,363,986.00			6,363,986.00			

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将川宁生物、科伦博泰生物、青山利康、湖南科伦和科伦研究院等 80 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南科伦	8,200.00	湖南省岳阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖北科伦	3,000.00	湖北省仙桃市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
山东科伦药业有限公司（以下简称山东科伦）	10,000.00	山东省滨州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江西科伦	2,460.00	江西省抚州市	制造业		100.00	同一控制下企业合并
昆明南疆	1,729.00	云南省昆明市	制造业		100.00	同一控制下企业合并
黑龙江科伦药品包装有限公司（以下简称黑龙江药包）	1,740.00	黑龙江省哈尔滨市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
科伦研究院	10,000.00	四川省成都市	研究开发业	100.00		非同一控制下企业合并
河南科伦	20,000.00	河南省安阳市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
川宁生物	223,008.50	新疆维吾尔自治区/伊犁哈萨克自治州	制造业	70.40	1.79	设立
广西科伦	6,000.00	广西壮族自治区	制造业	100.00		非同一控制

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
						下企业合并
君健塑胶	4,000.00	四川省崇州市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
四川新迪生物制药有限公司（以下简称新迪生物）	7,000.00	四川省邛崃市	制造业	100.00		设立
抚州科伦	100.00	江西省抚州市	研究开发业		100.00	设立
四川科伦医药销售有限责任公司（以下简称销售公司）	1,000.00	四川省成都市	贸易	100.00		设立
科伦国际发展	港币 113,931.00	香港	进出口、投资业	100.00		设立
贵州科伦	1,000.00	贵州省清镇市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
青山利康	36,000.00	四川省成都市	制造业	54.40		非同一控制下企业合并
福德生物	160.00	云南省腾冲市	养殖业		70.00	非同一控制下企业合并
哈萨克斯坦科伦	美元 360.00	哈萨克斯坦	制造业	51.12		设立
苏州科伦药物研究有限公司（以下简称苏州研究院）	2,000.00	江苏省苏州市	研究开发业		100.00	设立
天津科伦药物研究有限公司（以下简称天津研究院）	10,000.00	天津市	研究开发业		100.00	设立
贵州科伦医药贸易有限公司（以下简称贵州科伦医贸）	200.00	贵州省清镇市	贸易		100.00	设立
美国科伦	美元 0.01	美国	研究开发业		56.44	设立
湖南科宁医药有限公司（以下简称湖南科宁）	5,000.00	湖南省岳阳县	贸易		100.00	设立
湖北铭科医药贸易有限公司（以下简称湖北铭科）	500.00	湖北省仙桃市	贸易		100.00	设立
新开元	1,200.00	四川省简阳市	制造业	100.00		设立
湖南科伦药物研究有限公司（以下简称湖南研究院）	500.00	湖南省岳阳市	研究开发业		100.00	设立
科伦晶川	500.00	成都市温江区	研究开发业	100.00		设立
四川科纳斯制药有限公司（以下简称科纳斯制药）	400.00	成都市温江区	研究开发业		56.44	设立
瑾禾生物	8,000.00	新疆维吾尔自治区/ 伊犁哈萨克自治州	农副食品加工业		72.19	非同一控制下企业合并
霍尔果斯市盈辉贸易有限公司（以下简称盈辉贸易）	100.00	新疆维吾尔自治区/ 新疆霍尔果斯	贸易		72.19	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
科伦博泰生物	23,318.60	成都市温江区	研究开发业	51.45	4.99	设立
浙江盈川医药有限公司（以下简称浙江盈川）	1,000.00	浙江省丽水市	贸易	100.00		设立
新疆川宁生物医药有限公司（以下简称新疆医药公司）	2,000.00	新疆乌鲁木齐市	贸易	100.00		非同一控制下企业合并
科伦川才	100.00	成都市温江区	企业管理	100.00		非同一控制下企业合并
科伦川智	10.00	成都市温江区	企业管理	100.00		非同一控制下企业合并
科伦农业	美元 400.00	哈萨克斯坦	农副食品加工业	90.00		设立
四川科达物流	5,000.00	成都市新都区	物流运输服务		51.00	设立
科伦香港医药科技	美元 1,700.00	香港	投资业	100.00		设立
四川科伦嘉讯医药科技有限责任公司（以下简称四川嘉讯）	5,500.00	四川省成都市	服务业	100.00		设立
成都科伦宁辉企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称科伦宁辉）	1,000.00	成都市青羊区	企业管理服务	99.90	0.10	设立
伊犁特驰商贸	3,500.00	伊犁州霍尔果斯经济开发区	贸易		50.53	设立
伊犁疆宁生物技术有限公司（以下简称伊犁疆宁）	20,000.00	伊犁哈萨克自治州	医药中间体生产、销售		72.19	设立
上海锐康生物	30,000.00	上海市自贸区	生物基材料技术研发		72.19	设立
寰同健康科技	5,000.00	上海市徐汇区	商务服务业	100.00		设立
浙江科运物联科技有限公司（以下简称浙江科运物联）	2,000.00	浙江省丽水市	互联网和相关服务	51.00		设立
山西科运物联	1,000.00	山西转型综合改革示范区	互联网和相关服务		51.00	设立
四川科志物联	1,000.00	四川省达州市	互联网和相关服务		51.00	设立
新疆河宁农业	500.00	新疆伊犁/伊犁哈萨克自治州	农作物种植		72.19	设立
四川科伦百健安科技有限公司（以下简称科伦百健安）	6,500.00	四川省眉山市	医药制造业	80.00		设立
成都诚翼企业管理中心（有限合伙）（以下简称成都诚翼）	114.01	四川省成都市/中国（四川）自由贸易试验区	企业管理服务			设立
成都科伦汇能企业管理中心（有限合伙）（以下简称科伦汇能）	750.00	成都市温江区	企业管理服务		19.45	设立
成都科伦汇德企业管理中心（有	750.00	成都市温江区	企业管理服务		36.00	设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
限合伙）（以下简称科伦汇德）						
伊犁科源检测	1,000.00	新疆伊犁/新疆伊犁州 霍尔果斯经济开发区	专业技术服务业		72.19	设立
科伦精准企业管理咨询（成都） 合伙企业（有限合伙）（以下简 称科伦精准管理）	5,000.00	成都市双流区	生物技术推广服务		100.00	设立
成都科伦精准生物科技有限公司 （以下简称科伦精准生物）	5,000.00	成都市双流区	社会经济咨询		100.00	设立
四川青山利康药业有限公司（以 下简称四川青山利康）	10,000.00	眉山市东坡区	化学药品制剂制造		54.40	设立
成都科伦汇才企业管理中心（有 限合伙）（以下简称科伦汇才）	750.00	成都市温江区	企业管理服务		6.27	设立
成都科伦汇智企业管理中心（有 限合伙）（以下简称科伦汇智）	750.00	成都市温江区	企业管理服务		32.47	设立
四川科伦牧正生物科技有限公司 （以下简称科伦牧正）	5,000.00	四川省眉山市/眉山市 东坡区	医药制造业		80.00	设立
成都青山利康生物科技有限公司 （以下简称青山利康生物）	3,000.00	成都市双流区	其他技术推广服务		54.40	设立
青康华妍（成都）生物科技有限 公司（以下简称青康华妍）	100.00	成都市武侯区	其他技术推广服务		54.40	设立
四川科伦博泰生物靶向药物工程 研究中心有限公司（以下简称科 伦博泰靶向工程中心）	10,000.00	成都市温江区	医学研究和试验发展		56.44	设立
雅安科伦嘉讯医药科技有限责任 公司（以下简称雅安嘉讯）	1,000.00	四川省雅安市/雅安市 宝兴县	其他技术推广服务		100.00	设立
四川科运通科技有限公司（以下 简称四川科运通科技）	200.00	四川省雅安市/雅安市 宝兴县	其他技术推广服务		51.00	设立
四川科运通物流	1,000.00	四川省雅安市/雅安市 宝兴县	普通货物道路运输		51.00	设立
科伦博泰香港	港币 100.00	香港	进出口贸易		56.44	设立
伊犁科源环境	200.00	新疆伊犁/新疆伊犁州 霍尔果斯经济开发区	生态保护和环境治理 业		72.19	设立
伊犁永宁	6,000.00	新疆伊犁/新疆伊犁州 霍尔果斯经济开发区	医药制造业		50.53	设立
成都科伦大药房连锁有限公司 （以下简称科伦大药房）	5,000.00	四川成都/成都市新都 区	零售业	100.00		同一控制下 企业合并
上海生合创域	6,000.00	新疆伊犁/伊犁哈萨克 自治州	资产投资		72.19	设立
河南昆仑太行销售有限公司（以 下简称河南昆仑销售）	100.00	河南省安阳市	批发业		72.19	设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南钧川医药有限公司（以下简称河南钧川）	1,500.00	河南省安阳市	贸易		100.00	设立
浙江科伦永年大健康产业股份有限公司（以下简称科伦永年）	2,000.00	浙江省丽水市	营养和保健品零售、销售推广	100.00		设立
伊犁创域房地产开发有限公司（以下简称伊犁创域）	1,000.00	新疆维吾尔自治区/伊犁哈萨克自治州	房地产业		72.19	设立
江苏科伦药业有限公司（以下简称江苏科伦）	5,000.00	江苏省扬州市	医药制造业	100.00		非同一控制下企业合并
江苏锦川医药有限公司（以下简称江苏锦川）	1,500.00	江苏省扬州市	贸易	100.00		设立
香港科伦永年	美元 10.00	香港	贸易		100.00	设立
科伦健康	新币 100.00	新加坡	批发零售		70.00	设立
科伦新加坡	新币 600.00	新加坡	投资业	100.00		设立

### 3. 其他说明

本公司全资子公司科伦晶川为科伦汇能、科伦汇德、科伦汇才及科伦汇智的执行事务合伙人，全资子公司成都科伦川智企业管理有限公司为成都诚翼的执行事务合伙人，故将前述合伙企业纳入合并范围。

## （二）非同一控制下企业合并

### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日
江苏科伦	2025/7/15	11,750,000.00	100.00	股权受让	2025/7/15

（续上表）

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
江苏科伦	股权登记日		-1,673,449.00	-3,434,386.00	-31,954,298.00	26,500,000.00

### 2. 合并成本及商誉

项目	江苏科伦
合并成本	

项 目	江苏科伦
现金	11,750,000.00
合并成本合计	11,750,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,750,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	江苏科伦	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	11,750,000.00	10,000,063.00
货币资金	9,395,044.00	9,395,044.00
无形资产	1,749,937.00	
其他资产	605,019.00	605,019.00
负债		
净资产	11,750,000.00	10,000,063.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	11,750,000.00	10,000,063.00

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
聚凯生物		72.00	增资扩股	2025/7/22	控制权实际移交	5,189,100.00

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
聚凯生物	28.00	7,230,977.00	9,248,960.00	2,017,983.00	参考交易价格	

#### (四) 其他原因的合并范围变动

##### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
科伦新加坡	投资设立	2025/3/13	新币 600.00 万元	100.00%
科伦健康	投资设立	2025/3/17	新币 100.00 万元	70.00%
江苏锦川	投资设立	2025/4/15	1,500.00 万元	100.00%
伊犁创域	投资设立	2025/6/30	1,000.00 万元	100.00%
香港科伦永年	投资设立	2025/7/18	美元 10.00 万元	100.00%

##### 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点
科伦国际医药（控股）有限公司	注销	2025/6/6
科伦创新有限公司（以下简称科伦创新）	注销	2025/11/26
湖南融诚生物科技有限公司（以下简称融诚生物）	注销	2025/12/15

#### (五) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

##### 1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
川宁生物	2025 年 5 月 14 日	72.29%	72.19%
科伦博泰生物	[注]	57.50%	56.44%

[注]本期所有者权益份额多次发生变化,持股比例为本期期初持股比例及期末持股比例,披露交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响时汇总披露

##### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

###### (1) 川宁生物

2025 年 5 月,子公司川宁生物收到股权激励对象缴纳的行权股款 12,935,520.00 元,该交易完成后按股权比例计算的子公司净资产份额增加 989,541.00 元,调增资本公积 989,541.00 元。

###### (2) 科伦博泰生物

2025 年 6 月,科伦博泰生物完成根据一般授权配售新 H 股 5,918,000 股,配售所得款项净额为 1,777,891,545.00 元,该交易完成后按股权比例计算的子公司净资产份额增加 955,201,182.00 元,调增资本公积 955,201,182.00 元;因股权激励回购或授予员工股份导

致公司对科伦博泰生物的持股比例变动增加股本溢价 13,881,026.00 元。

(六) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
川宁生物	27.81%	212,793,115.00	167,233,306.00	2,273,138,913.00
科伦博泰生物	43.56%	-164,560,857.00		2,120,078,132.00

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
川宁生物	420,910.00	622,038.00	1,042,948.00	174,437.00	57,727.00	232,164.00
科伦博泰生物	514,863.00	83,991.00	598,854.00	100,449.00	11,698.00	112,147.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
川宁生物	414,422.00	640,936.00	1,055,358.00	194,753.00	68,963.00	263,716.00
科伦博泰生物	349,281.00	77,519.00	426,800.00	80,984.00	14,950.00	95,934.00

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
川宁生物	461,627.00	76,835.00	76,864.00	54,906.00	575,831.00	140,035.00	140,025.00	179,107.00
科伦博泰生物	205,802.00	-38,197.00	-38,972.00	-18,030.00	193,315.00	-26,677.00	-26,323.00	-42,977.00

(七) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
石四药集团	河北省石家庄市	开曼群岛	制造业	7.20	15.87	权益法核算

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	石四药集团	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	4,475,896,775.00	4,686,615,283.00
非流动资产	7,518,961,349.00	7,493,117,799.00
资产合计	11,994,858,124.00	12,179,733,082.00
流动负债	2,365,138,473.00	1,686,272,538.00
非流动负债	2,324,786,216.00	3,006,925,963.00
负债合计	4,689,924,689.00	4,693,198,501.00
少数股东权益	288,791,047.00	292,082,276.00
归属于母公司所有者权益	7,016,142,388.00	7,194,452,305.00
按持股比例计算的净资产份额	1,618,624,049.00	1,581,273,796.00
调整事项	1,515,589,332.00	1,494,828,918.00
商誉	1,262,077,023.00	1,262,077,023.00
其他	253,512,309.00	232,751,895.00
对联营企业权益投资的账面价值	3,134,213,381.00	3,076,102,714.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,739,910,061.00	2,149,312,207.00
营业收入	3,809,859,253.00	5,289,048,439.00
净利润	344,035,665.00	887,347,203.00
其他综合收益	175,223,901.00	-174,741,720.00
综合收益总额	519,259,566.00	712,605,483.00
本期收到的来自联营企业的股利	87,282,302.00	104,722,075.00

## 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	65,772,369.00	67,269,935.00
下列各项按持股比例计算的合计数		

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
净利润	24,005,136.00	19,790,133.00
其他综合收益	-15,900,825.00	
综合收益总额	8,104,311.00	19,790,133.00
联营企业		
投资账面价值合计	1,264,951,450.00	1,066,441,721.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	80,839,757.00	111,887,012.00
其他综合收益	-9,711,434.00	
综合收益总额	71,128,323.00	111,887,012.00

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	71,546,952.00
其中：计入递延收益	71,546,952.00
与收益相关的政府补助	300,886,041.00
其中：计入递延收益	2,155,001.00
计入其他收益	298,731,040.00
财政贴息	6,655,100.00
其中：冲减财务费用	6,655,100.00
合 计	379,088,093.00

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	293,123,520.00	71,546,952.00	41,545,855.00	
递延收益	1,525,730.00	2,155,001.00		
小 计	294,649,250.00	73,701,953.00	41,545,855.00	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				323,124,617.00	与资产相关
递延收益			-1,222.00	3,681,953.00	与收益相关
小计			-1,222.00	326,806,570.00	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	340,276,895.00	338,777,395.00
财政贴息对利润总额的影响金额	6,655,100.00	
合计	346,931,995.00	338,777,395.00

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

加：

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

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3及五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

##### (1) 货币资金

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 19.83%（2024 年 12 月 31 日：18.72%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	2,556,965,665.00	2,575,643,140.00	2,575,643,140.00			
应付票据	138,793,857.00	138,793,857.00	138,793,857.00			
应付账款	2,393,716,811.00	2,393,716,811.00	2,393,716,811.00			
其他应付款	1,867,867,373.00	1,867,867,373.00	1,867,867,373.00			
一年内到期的非流动负债	211,875,427.00	238,379,371.00	238,379,371.00			
其他流动负债	722,427,944.00	726,543,241.00	726,543,241.00			
长期借款	191,100,000.00	204,412,330.00	5,134,485.00	19,703,012.00	179,574,833.00	
租赁负债	544,456,330.00	851,157,213.00		57,080,924.00	134,270,300.00	659,805,989.00
小 计	8,627,203,407.00	8,996,513,336.00	7,946,078,278.00	76,783,936.00	313,845,133.00	659,805,989.00

(续上表)

项 目	上年年末数					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	2,457,026,511.00	2,484,494,925.00	2,484,494,925.00			
应付票据	205,632,679.00	205,632,679.00	205,632,679.00			
应付账款	2,368,718,787.00	2,368,718,787.00	2,368,718,787.00			
其他应付款	1,815,551,917.00	1,815,551,917.00	1,815,551,917.00			
一年内到期的非流动负债	870,959,558.00	909,362,329.00	909,362,329.00			
其他流动负债	20,635,981.00	20,635,981.00	20,635,981.00			
长期借款	342,000,000.00	364,851,632.00	8,818,806.00	156,754,981.00	199,277,845.00	
租赁负债	537,460,558.00	843,662,829.00		72,737,282.00	125,298,381.00	645,627,166.00

小 计	8,617,985,991.00	9,012,911,079.00	7,813,215,424.00	229,492,263.00	324,576,226.00	645,627,166.00
-----	------------------	------------------	------------------	----------------	----------------	----------------

### (三) 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和外汇风险。

#### 1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2025年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币2,375,950,000.00元（2024年12月31日：人民币1,143,293,333.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

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

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下，外币报表折算差额未包括在内：

##### (1) 期末折算成人民币余额

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			424,528,376.00
其中：美元	60,042,318.00	7.0288	422,025,445.00
港元	411.00	0.9032	371.00
欧元	194,773.00	8.2355	1,604,053.00
英镑	2,105.00	9.4346	19,860.00
日元	3,235.00	0.0448	145.00
新加坡元	160,939.00	5.4586	878,502.00
应收账款			294,789,903.00

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	41,940,289.00	7.0288	294,789,903.00
其他应收款			98,630,186.00
其中：美元	13,402,183.00	7.0288	94,201,264.00
新加坡元	373,707.00	5.4586	2,039,917.00
港元	2,645,045.00	0.9032	2,389,005.00
应付账款			256,868,079.00
其中：美元	36,545,083.00	7.0288	256,868,079.00
其他应付款			908,390.00
其中：美元	51,580.00	7.0288	362,546.00
新加坡元	99,997.00	5.4586	545,844.00

(2) 期末折算成坚戈余额

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成坚戈余额
货币资金			4,347,666,611.00
其中：美元	5,316,994.00	502.5700	2,672,161,675.00
人民币	23,299,504.00	71.5015	1,665,949,485.00
卢布	1,517,726.00	6.2959	9,555,451.00
应收账款			529,954,519.00
其中：美元	445,390.00	502.5700	223,839,652.00
人民币	4,281,237.00	71.5015	306,114,867.00
应付账款			323,668,751.00
其中：美元	206,444.00	502.5700	103,752,561.00
人民币	3,069,658.00	71.5015	219,485,151.00
欧元	732.00	588.8509	431,039.00
其他应付款			11,289,758,438.00
其中：美元	13,370,934.00	502.5700	6,719,830,300.00
人民币	63,913,738.00	71.5015	4,569,928,138.00

(3) 期末折算成港币余额

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成港币余额
-----	--------	------	-----------

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成港币余额
货币资金			114,872,806.00
其中：美元	14,744,907.00	7.7819	114,743,392.00
人民币	116,895.00	1.1071	129,414.00
其他应收款			22,470,866.00
其中：美元	50,000.00	7.7819	389,095.00
人民币	18,043,330.00	1.1071	19,975,771.00
日元	52,000,000.00	0.0405	2,106,000.00
其他应付款			49,491,593.00
其中：美元	6,356,249.00	7.7819	49,463,694.00
人民币	25,200.00	1.1071	27,899.00

(4) 期末折算成美元余额

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成美元余额
货币资金			12,763.00
其中：人民币	13,627.00	0.1423	1,939.00
港元	84,184.00	0.1285	10,818.00
日元	1,000.00	0.0064	6.00
应收账款			1,509,376.00
其中：人民币	10,607,002.00	0.1423	1,509,376.00
应付账款			139,010.00
其中：人民币	232,401.00	0.1423	33,071.00
日元	16,553,000.00	0.0064	105,939.00
其他应付款			1,416,605.00
其中：人民币	7,616,340.00	0.1423	1,083,805.00
日元	52,000,000.00	0.0064	332,800.00

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

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

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
票据背书	应收款项融资	1,312,519,899.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	864,177,881.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
应收账款保理	应收账款	43,144,767.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		2,219,842,547.00		

## 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	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	背书	1,312,519,899.00	
应收款项融资	贴现	864,177,881.00	-2,473,739.00
应收账款	保理	43,144,767.00	
小计		2,219,842,547.00	-2,473,739.00

## 十、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明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产			1,456,758,259.00	1,456,758,259.00
2. 应收款项融资		1,334,186,292.00		1,334,186,292.00
3. 其他权益工具投资			130,424,617.00	130,424,617.00
4. 其他非流动金融资产			28,516,782.00	28,516,782.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,334,186,292.00	1,615,699,658.00	2,949,885,950.00

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的应收款项融资，其公允价值是依据折现现金流量的方法计算来确定。

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

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产为结构性存款，其公允价值根据持有时间及银行人民币理财说明书提供的参考年化收益率确定。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的其他权益工具投资，其公允价值参考对被投资公司的投入成本并考虑被投资公司所处发展阶段以及可比公司相关指标等因素确定。

本公司持有的其他非流动金融资产为基金合伙企业投资，其公允价值根据管理人提供的估值确定。

#### (四) 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

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是刘革新先生。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
科伦斗山	合营企业
科伦生命科学	合营企业
石四药集团	联营企业
辰欣药业	联营企业
浙江国镜	联营企业
广东科泓	联营企业
辽宁民康	联营企业
黑龙江科朗	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
云南医贸	联营企业
伊犁微宁	联营企业
武汉市全瑞诺医药科技有限公司（以下简称全瑞诺医药）	联营企业
伊犁宁新	联营企业
聚凯生物	联营企业

#### 4. 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
四川科伦实业集团有限公司（以下简称科伦实业集团）	同受最终控制人控制的公司
四川惠丰生物科技集团有限责任公司（以下简称惠丰生物）	本公司董事、高级管理人员刘思川先生通过四川科伦兴川生物科技有限公司间接持有该公司 80%权益，本公司实际控制人刘革新先生通过四川科伦兴川生物科技有限公司间接持有该公司 20%的权益
伊犁恒辉淀粉有限公司（以下简称恒辉淀粉）	惠丰生物下属子公司
伊犁顺鸿生态农业科技开发有限公司（以下简称伊犁顺鸿）	惠丰生物下属子公司
四川康贝大药房连锁有限公司（以下简称康贝大药房）	惠丰生物下属子公司
黑龙江科伦医药贸易有限公司（以下简称黑龙江医贸）	惠丰生物下属子公司
华润科伦医药（四川）有限公司及其子(分)公司（以下简称华润科伦医药）	惠丰生物持有华润科伦医药 33.42%权益，科伦实业集团持有华润科伦医药 14.60%权益，本公司董事、高级管理人员刘思川先生持有华润科伦医药 0.98%权益
罗欣药业集团股份有限公司及其子(分)公司（以下简称罗欣药业）	原本公司监事郭云沛先生任职该公司独立董事
北京东方比特科技有限公司（以下简称北京东方比特）	原本公司监事郭云沛先生为该公司实际控制人
北京修德旗帜文化传媒有限公司（以下简称北京修德旗帜）	原本公司监事郭云沛先生为该公司实际控制人
成都先导药物开发股份有限公司（以下简称成都先导）	原本公司监事郭云沛先生任职该公司独立董事
健民药业集团股份有限公司及其子(分)公司（以下简称健民药业）	原本公司监事郭云沛先生任职该公司独立董事
江苏柯菲平医药股份有限公司（以下简称江苏柯菲平）	原本公司监事郭云沛先生任职该公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘思川先生	本公司董事、本公司高级管理人员
葛均友先生	本公司董事
周显祥先生	本公司董事
贺国生先生	本公司董事
王广基先生	原本公司董事，2025年7月9日离任
任世驰先生	本公司独立董事
高金波先生	本公司独立董事
王福清先生	本公司独立董事
种莹女士	实际控制人刘革新先生关系密切的家庭成员之一
万鹏先生	原本公司监事，2025年9月15日因取消监事会自动离任
郑昌艳女士	本公司董事，原本公司监事，2025年9月15日因取消监事会自动离任，2025年9月16日任职公司职工董事
郭云沛先生	原本公司监事，2025年9月15日因取消监事会自动离任
卫俊才先生	本公司高级管理人员
吴中华先生	本公司高级管理人员
谭鸿波先生	本公司高级管理人员
冯昊先生	本公司高级管理人员
赖德贵先生	本公司高级管理人员
廖益虹女士	本公司高级管理人员
王亮女士	原本公司高级管理人员，2025年2月19日离任

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
恒辉淀粉	材料采购	87,290,085.00	91,667,991.00
浙江国镜	材料采购/委托加工/ 接受劳务	80,642,597.00	102,588,305.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
科伦斗山	材料采购	57,393,036.00	64,836,271.00
石四药集团	材料采购	56,744,701.00	68,683,701.00
华润科伦医药	材料采购/接受劳务	24,983,465.00	39,269,841.00
广东科泓	材料采购/委托加工/ 接受劳务	23,414,494.00	20,909,389.00
辽宁民康	材料采购/委托加工	21,464,501.00	30,615,505.00
黑龙江科朗	材料采购/委托加工/ 接受劳务	10,548,859.00	20,374,455.00
辰欣药业	材料采购	3,386,005.00	5,015,618.00
罗欣药业	材料采购	790,280.00	12,008,669.00
北京东方比特	材料采购	54,717.00	54,717.00
伊犁微宁	材料采购	4,228.00	2,215.00
北京修德旗帜	接受劳务		657,318.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
华润科伦医药	商品销售/提供劳务	459,445,890.00	519,848,373.00
云南医贸	商品销售/提供劳务	456,274,366.00	101,174,578.00
石四药集团	商品销售/提供劳务	131,449,606.00	192,319,508.00
浙江国镜	商品销售/提供劳务	82,097,954.00	104,900,109.00
黑龙江科朗	商品销售/提供劳务	36,388,035.00	17,237,657.00
广东科泓	商品销售/提供劳务	34,881,005.00	33,091,833.00
辽宁民康	商品销售/提供劳务	29,090,822.00	30,774,467.00
辰欣药业	商品销售/提供劳务	20,390,161.00	28,153,397.00
伊犁顺鸿	商品销售	17,967,532.00	23,518,475.00
聚凯生物	商品销售/提供劳务	6,927,442.00	
伊犁微宁	商品销售/提供劳务	4,453,521.00	3,452,382.00
科伦生命科学	商品销售	2,903,417.00	3,228,805.00
健民药业	商品销售	1,998,280.00	2,331,134.00
罗欣药业	商品销售	1,172,453.00	11,961,999.00
科伦斗山	商品销售/提供劳务	294,372.00	296,930.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江苏柯菲平	商品销售	2,212.00	

## 2. 关联租赁情况

### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
广东科泓	固定资产	8,700,000.00	8,700,000.00
浙江国镜	固定资产	5,970,833.00	5,700,000.00
黑龙江科朗	固定资产	4,000,000.00	4,600,000.00
科伦斗山	固定资产	150,000.00	150,000.00

### (2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不 包括未纳入租赁 负债计量的可变 租赁付款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利息 支出
华润科伦医药	固定资产		1,102,272.00		27,089.00
浙江国镜	固定资产		2,354,961.00		32,980.00

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金费 用以及未纳入租 赁负债计量的可 变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不 包括未纳入租 赁负债计量的 可变租赁付款 额）	增加的租赁负 债本金金额	确认的利息 支出
华润科伦医药	固定资产		551,136.00	2,150,663.00	26,792.00
浙江国镜	固定资产		1,179,892.00	3,455,716.00	46,157.00

## 3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
黑龙江科朗	出售固定资产	185,229.00	

## 4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	33,840,246.00	39,284,912.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	华润科伦医药	161,161,678.00	1,418,259.00	144,227,440.00	1,142,520.00
	云南医贸	110,497,771.00	975,299.00	138,724,950.00	1,079,090.00
	浙江国镜	70,950,702.00	624,366.00	152,441,158.00	5,600,931.00
	黑龙江科朗	39,844,328.00	1,090,771.00	21,168,483.00	507,494.00
	辽宁民康	30,460,913.00	3,357,178.00	15,442,639.00	1,144,806.00
	广东科泓	27,146,062.00	238,885.00	34,531,427.00	609,673.00
	石四药集团	11,512,384.00	32,189.00	21,199,923.00	108,039.00
	伊犁微宁	4,990,440.00	7,985.00	2,383,567.00	4,655.00
	辰欣药业	3,469,017.00	30,527.00	7,017,934.00	57,529.00
	全瑞诺医药	1,250,792.00	11,007.00	1,886,792.00	14,528.00
	聚凯生物	351,745.00	3,095.00		
	伊犁顺鸿	824,180.00	1,319.00	2,443,211.00	4,764.00
	科伦斗山	20,500.00	180.00	13,125.00	101.00
	黑龙江医贸			34,969,801.00	22,814,451.00
	科伦生命科学			308,177.00	8,948.00
	健民药业			252,838.00	1,947.00
	罗欣药业			40,000.00	308.00
小 计		462,480,512.00	7,791,060.00	577,051,465.00	33,099,784.00
应收款项融 资					
	云南医贸	42,490,293.00		36,580,600.00	
	石四药集团	18,470,204.00		16,063,136.00	
	华润科伦医药	13,356,577.00		15,230,409.00	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江国镜	5,268,744.00		444,229.00	
	辽宁民康	2,579,380.00		3,525,983.00	
	广东科泓	2,320,925.00		1,279,790.00	
	辰欣药业	1,400,000.00		6,286,461.00	
	黑龙江科朗	249,923.00		2,578,181.00	
	罗欣药业			5,293,773.00	
小 计		86,136,046.00		87,282,562.00	
预付款项					
	石四药集团	256,460.00			
	黑龙江科朗	243,600.00			
	华润科伦医药	145,863.00		148,227.00	
	浙江国镜			6,726.00	
	罗欣药业			2,526.00	
	健民药业			1,910.00	
	辰欣药业			1,438.00	
小 计		645,923.00		160,827.00	
其他应收款					
	科伦斗山	104,055.00		157,154.00	
	华润科伦医药	5,576.00	421.00	35,916.00	5,250.00
	广东科泓	109,956.00	8,293.00		
	康贝大药房	148,508.00	11,200.00	148,509.00	17,268.00
小 计		368,095.00	19,914.00	341,579.00	22,518.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	科伦斗山	25,401,330.00	19,960,471.00
	石四药集团	13,318,872.00	14,696,788.00
	广东科泓	8,941,374.00	13,279,640.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
	恒辉淀粉	8,826,158.00	16,666,495.00
	辽宁民康	4,318,346.00	3,530,484.00
	辰欣药业	2,145,000.00	975,000.00
	华润科伦医药	2,074,373.00	1,143,901.00
	浙江国镜	687,663.00	20,677,164.00
	黑龙江科朗	210,882.00	9,610,418.00
	伊犁顺鸿	120,766.00	120,766.00
	罗欣药业		884,484.00
	成都先导		36,368.00
	伊犁微宁		2,215.00
小 计		66,044,764.00	101,584,194.00
合同负债			
	聚凯生物	8,207,547.00	
	辽宁民康	1,355,189.00	
	广东科泓	365,802.00	
	石四药集团	330,030.00	
	浙江国镜	108,698.00	
	科伦生命科学	98,096.00	
	黑龙江科朗	79,646.00	
	辰欣药业	23,695.00	23,695.00
	黑龙江医贸	21,589.00	21,589.00
	华润科伦医药	390.00	11,556.00
	罗欣药业		573,944.00
小 计		10,590,682.00	630,784.00
其他应付款			
	云南医贸	7,050,000.00	7,050,000.00
	伊犁宁新		15,000.00
	科伦斗山		13,125.00
小 计		7,050,000.00	7,078,125.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
租赁负债[注]			
	华润科伦医药	551,136.00	1,626,319.00
	浙江国镜		2,321,981.00
小计		551,136.00	3,948,300.00

[注]含一年内到期的租赁负债

## 十二、股份支付

### (一) 科伦博泰生物

#### 1. 股份支付总体情况

##### (1) 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	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
管理人员	120,000.00	177,600.00					1,020,000.00	1,100,400.00
研发人员							290,000.00	399,200.00
销售人员	300,000.00	444,000.00					40,000.00	54,400.00
合计	420,000.00	621,600.00					1,350,000.00	1,554,000.00

##### (2) 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员			1.30元/股-1.48元/股	12个月、14个月、21个月、27个月、28个月、33个月、41个月
研发人员			1.30元/股-1.42元/股	12个月、21个月、27个月、33个月
销售人员			1.36元/股-1.48元/股	21个月、27个月、36个月、41个月

##### (3) 其他说明

经董事会批准，本公司于2020年5月29日通过了《关于调整子公司科伦博泰员工股权激励方案的议案》，对科伦博泰生物、科纳斯制药、美国科伦的高级管理人员、技术骨干及其他核心人员进行股权激励。根据该股权激励计划，此次股权激励授予激励对象以指定对价参与科伦博泰激励计划。自股权激励计划生效日起届满4年，激励对象有权转让其持有的激

励股份。本公司参考最近第三方融资价格或科伦博泰生物股票的市场价格确认授予日权益工具公允价值，依靠子公司管理层最佳估计预计权益工具数量。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考授予日最近第三方融资价格或科伦博泰生物股票的市场价格确认授予日权益工具公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	子公司管理层最佳估计预计权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	284,439,188.00

3. 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	67,941,547.00	
研发人员	73,846,669.00	
销售人员	28,906,960.00	
合计	170,695,176.00	

(二) 川宁生物

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	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
管理人员			1,899,000.00	8,398,138.00			379,800.00	1,679,628.00
研发人员			942,000.00	4,165,901.00			338,400.00	1,496,540.00
生产人员			84,000.00	371,482.00			16,800.00	74,296.00
合计			2,925,000.00	12,935,521.00			735,000.00	3,250,464.00

(2) 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	4.4224元/股	4个月		
研发人员	4.4224元/股	4个月		

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
生产人员	4.4224 元/股	4 个月		

(3) 其他说明

本公司子公司川宁生物于 2023 年 4 月 12 日召开第一届董事会第二十四次会议, 审议通过了《关于 2023 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》《关于 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》, 确定激励计划授予日为 2023 年 5 月 5 日, 以 4.74 元/股的授予价格授予 38 名激励对象 1,180.00 万股第二类限制性股票。本激励计划授予的限制性股票的行权安排:

行权安排	行权期间	行权比例
第一个行权期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40.00%
第二个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%
第三个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30.00%

激励对象所获授予的限制性股票行权必需同时满足限制性股票激励计划中规定的公司业绩考核要求以及激励对象个人绩效考核要求。未满足行权条件的激励对象持有的限制性股票作废失效, 不可递延至下期行权。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照 B-S 期权定价模型确定最佳估计数, 考虑行权价格、年化波动率、年化无风险利率、到期年限、股息收益率等参数
可行权权益工具数量的确定依据	子公司管理层最佳估计预计权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,039,169.00

3. 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	3,023,939.00	
研发人员	819,438.00	
生产人员	134,741.00	
合计	3,978,118.00	

#### 4. 股份支付的修改、终止情况

2025年4月18日，本公司子公司川宁生物召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于作废2023年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》《关于调整2023年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意将限制性股票授予价格由4.647元/股调整为4.4224元/股，并将2名离职激励对象已获授尚未归属的69万股限制性股票予以作废处理。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 资本承担

项 目	期末数	上年年末数
已签订的正在或准备履行的大额发包合同	475,777,006.00	528,695,389.00
已签订的正在或准备履行的固定资产采购合同	526,929,823.00	553,273,248.00
合 计	1,002,706,829.00	1,081,968,637.00

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 资产负债表日后利润分配情况

2026年4月1日，本公司第八届董事会第十二次会议审议通过2025年度利润分配方案为：以本公司2025年度利润分配实施公告确定的股权登记日当日的可参与分配的股本数量为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币4.68元(含税)；此外，不转增，不送股。上述利润分配方案尚待本公司2025年年度股东会审议批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

#### (二) 资产负债表日后发行科技创新债券

2025年9月16日，中国银行间市场交易商协会(以下简称“交易商协会”)下发《接受注册通知书》(中市协注〔2025〕MTN904号)，交易商协会同意接受公司中期票据注册，注册金额为人民币300,000.00万元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起2年内有效。本公司于2026年1月19日发行了四川科伦药业股份有限公司2026年度第一期科技创新债

券，发行金额人民币 60,000.00 万元，票面利率 1.66%，期限 2 年。本期中期票据募集资金主要用于偿还存量负债及补充流动资金。

2025 年 11 月 11 日，交易商协会下发《接受注册通知书》（中市协注〔2025〕SCP332 号），交易商协会同意接受公司超短期融资券注册，注册金额为人民币 400,000.00 万元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效。本公司于 2026 年 3 月 2 日发行了四川科伦药业股份有限公司 2026 年度第二期科技创新债券，发行金额人民币 50,000.00 万元，票面利率 1.55%，期限 269 天。本期超短期融资券募集资金主要用于偿还存量负债及补充流动资金。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以经营分部为基础确定报告分部，本公司拥有川宁分部、博泰分部和其他业务分部。

川宁分部指医药中间体制造业务，博泰分部指创新药研发、生产和销售业务，其他业务分部指大容量注射剂的研究生产、其他医药产品的研究生产及销售等其他经营业务。

#### 2. 报告分部的财务信息

项 目	川宁分部	博泰分部	其他业务分部	分部间抵销	合 计
营业收入	4,616,269,644.00	2,058,015,544.00	12,147,169,354.00	-308,535,635.00	18,512,918,907.00
营业成本	3,265,956,723.00	569,009,600.00	6,126,915,965.00	-306,644,913.00	9,655,237,375.00
资产总额	10,429,480,278.00	5,988,543,631.00	23,611,578,069.00	-194,778,653.00	39,834,823,325.00
负债总额	2,321,647,463.00	1,121,473,497.00	7,292,512,840.00	-194,704,138.00	10,540,929,662.00

### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

科伦博泰生物与默沙东就相关研发项目签订《独家许可和合作协议》《修订和重述排他性许可和合作协议》《独家授权与合作协议》《排他性许可和合作协议》等一系列协议。截至 2025 年 12 月 31 日，科伦博泰生物累计已收到默沙东支付的协议项下款项 72,852.11 万美元，其中 2025 年度收款 9,681.64 万美元。本报告期内，科伦博泰生物确认对默沙东的收入人民币 80,803.96 万元。截至资产负债表日，默沙东持有科伦博泰生物 5.77% 的股份。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1, 535, 128, 903. 00	1, 608, 747, 166. 00
1-2 年	87, 319, 042. 00	349, 794, 328. 00
2-3 年	38, 921, 188. 00	34, 928, 528. 00
3-4 年	32, 008, 505. 00	46, 694, 494. 00
4-5 年	32, 912, 036. 00	32, 462, 433. 00
5 年以上	104, 614, 755. 00	86, 594, 781. 00
账面余额合计	1, 830, 904, 429. 00	2, 159, 221, 730. 00
减：坏账准备	185, 946, 811. 00	167, 481, 189. 00
账面价值合计	1, 644, 957, 618. 00	1, 991, 740, 541. 00

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 830, 904, 429. 00	100. 00	185, 946, 811. 00	10. 16	1, 644, 957, 618. 00
合 计	1, 830, 904, 429. 00	100. 00	185, 946, 811. 00	10. 16	1, 644, 957, 618. 00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,159,221,730.00	100.00	167,481,189.00	7.76	1,991,740,541.00
合 计	2,159,221,730.00	100.00	167,481,189.00	7.76	1,991,740,541.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,418,437,619.00	185,946,811.00	13.11
合并范围内关联往来款组合	412,466,810.00		
小 计	1,830,904,429.00	185,946,811.00	10.16

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,122,662,093.00	9,879,427.00	0.88
1-2年	87,319,042.00	11,316,548.00	12.96
2-3年	38,921,188.00	12,349,693.00	31.73
3-4年	32,008,505.00	14,874,352.00	46.47
4-5年	32,912,036.00	32,912,036.00	100.00
5年以上	104,614,755.00	104,614,755.00	100.00
小 计	1,418,437,619.00	185,946,811.00	13.11

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	167,481,189.00	18,465,622.00				185,946,811.00
合 计	167,481,189.00	18,465,622.00				185,946,811.00

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
第一名	108,586,192.00	5.93	1,513,836.00
第二名	104,766,619.00	5.72	921,946.00
第三名	104,103,609.00	5.69	
第四名	58,096,722.00	3.17	
第五名	50,131,150.00	2.74	
小 计	425,684,292.00	23.25	2,435,782.00

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	4,730,883.00	4,759,468.00
应收股利	9,601,877.00	10,362,560.00
其他应收款	4,256,115,308.00	4,407,851,876.00
合 计	4,270,448,068.00	4,422,973,904.00

### (2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
资金占用费	4,730,883.00	4,759,468.00
小 计	4,730,883.00	4,759,468.00

### (3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
应收股利	9,601,877.00	10,362,560.00
小 计	9,601,877.00	10,362,560.00

### (4) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联往来	4,226,928,483.00	4,367,003,769.00
押金及保证金	4,835,744.00	7,161,127.00
其他	67,983,743.00	80,711,156.00

款项性质	期末数	期初数
账面余额合计	4,299,747,970.00	4,454,876,052.00
减：坏账准备	43,632,662.00	47,024,176.00
账面价值合计	4,256,115,308.00	4,407,851,876.00

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	1,066,243,850.00	1,685,726,762.00
1-2年	847,731,686.00	565,375,585.00
2-3年	555,121,294.00	655,820,379.00
3-4年	585,622,644.00	860,594,657.00
4-5年	711,486,338.00	153,692,079.00
5年以上	533,542,158.00	533,666,590.00
账面余额合计	4,299,747,970.00	4,454,876,052.00
减：坏账准备	43,632,662.00	47,024,176.00
账面价值合计	4,256,115,308.00	4,407,851,876.00

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	48,429,266.00	1.13	29,178,666.00	60.25	19,250,600.00
按组合计提坏账准备	4,251,318,704.00	98.87	14,453,996.00	0.34	4,236,864,708.00
合 计	4,299,747,970.00	100.00	43,632,662.00	1.01	4,256,115,308.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	61,479,051.00	1.38	30,870,951.00	50.21	30,608,100.00

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,393,397,001.00	98.62	16,153,225.00	0.37	4,377,243,776.00
合计	4,454,876,052.00	100.00	47,024,176.00	1.06	4,407,851,876.00

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来	4,226,928,483.00		
账龄组合	24,390,221.00	14,453,996.00	59.26
其中：1年以内	8,517,103.00	642,353.00	7.54
1-2年	1,621,093.00	415,112.00	25.61
2-3年	1,072.00	427.00	39.83
3-4年	1,867,299.00	1,256,138.00	67.27
4-5年	1,280,579.00	1,036,891.00	80.97
5年以上	11,103,075.00	11,103,075.00	100.00
小计	4,251,318,704.00	14,453,996.00	0.34

4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	15,501,525.00	651,700.00	30,870,951.00	47,024,176.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-168,850.00	168,850.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		253,713.00		253,713.00
本期收回或转回	1,952,942.00		1,692,285.00	3,645,227.00
本期核销				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
其他变动				
期末数	13,379,733.00	1,074,263.00	29,178,666.00	43,632,662.00
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.31	46.30	100.00	1.01

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例 (%)	期末坏账准备
第一名	往来款	1,444,833,744.00	5 年以内	33.60	
第二名	往来款	952,846,495.00	4 年以内	22.16	
第三名	往来款	504,961,942.00	2 年以内	11.74	
第四名	往来款	464,629,819.00	5 年以内	10.81	
第五名	往来款	116,704,741.00	3 年以内	2.71	
小 计		3,483,976,741.00		81.02	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,615,113,189.00	279,491,311.00	9,335,621,878.00
对联营、合营企业投资	1,915,432,253.00		1,915,432,253.00
合 计	11,530,545,442.00	279,491,311.00	11,251,054,131.00

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,546,986,799.00	279,491,311.00	9,267,495,488.00
对联营、合营企业投资	1,832,419,622.00		1,832,419,622.00
合 计	11,379,406,421.00	279,491,311.00	11,099,915,110.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资
川宁生物	3,176,378,881.00			
科伦博泰生物	3,342,575,334.00			
科伦国际发展	943,680,473.00			
君健塑胶	429,103,539.00			
河南科伦	215,503,678.00			
科伦研究院	220,987,195.00			
青山利康	200,114,286.00			
湖南科伦	193,556,907.00			
科伦香港医药科技	117,666,100.00			
山东科伦	102,379,571.00			
贵州科伦	78,121,688.00			
科伦百健安	52,000,000.00			
湖北科伦	32,889,797.00			
科伦农业	25,321,800.00			
新开元	24,551,645.00			
四川嘉讯	24,121,661.00			
黑龙江药包	22,771,105.00			
新疆医药公司	22,344,124.00			
浙江盈川	10,568,378.00			
销售公司	10,000,000.00			
融诚生物	9,800,000.00			9,800,000.00
浙江科运物联	6,006,488.00			

被投资单位	期初数		本期增减变动	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资
寰同健康科技	5,116,790.00			
新迪生物	883,771.00	70,000,000.00		
广西科伦	609,137.00	209,491,311.00		
科伦创新	214,420.00			214,420.00
哈萨克斯坦科伦	155,720.00			
科伦晶川	56,000.00			
科伦川智	10,000.00			
科伦川才	7,000.00			
江苏科伦			38,250,000.00	
科伦永年			20,000,000.00	
江苏锦川			15,000,000.00	
科伦新加坡			3,890,810.00	
科伦大药房			1,000,000.00	
小 计	9,267,495,488.00	279,491,311.00	78,140,810.00	10,014,420.00

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末数	
	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
川宁生物			3,176,378,881.00	
科伦博泰生物			3,342,575,334.00	
科伦国际发展			943,680,473.00	
君健塑胶			429,103,539.00	
河南科伦			215,503,678.00	
科伦研究院			220,987,195.00	
青山利康			200,114,286.00	
湖南科伦			193,556,907.00	
科伦香港医药科技			117,666,100.00	
山东科伦			102,379,571.00	
贵州科伦			78,121,688.00	

被投资单位	本期增减变动		期末数	
	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
科伦百健安			52,000,000.00	
湖北科伦			32,889,797.00	
科伦农业			25,321,800.00	
新开元			24,551,645.00	
四川嘉讯			24,121,661.00	
黑龙江药包			22,771,105.00	
新疆医药公司			22,344,124.00	
浙江盈川			10,568,378.00	
销售公司			10,000,000.00	
融诚生物				
浙江科运物联			6,006,488.00	
寰同健康科技			5,116,790.00	
新迪生物			883,771.00	70,000,000.00
广西科伦			609,137.00	209,491,311.00
科伦创新				
哈萨克斯坦科伦			155,720.00	
科伦晶川			56,000.00	
科伦川智			10,000.00	
科伦川才			7,000.00	
江苏科伦			38,250,000.00	
科伦永年			20,000,000.00	
江苏锦川			15,000,000.00	
科伦新加坡			3,890,810.00	
科伦大药房			1,000,000.00	
小 计			9,335,621,878.00	279,491,311.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动
-------	-----	--------

	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
科伦斗山	26,935,454.00				10,647,975.00	
小计	26,935,454.00				10,647,975.00	
联营企业						
石四药集团	904,320,572.00		42,501,693.00		24,105,531.00	12,126,476.00
辰欣药业	644,920,757.00				36,058,230.00	45,581.00
浙江国镜	148,714,171.00				10,283,511.00	
辽宁民康	79,177,329.00				1,644,863.00	
云南医贸	13,211,099.00				1,816,797.00	
华西临床研究	9,049,092.00				-548,785.00	
黑龙江科朗	6,091,148.00				-1,330,241.00	
小计	1,805,484,168.00		42,501,693.00		72,029,906.00	12,172,057.00
合计	1,832,419,622.00		42,501,693.00		82,677,881.00	12,172,057.00

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合营企业						
科伦斗山		9,601,877.00			27,981,552.00	
小计		9,601,877.00			27,981,552.00	
联营企业						
石四药集团		26,780,534.00			956,273,738.00	
辰欣药业	504,776.00	18,496,802.00			663,032,542.00	
浙江国镜					158,997,682.00	
辽宁民康					80,822,192.00	
云南医贸					15,027,896.00	
华西临床研究	35,437.00				8,535,744.00	
黑龙江科朗					4,760,907.00	
小计	540,213.00	45,277,336.00			1,887,450,701.00	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合计	540,213.00	54,879,213.00			1,915,432,253.00	

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,868,083,245.00	2,077,879,793.00	5,443,296,411.00	2,130,883,360.00
其他业务收入	534,915,766.00	452,827,083.00	681,755,212.00	538,683,415.00
合计	5,402,999,011.00	2,530,706,876.00	6,125,051,623.00	2,669,566,775.00
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,333,398,564.00	2,465,266,994.00	6,055,904,867.00	2,604,244,061.00
租赁收入	69,600,447.00	65,439,882.00	69,146,756.00	65,322,714.00

#### (2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
输液产品	3,792,486,904.00	1,610,362,534.00	4,217,102,960.00	1,679,403,300.00
非输液产品	1,075,596,341.00	467,517,259.00	1,226,193,451.00	451,480,060.00
其他	465,315,319.00	387,387,201.00	612,608,456.00	473,360,701.00
小计	5,333,398,564.00	2,465,266,994.00	6,055,904,867.00	2,604,244,061.00

### 2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	32,234,311.00	42,262,842.00
研发领用材料	25,286,731.00	54,808,814.00
折旧及摊销费	38,937,346.00	35,168,814.00
试验及委托开发费	285,430,114.00	177,705,547.00
其他	38,298,879.00	21,396,170.00

合 计	420,187,381.00	331,342,187.00
-----	----------------	----------------

### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	550,052,499.00	938,693,184.00
权益法核算的长期股权投资收益	82,677,881.00	137,965,905.00
以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	12,224,125.00	8,242,441.00
应收款项融资贴现损失	-5,954,411.00	-10,357,496.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,041,270.00	6,303,082.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,028,114.00	5,459,071.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		130,548.00
合 计	639,013,250.00	1,086,436,735.00

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,563,746.00	
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	237,218,168.00	主要包括企业技术创新补贴、政府奖励及技术改造基金等
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	60,965,467.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-28,585.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,692,285.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-101,985,862.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	196,297,727.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	19,387,102.00	
少数股东权益影响额（税后）	71,508,400.00	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	105,402,225.00	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	7.24	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.79	1.00	1.00

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,701,935,493.00
非经常性损益	B	105,402,225.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,596,533,268.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	22,479,520,446.00

项 目	序号	本期数	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	1,000,601,368.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数[注]	H	5.20	
其他	权益性交易等除前述事项之外的交易引起的归属于公司普通股股东的资本公积变动	I1	1,093,069,544.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数[注]	J1	7.01
	外币报表折算差额等引起的归属于公司普通股股东的其他综合收益变动	I2	-49,434,285.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数[注]	J2	6.00
	计提安全生产费等引起的归属于公司普通股股东的专项储备变动	I3	-19,070.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数[注]	J3	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	23,510,702,381.00	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	7.24%	
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	6.79%	

[注]由于事项在本期较多月份均有变动,因此增减净资产次月起至报告期期末的累计月数为该事项的加权净资产金额与净资产变动金额的期间比例

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,701,935,493.00
非经常性损益	B	105,402,225.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,596,533,268.00
期初股份总数	D	1,590,781,208.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	

项 目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,590,781,208.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.07
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	1.00

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 营业执照

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
获取企业信用信息  
国家企业信用信息公示系  
统、国家、许可、监  
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万  
元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 钟建国

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

## 经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关



2026年02月12日

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  
国家信用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

本复印件仅供四川科伦药业股份有限公司天健审(2026)8-158号报告后  
附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且  
不得擅自外传。

<p>证书序号: 0019886</p>	<p><b>说明</b></p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。</p> <p>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》。</p>	<p><b>发证机关:</b></p>  <p>2024年 2月 20日</p> <p>中华人民共和国财政部制</p>
	<p><b>会计师事务所 执业证书</b></p> <p>名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)</p> <p>首席合伙人: 钟建国</p> <p>主任会计师: 钟建国</p> <p>经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号</p>	<p>组织形式: 特殊普通合伙</p> <p>执业证书编号: 33000001</p> <p>批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号</p> <p>批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制</p>

本复印件仅供四川科伦药业股份有限公司天健审(2026)8-158号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。

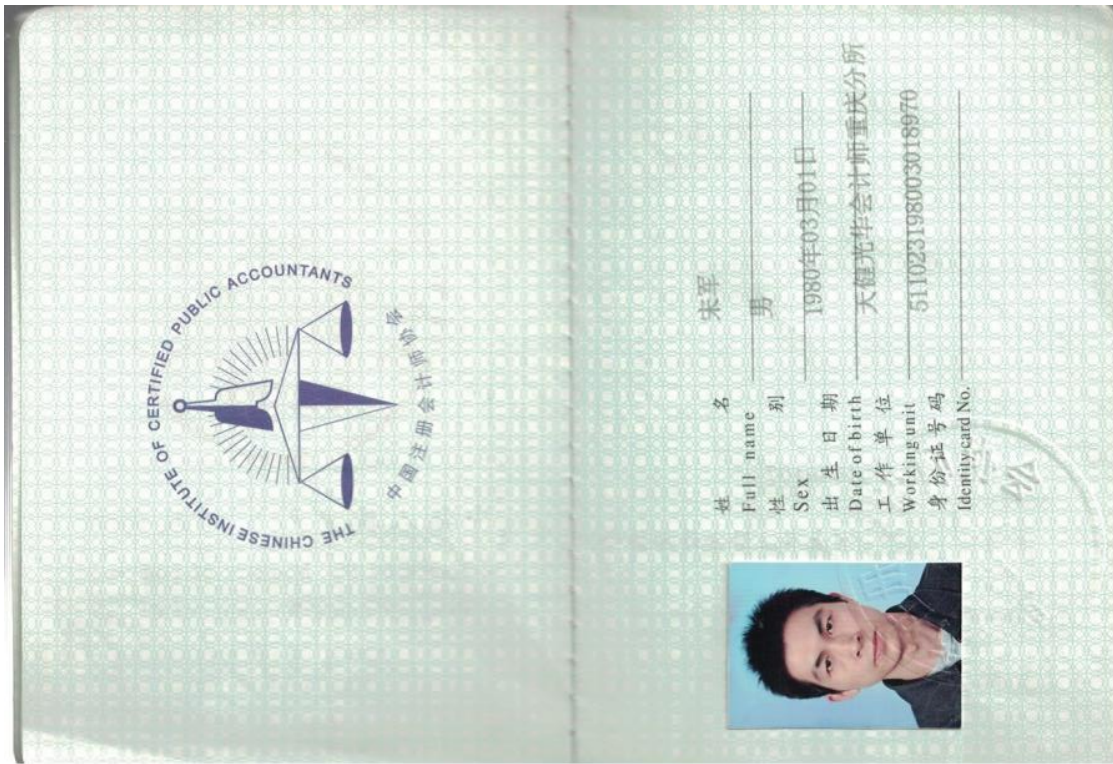


从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

本复印件仅供四川科伦药业股份有限公司天健审（2026）8-158号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券服务业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供四川科伦药业股份有限公司天健审（2026）8-158号报告后附之用，证明弋守川是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供四川科伦药业股份有限公司天健审（2026）8-158号报告后附之用，证明宋军是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。