

天津力生制药股份有限公司

审计报告

大华审字【2026】0011004507号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 天津力生制药股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	13-110

## 审计报告

大华审字【2026】0011004507号

天津力生制药股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了天津力生制药股份有限公司（以下简称力生制药公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了力生制药公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于力生制药公司，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### (一) 收入确认事项

##### 1. 事项描述

力生制药公司主要从事药品的生产和销售，2025年度主营业务收入为人民币138,865.48万元（详见财务报表附注五、注释45）。由于收入是力生制药公司的关键业绩指标之一，可能存在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，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与客户取得商品控制权相关的合同条款与条件，包括对单项履约义务的识别，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 执行分析程序，结合产品类别、不同业务板块以及重要客户等对收入及毛利率变动情况进行分析，关注是否存在异常波动情况；
- (4) 抽样检查收入的会计记录，核对销售合同、出库单、销售发票、客户签收回执、销售回款等支持性资料，评估收入确认的真实性；
- (5) 对重要客户的销售发生额及往来余额进行函证，评估收入

确认的真实性、完整性，对未回函函证执行替代程序；

(6) 对资产负债表日前后的收入选取样本进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 检查财务报表相关披露是否恰当。

## (二) 商誉减值事项

### 1. 事项描述

力生制药公司 2024 年收购江西青春康源制药有限公司 65% 股权，形成非同一控制下企业合并，确认了相关商誉，存在减值风险。截至 2025 年 12 月 31 日，力生制药公司合并财务报表中商誉账面价值为人民币 7,035.98 万元（详见财务报表附注五、注释 19）。管理层在进行商誉减值测试时作出了估值判断，计算中采用的关键指标包括详细预测期收入增长率及后续预测期收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的重大判断和估计。由于这些判断和估计具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于商誉减值事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 评价、测试管理层确定商誉可收回价值相关的关键内部控制的设计与运行的有效性；

(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(3) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、独立性；

(4) 与管理层及外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的估值方法、关键评估假设、参数选择的适当性；

(5) 评价外部估值专家评估时所使用的价值类型、评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性；

(6) 评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

#### 四、其他信息

力生制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括力生制药公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

力生制药公司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，力生制药公司管理层负责评估力生制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算力生制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督力生制药公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保

证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对力生制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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力生制药公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就力生制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行

集团审计。我们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《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》的相关规定向治理层提供声明，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 李相繁

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

闫新志

二〇二六年三月二十四日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,537,911,878.07	1,638,999,235.40
交易性金融资产	注释 2	1,020,298,115.08	573,355,598.34
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	77,823,916.89	55,467,055.48
应收账款	注释 4	255,038,112.41	207,964,785.31
应收款项融资	注释 5	76,005,702.90	163,151,561.97
预付款项	注释 6	18,088,888.04	34,881,849.47
其他应收款	注释 7	124,903,570.34	3,208,494.99
其中：应收利息			
应收股利	注释 7	121,500,000.00	
存货	注释 8	215,111,544.64	224,365,964.79
合同资产	注释 9	45,208.80	448,011.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 10		76,474,583.33
其他流动资产	注释 11	4,476,415.99	81,397,145.36
<b>流动资产合计</b>		<b>3,329,703,353.16</b>	<b>3,059,714,286.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释 12	815,046,361.32	1,295,159,677.96
其他非流动金融资产	注释 13	64,922,236.35	29,781,238.94
投资性房地产	注释 14	40,077,939.67	29,920,173.41
固定资产	注释 15	949,225,707.25	988,136,931.03
在建工程	注释 16	8,297,351.25	17,610,268.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 17	10,356,576.55	14,492,679.80
无形资产	注释 18	141,346,947.60	184,059,237.19
开发支出			
商誉	注释 19	70,359,763.23	70,717,263.04
长期待摊费用	注释 20	3,952,844.82	923,739.36
递延所得税资产	注释 21	73,666,543.66	43,799,680.93
其他非流动资产	注释 22	77,452,373.45	51,196,636.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,254,704,645.15</b>	<b>2,725,797,526.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,584,407,998.31</b>	<b>5,785,511,812.28</b>

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：天津力生制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 23	37,961,782.26	39,790,877.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 24	44,166,436.74	39,712,762.09
应付账款	注释 25	86,405,366.98	96,129,308.46
预收款项	注释 26		6,700,172.92
合同负债	注释 27	23,438,970.69	33,604,600.08
应付职工薪酬	注释 28	71,458,494.76	59,074,239.31
应交税费	注释 29	51,194,693.91	47,083,471.35
其他应付款	注释 30	430,404,787.85	417,316,331.79
其中：应付利息			
应付股利	注释 30	414,314.60	1,500,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 31	2,994,022.93	2,837,824.58
其他流动负债	注释 32	13,707,115.63	4,278,278.92
<b>流动负债合计</b>		<b>761,731,671.75</b>	<b>746,527,866.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 33	4,538,635.65	8,380,896.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬	注释 34	10,343,111.51	10,998,886.01
预计负债	注释 35	6,799,641.17	9,904,598.33
递延收益	注释 36	32,973,473.49	28,511,381.82
递延所得税负债	注释 21	107,398,206.41	181,010,916.48
其他非流动负债	注释 37	73,995.64	202,074.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>162,127,063.87</b>	<b>239,008,753.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>923,858,735.62</b>	<b>985,536,619.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释 38	257,586,843.00	257,895,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 39	1,622,106,680.67	1,652,258,443.16
减：库存股	注释 40	85,767,722.26	61,054,385.16
其他综合收益	注释 41	547,930,071.81	960,365,549.79
专项储备	注释 42	17,256,363.10	18,097,556.30
盈余公积	注释 43	494,063,119.47	482,828,996.60
未分配利润	注释 44	1,774,881,001.98	1,459,524,542.12
归属于母公司股东权益合计		4,628,056,357.77	4,769,916,090.81
少数股东权益		32,492,904.92	30,059,101.59
<b>股东权益合计</b>		<b>4,660,549,262.69</b>	<b>4,799,975,192.40</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,584,407,998.31</b>	<b>5,785,511,812.28</b>

（后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		1,392,014,298.29	1,336,154,449.87
其中：营业收入	注释 45	1,392,014,298.29	1,336,154,449.87
<b>二、营业总成本</b>		1,237,397,826.21	1,211,524,253.09
其中：营业成本	注释 45	622,787,319.63	600,362,548.29
税金及附加	注释 46	23,741,412.15	23,367,120.76
销售费用	注释 47	374,553,639.51	367,081,919.78
管理费用	注释 48	149,763,102.50	137,763,782.09
研发费用	注释 49	115,192,280.36	126,543,443.67
财务费用	注释 50	-48,639,927.94	-43,594,561.50
其中：利息费用		2,253,830.01	2,655,412.04
利息收入		51,522,258.82	47,133,962.67
加：其他收益	注释 51	6,600,782.15	9,113,854.28
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 52	324,770,617.56	100,178,648.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释 53	2,105,592.51	2,899,993.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 54	868,226.05	175,063.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 55	-20,080,500.19	-15,251,452.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 56	249,613.79	-95,584.69
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		469,130,803.95	221,650,720.22
加：营业外收入	注释 57	1,721,251.60	620,888.11
减：营业外支出	注释 58	15,246,903.80	6,322,807.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		455,605,151.75	215,948,800.36
减：所得税费用	注释 59	32,878,707.12	29,987,975.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		422,726,444.63	185,960,824.83
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		422,726,444.63	185,960,824.83
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		416,283,339.38	184,528,445.53
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,443,105.25	1,432,379.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-412,435,477.98	-174,730,748.26
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		-412,435,477.98	-174,730,748.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-408,006,319.15	-172,391,438.76
1. 重新计量设定受益计划净变动额		90,000.00	-160,000.00
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		-408,096,319.15	-172,231,438.76
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		-4,429,158.83	-2,339,309.50
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-5,068,372.00
2. 其他债权投资公允价值变动		-4,429,158.83	2,729,062.50
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		10,290,966.65	11,230,076.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,847,861.40	9,797,697.27
归属于少数股东的综合收益总额		6,443,105.25	1,432,379.30
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		1.62	0.72
（二）稀释每股收益		1.62	0.72

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,457,801,783.56	1,270,340,223.86
收到的税费返还		27,273.83	4,402,169.24
收到其他与经营活动有关的现金	注释 60	138,292,035.05	93,592,769.07
经营活动现金流入小计		1,596,121,092.44	1,368,335,162.17
购买商品、接受劳务支付的现金		411,270,616.98	441,216,326.16
支付给职工以及为职工支付的现金		280,533,714.05	279,858,336.58
支付的各项税费		190,205,081.14	158,510,624.56
支付其他与经营活动有关的现金	注释 60	466,615,029.56	400,486,518.46
经营活动现金流出小计		1,348,624,441.73	1,280,071,805.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>247,496,650.71</b>	<b>88,263,356.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		3,110,464,041.67	1,942,396,660.43
取得投资收益收到的现金		204,356,904.00	40,430,198.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,930,780.89	411,679.29
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	注释 60		16,429,914.80
投资活动现金流入小计		3,317,751,726.56	1,999,668,452.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,459,304.59	53,750,773.71
投资支付的现金		3,440,575,000.00	2,205,005,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,991,855.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释 60	12,500.00	
投资活动现金流出小计		3,485,038,659.59	2,258,755,773.71
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-167,286,933.03</b>	<b>-259,087,321.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		68,681,900.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,314,642.83	39,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 60	1,052,017.97	
筹资活动现金流入小计		94,048,560.80	39,750,000.00
偿还债务支付的现金		39,750,000.00	47,192,994.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,001,999.51	121,029,338.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 60	95,433,152.97	45,704,585.21
筹资活动现金流出小计		232,185,152.48	213,926,918.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-138,136,591.68</b>	<b>-174,176,918.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,566.09</b>	<b>745.47</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	注释 61	<b>-57,929,440.09</b>	<b>-345,000,137.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额	注释 61	1,595,165,053.71	1,940,165,191.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 61	<b>1,537,235,613.62</b>	<b>1,595,165,053.71</b>

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	257,895,388.00				1,652,258,443.16	61,054,385.16	960,365,549.79	18,097,556.30	482,828,996.60	1,459,524,542.12	30,059,101.59	4,799,975,192.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	257,895,388.00				1,652,258,443.16	61,054,385.16	960,365,549.79	18,097,556.30	482,828,996.60	1,459,524,542.12	30,059,101.59	4,799,975,192.40
<b>三、本年增减变动金额</b>	-308,545.00				-30,151,762.49	24,713,337.10	-412,435,477.98	-841,193.20	11,234,122.87	315,356,459.86	2,433,803.33	-139,425,929.71
(一) 综合收益总额							-412,435,477.98			416,283,339.38	6,443,105.25	10,290,966.65
(二) 股东投入和减少资本	-308,545.00				-30,151,762.49	24,713,337.10					192,499.91	-54,981,144.68
1. 股东投入的普通股	-308,545.00											-308,545.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					20,550,639.41	24,713,337.10						-4,162,697.69
4. 其他					-50,702,401.90						192,499.91	-50,509,901.99
(三) 利润分配									11,234,122.87	-100,926,879.52	-4,201,801.83	-93,894,558.48
1. 提取盈余公积									11,234,122.87	-11,234,122.87		
2. 对股东的分配										-89,692,756.65	-4,201,801.83	-93,894,558.48
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								-841,193.20				-841,193.20
1. 本期提取								8,610,180.27				8,610,180.27
2. 本期使用								9,451,373.47				9,451,373.47
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	257,586,843.00				1,622,106,680.67	85,767,722.26	547,930,071.81	17,256,363.10	494,063,119.47	1,774,881,001.98	32,492,904.92	4,660,549,262.69

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	184,276,992.00				1,721,016,012.83	24,094,840.00	1,145,996,579.05	18,763,294.40	463,742,422.51	1,393,729,384.88		4,903,429,845.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	184,276,992.00				1,721,016,012.83	24,094,840.00	1,145,996,579.05	18,763,294.40	463,742,422.51	1,393,729,384.88		4,903,429,845.67
<b>三、本年增减变动金额</b>	73,618,396.00				-68,757,569.67	36,959,545.16	-185,631,029.26	-665,738.10	19,086,574.09	65,795,157.24	30,059,101.59	-103,454,653.27
(一) 综合收益总额							-174,730,748.26			184,528,445.53	1,432,379.30	11,230,076.57
(二) 股东投入和减少资本	-79,600.00				4,940,426.33	36,959,545.16					28,626,722.29	-3,471,996.54
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	-79,600.00				4,940,426.33	36,959,545.16						-32,098,718.83
4. 其他											28,626,722.29	28,626,722.29
(三) 利润分配									17,996,545.99	-128,543,541.19		-110,546,995.20
1. 提取盈余公积									17,996,545.99	-17,996,545.99		
2. 对股东的分配										-110,546,995.20		-110,546,995.20
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转	73,697,996.00				-73,697,996.00		-10,900,281.00		1,090,028.10	9,810,252.90		
1. 资本公积转增股本	73,697,996.00				-73,697,996.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-10,900,281.00		1,090,028.10	9,810,252.90		
6. 其他												
(五) 专项储备								-665,738.10				-665,738.10
1. 本期提取								5,952,317.87				5,952,317.87
2. 本期使用								6,618,055.97				6,618,055.97
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	257,895,388.00				1,652,258,443.16	61,054,385.16	960,365,549.79	18,097,556.30	482,828,996.60	1,459,524,542.12	30,059,101.59	4,799,975,192.40

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,453,129,989.31	1,508,956,612.18
交易性金融资产		1,020,298,115.08	573,355,598.34
衍生金融资产			
应收票据		69,383,620.89	49,157,640.01
应收账款	注释 1	174,665,486.98	156,904,484.24
应收款项融资		70,789,024.17	162,324,716.06
预付款项		8,469,022.32	21,654,739.27
其他应收款	注释 2	302,548.51	46,188,817.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货		105,336,775.54	105,452,444.80
合同资产			109,791.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,528,111.10	21,141,388.89
其他流动资产		2,950,602.88	80,473,758.99
<b>流动资产合计</b>		<b>2,906,853,296.78</b>	<b>2,725,719,991.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		45,027,500.00	500,805.56
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	612,942,472.56	606,691,843.56
其他权益工具投资		12,312,410.25	12,087,626.89
其他非流动金融资产		64,922,236.35	29,781,238.94
投资性房地产		40,077,939.67	29,920,173.41
固定资产		574,127,463.50	604,755,407.43
在建工程		7,543,082.52	11,592,354.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		646,663.21	1,103,131.45
无形资产		67,747,390.19	102,530,459.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		26,695,088.05	13,690,819.56
其他非流动资产		77,240,573.46	85,866,328.77
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,529,282,819.76</b>	<b>1,498,520,188.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,436,136,116.54</b>	<b>4,224,240,180.72</b>

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,942,604.17	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,734,127.59	25,085,857.37
预收款项			400,172.92
合同负债		9,584,012.64	12,185,512.11
应付职工薪酬		49,604,502.63	45,228,684.22
应交税费		14,399,622.44	20,172,666.66
其他应付款		567,630,148.05	315,747,580.54
其中：应付利息			
应付股利		414,314.60	1,500,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		485,958.90	468,539.72
其他流动负债		4,860,064.80	1,493,759.38
<b>流动负债合计</b>		677,241,041.22	420,782,772.92
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		123,522.55	609,481.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		31,121,959.03	26,258,297.50
递延所得税负债		2,557,877.89	2,355,158.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		33,803,359.47	29,222,937.76
<b>负债合计</b>		711,044,400.69	450,005,710.68
<b>股东权益：</b>			
股本		257,586,843.00	257,895,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,834,976,517.11	1,864,658,206.38
减：库存股		85,767,722.26	61,054,385.16
其他综合收益		3,194,352.06	2,881,049.21
专项储备		5,980,851.87	6,673,728.37
盈余公积		445,365,250.21	435,801,935.46
未分配利润		1,263,755,623.86	1,267,378,547.78
<b>股东权益合计</b>		3,725,091,715.85	3,774,234,470.04
<b>负债和股东权益总计</b>		4,436,136,116.54	4,224,240,180.72

（后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		659,235,336.84	662,212,529.16
减：营业成本		302,684,356.87	301,348,613.64
税金及附加		13,455,469.73	13,043,263.39
销售费用		117,367,735.29	121,377,116.99
管理费用		66,056,654.43	62,849,040.32
研发费用		80,688,088.47	90,951,543.48
财务费用		-47,969,202.13	-44,792,426.64
其中：利息费用		2,582,095.37	767,912.43
利息收入		50,620,582.24	45,994,549.59
加：其他收益		3,253,644.11	4,996,059.13
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	21,075,862.16	96,528,648.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		1,977,514.15	2,662,195.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		363,390.76	435,595.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,602,666.03	-10,308,991.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		416,517.88	-48,829.27
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		145,436,497.21	211,700,057.02
加：营业外收入		67,374.94	155,989.54
减：营业外支出		12,752,166.59	301,315.70
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		132,751,705.56	211,554,730.86
减：所得税费用		37,118,558.08	31,589,270.99
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		95,633,147.48	179,965,459.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,633,147.48	179,965,459.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		313,302.85	-3,610,248.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		191,065.85	237,811.24
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		191,065.85	237,811.24
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		122,237.00	-3,848,059.50
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-5,068,372.00
2. 其他债权投资公允价值变动		122,237.00	1,220,312.50
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		95,946,450.33	176,355,211.61
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		706,136,973.59	574,833,044.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		294,865,118.21	68,026,583.97
经营活动现金流入小计		1,001,002,091.80	642,859,628.86
购买商品、接受劳务支付的现金		155,143,858.21	209,504,775.72
支付给职工以及为职工支付的现金		153,327,313.09	158,184,917.72
支付的各项税费		123,364,721.22	97,285,051.78
支付其他与经营活动有关的现金		164,355,756.72	140,796,973.17
经营活动现金流出小计		596,191,649.24	605,771,718.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		404,810,442.56	37,087,910.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		3,060,464,041.67	2,002,396,660.43
取得投资收益收到的现金		22,238,537.51	37,712,420.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,825,727.61	85,543.90
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		74,560,000.00	
投资活动现金流入小计		3,160,088,306.79	2,040,194,624.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,119,497.18	25,100,686.36
投资支付的现金		3,440,575,000.00	2,285,354,320.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,991,855.00	
支付其他与投资活动有关的现金		40,012,500.00	
投资活动现金流出小计		3,504,698,852.18	2,310,455,007.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-344,610,545.39	-270,260,382.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		68,681,900.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,052,017.97	
筹资活动现金流入小计		69,733,917.97	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,163,253.21	110,767,899.19
支付其他与筹资活动有关的现金		93,592,840.86	39,984,985.21
筹资活动现金流出小计		185,756,094.07	150,752,884.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-116,022,176.10	-150,752,884.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-2,566.09	745.47
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-55,824,845.02	-383,924,611.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,508,954,834.33	1,892,879,445.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,453,129,989.31	1,508,954,834.33

（后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	257,895,388.00				1,864,658,206.38	61,054,385.16	2,881,049.21	6,673,728.37	435,801,935.46	1,267,378,547.78	3,774,234,470.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	<u>257,895,388.00</u>				<u>1,864,658,206.38</u>	<u>61,054,385.16</u>	<u>2,881,049.21</u>	<u>6,673,728.37</u>	<u>435,801,935.46</u>	<u>1,267,378,547.78</u>	<u>3,774,234,470.04</u>
<b>三、本年增减变动金额</b>	-308,545.00				-29,681,689.27	24,713,337.10	313,302.85	-692,876.50	9,563,314.75	-3,622,923.92	-49,142,754.19
（一）综合收益总额							313,302.85			95,633,147.48	95,946,450.33
（二）股东投入和减少资本	-308,545.00				-29,681,689.27	24,713,337.10					-54,703,571.37
1. 股东投入的普通股	-308,545.00										-308,545.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					21,020,712.63	24,713,337.10					21,020,712.63
4. 其他					-50,702,401.90						-50,702,401.90
（三）利润分配									9,563,314.75	-99,256,071.40	-89,692,756.65
1. 提取盈余公积									9,563,314.75	-9,563,314.75	
2. 对股东的分配										-89,692,756.65	-89,692,756.65
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-692,876.50			-692,876.50
1. 本期提取								5,567,090.62			5,567,090.62
2. 本期使用								6,259,967.12			6,259,967.12
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	<u>257,586,843.00</u>				<u>1,834,976,517.11</u>	<u>85,767,722.26</u>	<u>3,194,352.06</u>	<u>5,980,851.87</u>	<u>445,365,250.21</u>	<u>1,263,755,623.86</u>	<u>3,725,091,715.85</u>

（后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2025 年度

编制单位：天津力生制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	184,276,992.00				1,933,415,776.05	24,094,840.00	17,391,578.47	6,699,055.60	416,715,361.37	1,206,155,976.20	3,740,559,899.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	184,276,992.00				1,933,415,776.05	24,094,840.00	17,391,578.47	6,699,055.60	416,715,361.37	1,206,155,976.20	3,740,559,899.69
<b>三、本年增减变动金额</b>	73,618,396.00				-68,757,569.67	36,959,545.16	-14,510,529.26	-25,327.23	19,086,574.09	61,222,571.58	33,674,570.35
（一）综合收益总额							-3,610,248.26			179,965,459.87	176,355,211.61
（二）股东投入和减少资本	-79,600.00				4,940,426.33	36,959,545.16					-32,098,718.83
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额	-79,600.00				4,940,426.33	36,959,545.16					-32,098,718.83
4. 其他											
（三）利润分配									17,996,545.99	-128,543,541.19	-110,546,995.20
1. 提取盈余公积									17,996,545.99	-17,996,545.99	
2. 对股东的分配										-110,546,995.20	-110,546,995.20
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	73,697,996.00				-73,697,996.00		-10,900,281.00		1,090,028.10	9,800,652.90	-9,600.00
1. 资本公积转增股本	73,697,996.00				-73,697,996.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-10,900,281.00				-10,900,281.00
5. 其他综合收益结转留存收益									1,090,028.10	9,810,252.90	10,900,281.00
6. 其他										-9,600.00	-9,600.00
（五）专项储备								-25,327.23			-25,327.23
1. 本期提取								5,952,317.87			5,952,317.87
2. 本期使用								5,977,645.10			5,977,645.10
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	257,895,388.00				1,864,658,206.38	61,054,385.16	2,881,049.21	6,673,728.37	435,801,935.46	1,267,378,547.78	3,774,234,470.04

（后附财务报表附注第 13 页至第 110 页为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

## 天津力生制药股份有限公司 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

天津力生制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2001 年 8 月 8 日，于 2010 年 4 月 13 日首次公开发行 46,000,000 股人民币普通股（A 股），股本总额为 182,454,992 股，并于 2010 年 4 月 23 日在深交所上市交易，现持有统一社会信用代码为 91120000103069502J 的营业执照。

2022 年 12 月 9 日，公司召开第七届董事会第十九次会议与第七届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。向符合授予条件的 81 名激励对象授予 1,538,000 股限制性股票，增加股本 1,538,000 股。

2023 年 9 月 27 日，公司第七届董事会第二十七次会议、第七届监事会第二十次会议审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》。向符合授予条件的 17 名激励对象授予 284,000 股限制性股票，增加股本 284,000 股。

2024 年 3 月 20 日召开第七届董事会第三十八次会议和第七届监事会第三十次会议，审议通过了《关于 2023 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》，公司以 2024 年 3 月 20 日总股本 184,244,992 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，转增股本 73,697,996 股。

在 2022 年至 2025 年期间，因股权激励授予对象不符合激励条件，公司累计回购注销股份 388,145 股。

经过历年的股本变动，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 257,586,843 股，注册地址：天津市西青经济开发区赛达北一道 16 号，总部地址：天津市西青经济开发区赛达北一道 16 号，母公司为天津金浩医药有限公司，公司最终实际控制人为天津市人民政府国有资产监督管理委员会。

### （一）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于医药制造行业，主要从事药品生产及销售业务，产品类型包括口服固体制剂、软胶囊、无菌制剂、原料药及中药等，以心血管系统、消化系统、抗生素类产品为主，其中核心产品包括寿比山®吲达帕胺片、三鱼®正痛片、希福尼®头孢地尼分散片、友好®麻仁软胶囊等；公司也提供药品生产外包服务和技术研发服务等业务。

### （二）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

### **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 3 月 24 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

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

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

### **(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(四) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关现金流入或流出总额的 10%以上且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项金额超过 100 万元的
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

### (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

#### 3. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度

度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

### **(十一) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

- (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

#### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具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的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征为账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流

量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本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) 本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。

#### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a.**承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b.**承兑人为非商业银行的商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

#### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司参考历史信用损失经验，编制应

收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本公司根据应收账款入账日期确定账龄。

#### (十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本公司将其他应收款划分为 2 个组合，具体为：无风险组合和账龄组合。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	其他应收款中的备用金、押金、保证金等；应收合并范围内关联方款项。	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款。	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (十五)存货

##### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 存货类别

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、自制半成品、委托加工物资、合同履约成本等。

###### (2) 存货的发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

###### (3) 存货的盘存制度

存货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) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

##### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **(十六) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

## **(十七) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **（1）成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

#### **（2）权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资的处置**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### **(十八) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十三)长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(十九) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公、电子及通讯设备	年限平均法	5	5	19.00

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

### (4) 固定资产处置

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

## (二十) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括：工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本

调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

### **(二十一) 使用权资产**

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

### **(二十二) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和非专利技术、软件等。

#### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：通常情况下，本公司在取得药品注册批件时即满足资本化条件，其后发生的开发阶段的支出予以资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

### **(二十三)长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十四)长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的剩余费用全部转入当期损益。

## (二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

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

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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

## **(二十七) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十八) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十九) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类及权益工具公允价值的确定方法**

本公司的股份支付主要为用以换取职工提供服务并以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。

### **2. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **3. 会计处理方法**

#### **(1) 权益结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

#### **(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理**

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为

基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （三十）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）公司向客户销售自有品牌产品的业务；
- （2）公司向客户提供药品生产外包服务的业务；
- （3）公司向客户提供技术研发服务的业务；
- （4）公司向客户销售代理品牌产品的业务；

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收

入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品或服务。

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

## 2. 收入确认的具体方法

### （1）本公司向客户销售自有品牌药品的业务

自有品牌药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，根据与客户签订的销售合同或订单在商品抵达客户指定地点并由客户签收时，商品控制权转移，本公司在该时点确认收入实现，按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。

### （2）本公司向客户提供药品生产外包服务的业务

药品生产外包服务业务通常属于某一时点履行的履约义务，根据客户委托加工协议，由客户（委托方）提供生产所需原材料、在客户指定供应商以约定价格购买原材料，或客户承担本公司在指定供应商购买原材料的采购成本，因此本公司不承担与生产相关的原材料的主要风险，本公司在生产完成交付产品时确认加工劳务收入实现。

### （3）公司向客户提供技术研发服务的业务

公司向客户提供技术研发服务的业务，通常属于某一时段履行的履约义务，在提供服务期间按照履约进度确认收入，履约进度的确定方法为产出法，根据与客户约定的里程碑时点经客户验收后确认服务收入。

当公司向客户提供劳务服务不满足在某一时段内履行履约义务的条件时，于服务合同约定的各单项履约义务完成时确认收入。

### （4）公司向客户销售代理品牌产品的业务

公司向客户销售代理品牌产品的业务，属于贸易业务，涉及第三方参与其中，如果本公司自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，则本公司在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认商品销售收入。如果本公司承诺安排他人提供特定商品，在向客户提供特定商品前，本公司对特定商品并无控制权，则

本公司在该交易中的身份是代理人，按照安排他人向客户提供特定商品而有权收入的佣金或手续费金额确认收入。

### **(三十一) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

### **(三十二) 政府补助**

#### **1. 类型**

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益

相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （三十四）租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 本公司作为承租人

#### （1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，如果因无法确定租赁内含利率，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### （2）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于 4 万元人民币）的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3. 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

### （1）融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本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。

## (2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (三十五) 回购股份

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

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

## (三十六) 安全生产费

本公司按照国家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。

## (三十七) 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量其他权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

### (三十八)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

##### (1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内商品销售；提供加工劳务	13%	
	不动产租赁服务，处置不动产	9%	
	技术服务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
天津力生制药股份有限公司	15%
天津市中央药业有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
天津生物化学制药有限公司	15%
江西青春康源制药有限公司	15%
天津力生投资管理有限公司	5%
三鱼大药房（天津）有限公司	5%
河北昆仑制药有限公司	25%
江西青春康源立和医药有限公司	25%

## （二）税收优惠政策及依据

### （1）增值税

本公司出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策；本公司产品“炔诺酮滴丸”因属避孕药品，经税务机关认定，免征增值税。

### （2）企业所得税

2023 年 11 月 6 日，本公司再次被认定为高新技术企业并取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202312000715，有效期三年。本公司企业所得税税率为 15%。

2023 年 11 月 6 日，天津市中央药业有限公司（以下简称“中央药业”）再次被认定为高新技术企业并取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202312000671，有效期三年。中央药业企业所得税税率为 15%。

2024 年 12 月 3 日，天津生物化学制药有限公司（以下简称“生化公司”）再次被认定为高新技术企业并取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202412002450，有效期三年。生化公司企业所得税税率为 15%。

2025 年 12 月 8 日，江西青春康源制药有限公司（以下简称“康源制药”）再次被认定为高新技术企业并取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202536001855，有效期三年。康源制药企业所得税税率为 15%。

天津力生投资管理有限公司和三鱼大药房（天津）有限公司根据《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）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		2,795.77
银行存款	1,537,133,778.53	1,609,456,039.20
其他货币资金	778,099.54	29,540,400.43
合计	1,537,911,878.07	1,638,999,235.40
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	676,264.45	
合计	676,264.45	

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司之子公司河北昆仑制药有限公司和天津生物化学制药有限公司期末存在被冻结的银行存款 676,264.45 元。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,020,298,115.08	573,355,598.34
债务工具投资	1,020,298,115.08	573,355,598.34
合计	1,020,298,115.08	573,355,598.34

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,823,916.89	55,467,055.48
合计	77,823,916.89	55,467,055.48

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

#### 2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
----	---------

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	20,520,576.60
合计	20,520,576.60

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		24,039,906.63
合计		24,039,906.63

## 注释 4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	254,055,709.79	206,351,485.67
1-2 年	1,983,729.89	2,249,604.80
2-3 年	223.10	525,962.77
3-4 年		113,753.53
4-5 年		
5 年以上	4,263,717.75	4,263,717.75
小计	260,303,380.53	213,504,524.52
减：坏账准备	5,265,268.12	5,539,739.21
合计	255,038,112.41	207,964,785.31

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,263,717.75	1.64	4,263,717.75	100.00	
按组合计提坏账准备	256,039,662.78	98.36	1,001,550.37	0.39	255,038,112.41
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合	256,039,662.78	98.36	1,001,550.37	0.39	255,038,112.41
合计	260,303,380.53	100.00	5,265,268.12	2.02	255,038,112.41

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				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	213,504,524.52	100.00	5,539,739.21	2.59	207,964,785.31
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合	213,504,524.52	100.00	5,539,739.21	2.59	207,964,785.31
合计	213,504,524.52	100.00	5,539,739.21	2.59	207,964,785.31

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东银禾药业有限公司	4,263,717.75	4,263,717.75	100.00	已判决无法执行
合计	4,263,717.75	4,263,717.75	100.00	

按组合计提坏账准备

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	254,055,709.79	545,236.61	0.21
1-2 年	1,983,729.89	456,198.08	23.00
2-3 年	223.10	115.68	51.85
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	256,039,662.78	1,001,550.37	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		4,263,717.75				4,263,717.75
按组合计提坏账准备	5,539,739.21	-4,538,076.02		112.82		1,001,550.37
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合	5,539,739.21	-4,538,076.02		112.82		1,001,550.37
合计	5,539,739.21	-274,358.27		112.82		5,265,268.12

注：转销或核销金额为子公司江西青春康源立和医药有限公司本年核销应收账款产生。

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,380,878.31 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 40.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 63,828.53 元。

#### 5. 本期收回以前年度核销的应收账款

本公司之子公司江西青春康源制药有限公司在本期收回前期已经核销的应收账款坏账金额 140,595.67 元。

### 注释 5. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	76,005,702.90	163,151,561.97
合计	76,005,702.90	163,151,561.97

#### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	119,312,553.24	
合计	119,312,553.24	

#### 3. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	45,595,878.44
合计	45,595,878.44

### 注释 6. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,991,687.23	99.47	31,256,070.00	89.60
1-2 年	91,172.81	0.50	3,619,022.27	10.38
2-3 年				
3 年以上	6,028.00	0.03	6,757.20	0.02
合计	18,088,888.04	100.00	34,881,849.47	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 6,663,461.69 元，占预付款项年末余额合计数的比例 36.84%。

### 注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	121,500,000.00	
其他应收款	3,403,570.34	3,208,494.99
合计	124,903,570.34	3,208,494.99

#### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
天士力生物医药产业集团有限公司	121,500,000.00	
合计	121,500,000.00	

#### (二) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,725,160.69	3,220,233.41
1-2 年	682,784.47	25,000.00
2-3 年	5,000.00	50,000.00
3-4 年	50,000.00	14,000.00
4-5 年	14,000.00	
5 年以上		425,908.51
小计	3,476,945.16	3,735,141.92
减：坏账准备	73,374.82	526,646.93
合计	3,403,570.34	3,208,494.99

##### 2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,898,900.00	902,175.00
往来款	1,578,045.16	2,832,966.92
小计	3,476,945.16	3,735,141.92
减：坏账准备	73,374.82	526,646.93
合计	3,403,570.34	3,208,494.99

### 3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,476,945.16	100.00	73,374.82	2.11	3,403,570.34
其中：账龄组合	1,413,299.99	40.65	73,374.82	5.19	1,339,925.17
无风险组合	2,063,645.17	59.35			2,063,645.17
合计	3,476,945.16	100.00	73,374.82	2.11	3,403,570.34

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,735,141.92	100.00	526,646.93	14.10	3,208,494.99
其中：账龄组合	2,810,893.95	75.26	526,646.93	18.74	2,284,247.02
无风险组合	924,247.97	24.74			924,247.97
合计	3,735,141.92	100.00	526,646.93	14.10	3,208,494.99

按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,379,103.50	68,955.17	5.00
1-2 年	29,196.49	2,919.65	10.00
2-3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,413,299.99	73,374.82	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 坏账准备	整个存续期 坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期 坏账准备 (已发生信用减值)	
期初余额	526,646.93			526,646.93
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 坏账准备	整个存续期 坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期 坏账准备 (已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-453,272.11			-453,272.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,374.82			73,374.82

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	526,646.93	-453,272.11				73,374.82
其中：账龄组合	526,646.93	-453,272.11				73,374.82
合计	526,646.93	-453,272.11				73,374.82

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 1,741,041.31 元，占其他应收款年末余额合计数的比例 50.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 9,552.07 元。

### 注释 8. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,383,799.06	7,615,032.85	60,768,766.21	58,191,297.64	4,404,861.56	53,786,436.08
在产品	64,126,469.27	427,921.40	63,698,547.87	51,808,178.34	6,106,288.39	45,701,889.95
库存商品	86,122,343.38	7,960,839.33	78,161,504.05	111,994,428.05	8,372,622.84	103,621,805.21
发出商品	863,057.45		863,057.45			
委托加工物资	133,123.49		133,123.49	1,024,514.51		1,024,514.51
周转材料	6,772,773.46		6,772,773.46	10,624,330.74		10,624,330.74
自制半成品	4,747,790.06	1,654,710.39	3,093,079.67	10,109,419.49	799,896.32	9,309,523.17

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	1,620,692.44		1,620,692.44	297,465.13		297,465.13
合计	232,770,048.61	17,658,503.97	215,111,544.64	244,049,633.90	19,683,669.11	224,365,964.79

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,404,861.56	7,943,781.24			4,733,609.95		7,615,032.85
在产品	6,106,288.39	1,619,379.05			7,297,746.04		427,921.40
库存商品	8,372,622.84	5,015,890.98			5,427,674.49		7,960,839.33
自制半成品	799,896.32	1,449,137.89			594,323.82		1,654,710.39
合计	19,683,669.11	16,028,189.16			18,053,354.30		17,658,503.97

## 注释 9. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约但收款需满足额外条件部分	69,000.00	23,791.20	45,208.80	448,824.28	812.65	448,011.63
合计	69,000.00	23,791.20	45,208.80	448,824.28	812.65	448,011.63

## 注释 10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末金额	期初金额
可转让定期存单		76,474,583.33
合计		76,474,583.33

## 注释 11. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,499,983.23	
待认证进项税额	12,637.43	9,459.82
待抵扣进项税额		911,701.60
短期债权投资		80,464,299.17
预交所得税	2,952,645.31	11,684.77
预交增值税	11,150.02	
合计	4,476,415.99	81,397,145.36

### 注释 12. 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
天士力控股集团有限公司	1,283,040,000.00				480,338,100.00		802,701,900.00
天津乐敦中药有限公司	12,080,664.62			226,671.24			12,307,335.86
中原百货集团股份有限公司	32,051.07						32,051.07
天津医药集团营销管理有限公司	6,962.27				1,887.88		5,074.39
天津市北辰中医医院							
合计	1,295,159,677.96			226,671.24	480,339,987.88		815,046,361.32

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失
天士力控股集团有限公司	303,750,000.00	1,122,909,535.00	480,338,100.00
天津乐敦中药有限公司	99,480.00	2,372,849.86	
中原百货集团股份有限公司			
天津医药集团营销管理有限公司			744,925.61
天津市北辰中医医院			600,000.00
合计	303,849,480.00	1,125,282,384.86	481,683,025.61

### 注释 13. 其他非流动金融资产

类别及内容	期末余额	期初余额
天津建国鑫泰达股权投资基金合伙企业	34,750,000.00	
天津博生大健康私募股权投资基金	24,448,041.69	24,807,500.00
元希海河（天津）生物医药产业基金合伙企业	5,724,194.66	4,973,738.94
合计	64,922,236.35	29,781,238.94

### 注释 14. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	35,650,738.42	35,650,738.42
2. 本期增加金额	13,457,887.55	13,457,887.55
其中：无形资产转入	13,457,887.55	13,457,887.55
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	49,108,625.97	49,108,625.97
二. 累计折旧（摊销）		

项目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额	5,730,565.01	5,730,565.01
2. 本期增加金额	3,300,121.29	3,300,121.29
其中：本期计提	677,364.24	677,364.24
无形资产转入	2,622,757.05	2,622,757.05
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,030,686.30	9,030,686.30
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	40,077,939.67	40,077,939.67
2. 期初账面价值	29,920,173.41	29,920,173.41

#### 注释 15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	949,146,137.50	988,048,296.27
固定资产清理	79,569.75	88,634.76
合计	949,225,707.25	988,136,931.03

#### (一) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子及通讯设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	989,346,780.59	486,783,167.51	12,126,437.70	70,704,658.14	1,558,961,043.94
2. 本期增加金额	3,079,915.39	23,810,912.50	295,575.22	3,394,808.82	30,581,211.93
其中：购置		11,094,857.21	295,575.22	2,375,250.39	13,765,682.82
在建工程转入	3,079,915.39	12,716,055.29		1,019,558.43	16,815,529.11
3. 本期减少金额	19,602,010.00	8,033,752.97	2,269,831.27	1,239,187.82	31,144,782.06
其中：处置或报废		8,033,752.97	2,269,831.27	1,239,187.82	11,542,772.06
其他减少	19,602,010.00				19,602,010.00
4. 期末余额	972,824,685.98	502,560,327.04	10,152,181.65	72,860,279.14	1,558,397,473.81
二. 累计折旧					
1. 期初余额	234,542,623.72	255,539,356.80	7,372,683.36	56,348,460.58	553,803,124.46
2. 本期增加金额	26,172,992.91	33,144,001.39	962,021.32	6,081,441.63	66,360,457.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子及通讯设备	合计
其中：本期计提	26,172,992.91	33,144,001.39	962,021.32	6,081,441.63	66,360,457.25
3. 本期减少金额	18,621,909.50	6,050,536.87	2,166,194.77	1,183,227.47	28,021,868.61
其中：处置或报废		6,050,536.87	2,166,194.77	1,183,227.47	9,399,959.11
其他减少	18,621,909.50				18,621,909.50
4. 期末余额	242,093,707.13	282,632,821.32	6,168,509.91	61,246,674.74	592,141,713.10
三. 减值准备					
1. 期初余额	28,120.17	16,968,395.28	34,620.00	78,487.76	17,109,623.21
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	28,120.17	16,968,395.28	34,620.00	78,487.76	17,109,623.21
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	730,702,858.68	202,959,110.44	3,949,051.74	11,535,116.64	949,146,137.50
2. 期初账面价值	754,776,036.70	214,275,415.43	4,719,134.34	14,277,709.80	988,048,296.27

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	160,470.18	176,545.39
减：固定资产清理减值准备	80,900.43	87,910.63
合计	79,569.75	88,634.76

## 注释 16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,297,351.25	17,610,268.28
合计	8,297,351.25	17,610,268.28

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
更新改造项目	5,616,868.27		5,616,868.27	13,265,937.54		13,265,937.54
工程建设项目	2,483,431.49		2,483,431.49	3,850,722.33		3,850,722.33
安装调试项目	197,051.49		197,051.49	493,608.41		493,608.41
合计	8,297,351.25		8,297,351.25	17,610,268.28		17,610,268.28

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
--------	------	------	----------	--------	------

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
更新改造项目	13,265,937.54	5,498,324.20	13,153,947.15		5,610,314.59
工程建设项目	3,850,722.33	519,970.52	1,814,354.91	66,352.77	2,489,985.17
安装调试项目	493,608.41	1,550,670.13	1,847,227.05		197,051.49
合计	17,610,268.28	7,568,964.85	16,815,529.11	66,352.77	8,297,351.25

### 注释 17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1. 期初金额	12,343,863.63	7,745,923.85	20,089,787.48
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,343,863.63	7,745,923.85	20,089,787.48
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,047,922.91	1,549,184.77	5,597,107.68
2. 本期增加金额	2,586,918.49	1,549,184.76	4,136,103.25
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,634,841.40	3,098,369.53	9,733,210.93
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,709,022.23	4,647,554.32	10,356,576.55
2. 期初账面价值	8,295,940.72	6,196,739.08	14,492,679.80

### 注释 18. 无形资产

项目	土地使用权	非专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	172,696,112.34	78,638,456.16	12,652,062.09	263,986,630.59
2. 本期增加金额			2,596,648.98	2,596,648.98
其中：外购			2,596,648.98	2,596,648.98
3. 本期减少金额	50,312,807.31			50,312,807.31
其中：其他减少	50,312,807.31			50,312,807.31
4. 期末余额	122,383,305.03	78,638,456.16	15,248,711.07	216,270,472.26
二、累计摊销				
1. 期初余额	43,512,813.16	20,013,234.38	7,287,191.59	70,813,239.13

项目	土地使用权	非专有技术	软件	合计
2. 本期增加金额	3,612,726.21	2,920,801.00	1,736,523.66	8,270,050.87
其中：本期计提	3,612,726.21	2,920,801.00	1,736,523.66	8,270,050.87
3. 本期减少金额	17,303,219.14			17,303,219.14
其中：其他减少	17,303,219.14			17,303,219.14
4. 期末余额	29,822,320.23	22,934,035.38	9,023,715.25	61,780,070.86
三. 减值准备				
1. 期初余额		9,114,154.27		9,114,154.27
2. 本期增加金额		4,029,299.53		4,029,299.53
其中：本期计提		4,029,299.53		4,029,299.53
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		13,143,453.80		13,143,453.80
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	92,560,984.80	42,560,966.98	6,224,995.82	141,346,947.60
2. 期初账面价值	129,183,299.18	49,511,067.51	5,364,870.50	184,059,237.19

## 注释 19. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西青春康源制药有限公司	71,697,848.49			71,697,848.49
合计	71,697,848.49			71,697,848.49

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西青春康源制药有限公司	980,585.45	357,499.81		1,338,085.26
合计	980,585.45	357,499.81		1,338,085.26

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司以 2024 年 1 月 31 日为购买日，以人民币 12,388.12 万元收购江西青春康源制药有限公司 65% 的股权，康源制药购买日应享有可辨认净资产公允价值份额为人民币 5,806.21 万元，合并成本超过按收购比例享有康源制药购买日可辨认净资产公允价值的差额为人民币 6,581.90 万元，确认为合并报表中与康源制药的相关核心商誉，相关递延所得税负债确认非核心商誉 587.88 万元，合计确认商誉 7,169.78 万元。本期资产组与上年保持一致。

### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额，预计未来现金流量来源是管理层编制的未来 5 年及稳定期现金流量预测。管理层根据历史经验，综合对未来市

场的判断，预测期间内康源制药营业收入增长率为 1%-7%，稳定期增长率为 0%，采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率，康源制药资产组现金流量预测所用的折现率是 10.03%（税前）。

基于商誉减值测试目的，将整体商誉划分为两部分：核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的商誉。对于核心商誉，根据本公司聘请的专业评估机构对收购康源制药所形成的与商誉相关资产组的可收回金额进行评估，康源制药资产组的可收回金额高于账面价值，核心商誉无需计提减值准备。对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备。

### 5. 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

业绩承诺期	江西青春康源制药有限公司经审计的扣除非经常性损益后 归属于母公司股东的合并净利润			商誉减值金额
	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）	
2023 年	1,133.22	1,153.60	101.80	
2024 年	1,153.60	1,256.17	108.89	
2025 年	1,256.17	1,440.22	114.65	

### 注释 20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
药店装修款	808,888.89	66,352.77	299,450.91		575,790.75
车间改造	114,850.47	552,855.03	122,119.97		545,585.53
仓库改造		3,061,047.11	229,578.57		2,831,468.54
合计	923,739.36	3,680,254.91	651,149.45		3,952,844.82

### 注释 21. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	170,433,805.59	28,408,576.40	36,483,745.20	5,472,561.78
可抵扣亏损	179,254,193.29	26,888,128.99	169,884,466.12	25,482,669.92
股权激励	42,821,617.34	6,470,648.13	11,656,511.44	1,748,476.72
政府补助	32,285,229.54	4,842,784.42	27,767,814.88	4,165,172.24
资产减值准备	23,392,470.54	3,568,817.15	20,098,830.03	3,061,468.10
租赁负债	7,532,658.58	1,129,898.79	11,218,721.27	1,682,808.19
预计负债	5,513,490.45	827,023.57	9,025,711.15	1,353,856.68
内部交易未实现利润	4,149,947.14	622,492.07	2,191,495.98	328,724.41
安全生产费-设备	2,997,860.00	449,679.00		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动	1,344,925.61	201,738.84	1,561,798.79	234,269.82
内退人员薪酬	1,159,750.32	173,962.55	1,159,750.32	173,962.55
其他非流动金融资产	551,958.31	82,793.75		
应付职工薪酬			638,070.15	95,710.52
合计	471,437,906.71	73,666,543.66	291,686,915.33	43,799,680.93

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	644,944,284.86	96,741,642.73	1,125,055,713.62	168,758,357.04
非核心商誉公允价值变动	46,571,659.40	6,985,748.91	49,813,896.76	7,535,748.63
固定资产加速折旧	8,640,574.78	1,296,086.22	9,743,871.24	1,461,580.68
使用权资产折旧	8,005,282.34	1,200,792.35	10,914,624.25	1,637,193.56
交易性金融资产公允价值变动	4,971,275.40	745,691.31	3,445,998.34	516,899.75
其他非流动资产	2,130,136.99	319,520.55	7,340,912.10	1,101,136.82
其他非流动金融资产	724,828.94	108,724.34		
合计	715,988,042.71	107,398,206.41	1,206,315,016.31	181,010,916.48

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债披露表

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税资产	471,437,906.71	73,666,543.66	291,686,915.33	43,799,680.93
递延所得税负债	715,988,042.71	107,398,206.41	1,206,315,016.31	181,010,916.48

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	272,387,934.72	290,052,419.13
可抵扣暂时性差异	29,881,544.58	31,682,741.12
预提费用	9,134,440.74	13,979,533.90
股权激励费用	2,443,640.13	946,349.28
预计负债	1,286,150.72	878,887.18
政府补助	121,153.79	132,692.27
内部未实现利润		619,584.61
合计	315,254,864.68	338,292,207.49

### 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

项目	期末余额	期初余额	备注
2025 年度		179,455.27	
2026 年度	255,481.38	255,481.38	
2027 年度	13,257,078.71	18,417,659.44	
2028 年度	19,972,212.41	41,366,198.26	
2029 年度	38,087,834.51	48,023,259.99	
2030 年度	59,031,520.43	40,026,557.51	
2031 年度	30,162,361.89	30,162,361.89	
2032 年度	111,621,445.39	111,621,445.39	
2033 年度			
2034 年度			
2035 年度			
合计	272,387,934.72	290,052,419.13	

### 注释 22. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可转让定期存单	52,130,136.99		52,130,136.99	50,866,328.77		50,866,328.77
拟收储土地及房产	16,076,692.66		16,076,692.66			
预付工程设备款	9,245,543.80		9,245,543.80	330,307.50		330,307.50
合计	77,452,373.45		77,452,373.45	51,196,636.27		51,196,636.27

注：拟收储土地及房产相关说明，详见附注十五、其他重要事项说明（一）资产置换。

### 注释 23. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,011,506.85	
保证借款	10,007,671.24	39,790,877.05
未终止确认的应收票据	12,942,604.17	
合计	37,961,782.26	39,790,877.05

### 注释 24. 应付票据

类别	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	44,166,436.74	39,712,762.09
合计	44,166,436.74	39,712,762.09

## 注释 25. 应付账款

### 1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	59,404,859.17	64,237,201.40
工程设备款	27,000,507.81	31,892,107.06
合计	86,405,366.98	96,129,308.46

### 2. 账龄超过一年的重要应付账款

本年账龄超过一年的重要应付账款金额合计 12,468,769.71 元，均为工程款，未偿还原因为尚未结算。

### 3. 是否存在逾期尚未支付中小企业款项的情况

本公司不存在逾期尚未支付中小企业款项。

## 注释 26. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
无形资产转让款项		6,300,000.00
预收房租		400,172.92
合计		6,700,172.92

## 注释 27. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,805,825.48	32,769,188.15
预收技术服务费	1,633,145.21	748,629.21
加工劳务		86,782.72
合计	23,438,970.69	33,604,600.08

## 注释 28. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	57,194,488.99	273,385,720.38	260,991,464.93	69,588,744.44
离职后福利—设定提存计划		34,334,178.24	34,334,178.24	
辞退福利	1,159,750.32	161,016.49	161,016.49	1,159,750.32
一年内到期的其他福利	720,000.00	765,774.50	775,774.50	710,000.00
合计	59,074,239.31	308,646,689.61	296,262,434.16	71,458,494.76

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	54,746,668.19	195,211,501.28	183,121,235.96	66,836,933.51
职工福利费		8,197,806.09	8,197,806.09	
社会保险费		18,257,731.33	18,257,731.33	
其中：基本医疗保险费		16,316,069.15	16,316,069.15	
工伤保险费		1,179,301.68	1,179,301.68	
生育保险费		762,360.50	762,360.50	
住房公积金		17,528,451.00	17,528,451.00	
工会经费和职工教育经费	2,443,619.33	4,410,693.57	4,106,956.38	2,747,356.52
劳务派遣支出	4,201.47	29,779,537.11	29,779,284.17	4,454.41
合计	57,194,488.99	273,385,720.38	260,991,464.93	69,588,744.44

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		26,549,531.47	26,549,531.47	
失业保险费		973,941.79	973,941.79	
企业年金缴费		6,810,704.98	6,810,704.98	
合计		34,334,178.24	34,334,178.24	

## 注释 29. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	36,521,189.34	31,016,830.64
企业所得税	11,573,876.01	11,718,647.28
城市维护建设税	1,381,294.51	909,192.54
教育费附加	603,953.20	387,615.07
地方教育费附加	401,716.11	283,575.00
个人所得税	355,825.04	1,175,471.02
印花税	233,795.24	244,750.85
土地使用税	67,524.38	82,193.56
房产税	49,578.28	1,265,187.33
环境保护税	5,941.80	8.06
合计	51,194,693.91	47,083,471.35

## 注释 30. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利	414,314.60	1,500,000.00
其他应付款	429,990,473.25	415,816,331.79
合计	430,404,787.85	417,316,331.79

### (一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
股权激励限售股股利	414,314.60	1,500,000.00	
合计	414,314.60	1,500,000.00	

### (二) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	179,568,246.33	197,569,335.62
土地置换往来款	136,126,504.00	143,204,369.50
限制性股票回购义务	73,197,864.49	22,206,435.39
往来款	41,097,858.43	52,836,191.28
合计	429,990,473.25	415,816,331.79

#### 2. 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
天津赛达投资控股有限公司	136,126,504.00	土地置换往来款
合计	136,126,504.00	

### 注释 31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,994,022.93	2,837,824.58
合计	2,994,022.93	2,837,824.58

### 注释 32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	11,039,906.63	
待转销项税	2,667,209.00	4,278,278.92
合计	13,707,115.63	4,278,278.92

### 注释 33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	3,933,704.61	5,481,536.89
土地租赁	4,241,190.49	6,715,040.45
租赁付款额总额小计	8,174,895.10	12,196,577.34
减：未确认融资费用	642,236.52	977,856.07
租赁付款额现值小计	7,532,658.58	11,218,721.27
减：一年内到期的租赁负债	2,994,022.93	2,837,824.58
合计	4,538,635.65	8,380,896.69

### 注释 34. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	10,343,111.51	10,998,886.01
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬		
合计	10,343,111.51	10,998,886.01

#### 1. 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
期初余额	10,998,886.01	11,353,184.48
计入当期损益的设定受益成本	200,000.00	290,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“—”表示）		
4.利息净额	200,000.00	290,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本	-90,000.00	160,000.00
1.精算利得（损失以“—”表示）	-90,000.00	160,000.00
其他变动	-765,774.50	-804,298.47
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-775,774.50	-734,298.47
3.一年内到期的设定收益成本	10,000.00	-70,000.00
期末余额	10,343,111.51	10,998,886.01

#### 2. 设定受益计划变动情况—设定受益计划净负债

项目	期末余额	期初余额
期初余额	10,998,886.01	11,353,184.48
计入当期损益的设定受益成本	200,000.00	290,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	-90,000.00	160,000.00
其他变动	-765,774.50	-804,298.47

期末余额	10,343,111.51	10,998,886.01
------	---------------	---------------

### 3. 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析的结果

项目	假设变动幅度 (%)	设定受益计划义务现值变化额
折现率 (%)	+0.25	-260,000.00
折现率 (%)	-0.25	280,000.00

### 注释 35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预提企业年金	6,799,641.17	4,904,598.33	因部分企业亏损缓缴企业年金
未决诉讼		5,000,000.00	上期未决诉讼
合计	6,799,641.17	9,904,598.33	

### 注释 36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	15,233,181.82	5,460,000.00	997,908.33	19,695,273.49	收到政府补助
与收益相关政府补助	13,278,200.00			13,278,200.00	收到政府补助
合计	28,511,381.82	5,460,000.00	997,908.33	32,973,473.49	

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

### 注释 37. 其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
研发项目职工集资款	73,995.64	202,074.00
合计	73,995.64	202,074.00

注：其他非流动负债为本公司向职工募集部分研发项目款，用于注射用盐酸罗沙替丁醋酸酯研发的跟投项目。

### 注释 38. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	257,895,388.00				-308,545.00	-308,545.00	257,586,843.00

注：本期公司分三批回购已获授但尚未解除限售的限制性股票共 308,545 股，该减资事项分别经中审华会计师事务所审验，并出具 CAC 津验字[2025]0007 号、CAC 津验字[2026]0001

号验资报告；经信永中和会计师事务所审验，并出具 XYZH/2025TJAA1B0228 号验资报告。

### 注释 39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,638,774,352.33		50,702,401.90	1,588,071,950.43
其他资本公积	13,384,090.83	20,550,639.41		33,934,730.24
原制度资本公积转入	100,000.00			100,000.00
合计	1,652,258,443.16	20,550,639.41	50,702,401.90	1,622,106,680.67

注：（1）2025 年 2 月公司以库存股向 147 名激励对象授予合计 577 万股的限制性股票，收到股权激励款 61,104,300.00 元，减少库存股 103,571,500.00 元，减少资本公积-资本溢价 42,467,200.00 元；

（2）2025 年 12 月公司以库存股向 22 名激励对象授予合计 74 万股的限制性股票，收到股权激励款 7,577,600.00 元，减少库存股 13,283,000.00 元，减少资本公积-资本溢价 5,705,400.00 元；

（3）公司回购已获授但尚未解除限售的限制性股票 308,545 股，减少资本公积-资本溢价 2,529,801.90 元；

（4）公司本期因承担股权激励费用及预计解锁日所得税影响，增加资本公积-其他资本公积 20,550,639.41 元。

### 注释 40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				
实行股权激励回购	38,880,985.16	90,543,948.18	116,854,500.00	12,570,433.34
限制性股份支付	22,173,400.00	68,681,900.00	17,658,011.08	73,197,288.92
合计	61,054,385.16	159,225,848.18	134,512,511.08	85,767,722.26

注：（1）公司因实行股权激励回购于 2025 年 1 月合计收购公司股份 5,046,986 股，占本公司已发行股份的总比例为 1.96%，对应的库存股成本确定方法为：回购价格+交易费用，增加库存股 90,543,948.18 元，单位成本为 17.94 元；

（2）公司本期以库存股向 169 名激励对象授予合计 651 万股的限制性股票，已全部进行股权登记，收股权激励款 68,681,900.00 元，减少库存股 116,854,500.00 元，减少资本公积-资本溢价 5,705,400.00 元；

（3）公司本期因员工不符合激励条件回购注销库存股 308,545 股，减少库存股 2,838,346.90 元，回购成本按各期股权激励的回购价格计算；

(4) 公司本期因解除限售期股票数量 1,380,271 股，涉及股东人数为 158 人，导致本期减少库存股 12,266,289.58 元。

(5) 公司本期向激励对象分红减少库存股 2,553,374.60 元。

注释 41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益	954,125,774.51	-480,023,316.64				-72,016,997.49	-408,006,319.15				546,119,455.36
重新计量设定受益计划变动额	-1,030,000.00	90,000.00					90,000.00				-940,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	955,155,774.51	-480,113,316.64				-72,016,997.49	-408,096,319.15				547,059,455.36
将重分类进损益的其他综合收益	6,239,775.28	-4,407,587.60				21,571.23	-4,429,158.83				1,810,616.45
权益法下能转损益的其他综合收益											
其他债权投资公允价值变动	6,239,775.28	-4,407,587.60				21,571.23	-4,429,158.83				1,810,616.45
其他债权投资信用减值准备											
金融资产重分类计入其他综合收益的金额											
现金流量套期储备											
外币报表折算差额											
一揽子交易处置子公司在丧失控制权前产生的处置损益											
其他资产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产											
其他债权投资信用减值准备											
其他											
其他综合收益合计	960,365,549.79	-484,430,904.24				-71,995,426.26	-412,435,477.98				547,930,071.81

#### 注释 42. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,097,556.30	8,610,180.27	9,451,373.47	17,256,363.10
合计	18,097,556.30	8,610,180.27	9,451,373.47	17,256,363.10

#### 注释 43. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	395,497,260.71	11,234,122.87		406,731,383.58
任意盈余公积	87,331,735.89			87,331,735.89
合计	482,828,996.60	11,234,122.87		494,063,119.47

#### 注释 44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,459,524,542.12	1,393,729,384.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	1,459,524,542.12	1,393,729,384.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	416,283,339.38	184,528,445.53
减：提取法定盈余公积	11,234,122.87	17,996,545.99
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金及福利基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	89,692,756.65	110,546,995.20
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		9,810,252.90
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	1,774,881,001.98	1,459,524,542.12

#### 注释 45. 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,388,654,844.10	620,590,630.06	1,332,144,299.91	599,046,452.47
其他业务	3,359,454.19	2,196,689.57	4,010,149.96	1,316,095.82
合计	1,392,014,298.29	622,787,319.63	1,336,154,449.87	600,362,548.29

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中：胶囊	131,202,258.39	69,854,590.14
片剂	833,190,798.23	331,417,374.85
针剂	214,309,792.64	104,299,589.26
喷雾	5,757,185.58	6,660,041.14
颗粒剂	34,557,232.98	28,638,449.60
丸剂	133,848,506.93	42,648,038.11
合剂	16,610,672.16	13,419,644.72
其他	17,370,137.69	20,716,029.73
销售产品小计	1,386,846,584.60	617,653,757.55
按销售地区分类		
其中：华北大区	574,418,046.58	225,807,533.88
东北大区	53,875,269.35	26,138,946.22
华东大区	322,922,475.84	151,290,478.95
中南大区	228,874,789.18	118,709,400.52
西南大区	119,219,620.99	57,598,236.71
西北大区	84,852,922.11	34,728,483.16
出口	2,683,460.55	3,380,678.11
销售产品小计	1,386,846,584.60	617,653,757.55
劳务服务	1,393,516.44	2,574,006.70
研发服务	153,228.28	362,865.81
提供服务小计	1,546,744.72	2,936,872.51
贸易服务	261,514.78	
贸易业务小计	261,514.78	
主营业务合计	1,388,654,844.10	620,590,630.06
其他业务合计	3,359,454.19	2,196,689.57
合计	1,392,014,298.29	622,787,319.63

### 3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 23,438,970.69 元，全部预计将于 2026 年确认收入。

#### 注释 46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,315,789.03	10,035,398.06
城市维护建设税	7,129,111.66	6,485,692.65
教育费附加	3,138,521.43	2,844,131.18
地方教育费附加	2,099,033.68	1,859,090.76
土地使用税	1,205,068.10	1,755,551.09
印花税	740,866.01	895,248.25
环境保护税	98,212.79	40,359.38
车船使用税	14,809.45	17,583.62
土地增值税		-565,934.23
合计	23,741,412.15	23,367,120.76

#### 注释 47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务推广及广告成本	247,478,485.38	266,987,882.02
薪酬	101,734,431.15	81,764,161.93
差旅费	12,628,583.12	10,509,973.53
股权激励费用	4,180,648.51	1,406,148.42
租赁费	3,021,872.51	2,713,105.88
招待费	2,249,412.31	589,128.02
办公费	1,091,015.93	584,895.83
通讯费	538,929.64	391,676.25
能源费	432,703.26	281,085.36
折旧与摊销	353,113.90	364,936.23
其他	844,443.80	1,488,926.31
合计	374,553,639.51	367,081,919.78

#### 注释 48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	80,084,151.55	69,566,372.23
折旧与摊销	19,378,814.40	20,274,277.64

项目	本期发生额	上期发生额
能源动力费	8,397,960.36	8,941,390.01
股权激励费用	7,056,044.46	2,512,737.31
中介咨询费	6,402,996.20	5,603,779.64
办公费	4,682,932.34	2,094,178.56
物业服务费	4,196,142.53	3,637,259.31
修理费	3,851,147.02	4,451,315.15
物料消耗费	3,124,379.26	2,089,650.45
检测费	2,183,252.83	1,559,657.11
租赁费	1,440,015.07	200,053.12
差旅费	1,412,315.06	1,402,163.53
其他	7,552,951.42	15,430,948.03
合计	149,763,102.50	137,763,782.09

#### 注释 49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	39,420,550.47	39,959,058.14
委托外部研究开发费用	36,022,856.79	44,156,375.68
物料消耗	10,694,879.38	15,082,950.11
折旧与摊销	5,004,800.90	6,321,500.33
试验费	4,906,296.98	5,150,979.65
办公费	4,285,058.44	2,868,712.34
能源动力费	3,304,925.21	2,991,509.13
股权激励费用	2,430,667.84	1,176,314.29
修理费	2,266,896.04	4,447,555.46
检测费	1,164,434.25	1,628,856.86
其他	5,690,914.06	2,759,631.68
合计	115,192,280.36	126,543,443.67

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

#### 注释 50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,253,830.01	2,655,412.04
减：利息收入	51,522,258.82	47,133,962.67
汇兑损益	15,061.65	-12,070.44
银行手续费	613,439.22	896,059.57

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-48,639,927.94	-43,594,561.50

#### 注释 51. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,481,580.50	5,939,543.73
增值税加计抵减应纳税额	2,956,322.10	3,124,835.33
代扣个人所得税手续费返还	162,879.55	49,475.22
合计	6,600,782.15	9,113,854.28

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

#### 注释 52. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		75,179,035.33
交易性金融资产持有期间的投资收益	15,579,607.79	5,912,942.26
债权投资持有期间的投资收益	1,598.27	1,495,124.82
处置其他债权投资取得的投资收益	5,339,931.50	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	303,849,480.00	3,749,480.00
债务重组收益		13,842,066.32
合计	324,770,617.56	100,178,648.73

#### 注释 53. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,586,516.74	2,662,195.87
其他非流动金融资产	390,997.41	
其他非流动负债	128,078.36	237,798.05
合计	2,105,592.51	2,899,993.92

#### 注释 54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	414,953.94	-16,985.26
其他应收款坏账损失	453,272.11	192,048.85
合计	868,226.05	175,063.59

#### 注释 55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-16,028,189.16	-14,782,579.83
合同资产减值损失	-23,011.50	-812.65
固定资产减值损失		-468,059.91
无形资产减值损失	-4,029,299.53	
合计	-20,080,500.19	-15,251,452.39

#### 注释 56. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	249,613.79	-95,584.69
合计	249,613.79	-95,584.69

#### 注释 57. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿	1,130,000.00		1,130,000.00
罚款收入	99,703.84	34,725.03	99,703.84
废品回收	71,162.38	38,069.81	71,162.38
非流动资产毁损报废利得	39,402.32	289,019.44	39,402.32
赔偿收入		113,837.86	
其他	380,983.06	145,235.97	380,983.06
合计	1,721,251.60	620,888.11	1,721,251.60

#### 注释 58. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	12,699,739.68	881,044.35	12,699,739.68
支付赔偿款	1,896,420.70	5,000,000.00	1,896,420.70
罚款	500,000.03	200.00	500,000.03
非流动资产毁损报废损失	93,446.42	125,523.72	93,446.42
对外捐赠	49,588.00		49,588.00
非常损失	7,708.97	284,753.87	7,708.97
其他		31,286.03	
合计	15,246,903.80	6,322,807.97	15,246,903.80

#### 注释 59. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	59,205,358.77	32,722,084.87
递延所得税费用	-26,326,651.65	-2,734,109.34
合计	32,878,707.12	29,987,975.53

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	455,605,151.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	68,340,598.68
子公司适用不同税率的影响	-1,670,561.45
调整以前期间所得税的影响	24,622,715.04
非应税收入的影响	-46,236,115.05
不可抵扣的成本、费用和损失影响	12,363,854.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,301,841.37
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	5,987,882.55
研发费用加计扣除	-11,735,720.09
合并抵消的影响	-12,492,105.20
所得税费用	32,878,707.12

## 注释 60. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	58,159,854.51	18,665,581.39
利息收入	51,511,085.72	47,620,111.26
收往来款	10,174,967.16	20,135,480.60
收到的政府补助	7,925,147.86	6,840,703.70
研发委外费用退款	6,120,000.00	
其他	4,400,979.80	330,892.12
合计	138,292,035.05	93,592,769.07

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	431,532,536.73	394,127,702.97
往来款	8,272,439.84	
滞纳金	9,388,376.26	
保证金	15,169,433.96	4,236,349.57

项目	本期发生额	上期发生额
补偿款	1,570,000.00	
其他	682,242.77	2,122,465.92
合计	466,615,029.56	400,486,518.46

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,705,458,000.00	425,000,000.00
结构性存款	1,035,000,000.00	1,040,000,000.00
收到天士力分红款	182,250,000.00	
处置权益法核算的长期股权投资		120,292,000.00
合计	2,922,708,000.00	1,585,292,000.00

### (2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,458,000,000.00	555,000,000.00
结构性存款	1,120,000,000.00	1,240,000,000.00
国债逆回购	607,819,000.00	80,005,000.00
合计	3,185,819,000.00	1,875,005,000.00

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,429,914.80
合计		16,429,914.80

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
委贷手续费	12,500.00	
合计	12,500.00	

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收分红退回保证金	1,052,017.97	
合计	1,052,017.97	

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购	93,062,840.86	39,587,485.21
租赁负债	2,370,312.11	6,043,100.00
退还项目跟投款		74,000.00
合计	95,433,152.97	45,704,585.21

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	11,218,721.27		-174,762.69	3,511,300.00		7,532,658.58
研发项目跟投款	202,074.00				128,078.36	73,995.64
合计	11,420,795.27		-174,762.69	3,511,300.00	128,078.36	7,606,654.22

注释 61. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	422,726,444.63	185,960,824.83
加：资产减值准备	20,080,500.19	15,251,452.39
信用减值损失	-868,226.05	-175,063.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,037,821.49	67,429,651.43
使用权资产摊销	4,136,103.25	2,886,042.28
无形资产摊销	8,270,050.87	10,856,123.58
长期待摊费用摊销	651,149.45	29,155.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-249,613.79	45,791.66
固定资产报废损失	93,446.42	-95,335.55
公允价值变动损失	-2,105,592.51	-2,899,993.92
财务费用	2,268,891.66	3,134,711.67
投资损失	-324,770,617.56	-100,178,648.73
递延所得税资产减少	-25,144,691.32	-2,364,114.91
递延所得税负债增加	-1,045,996.04	-1,407,874.88
合同资产的减少	379,824.28	
存货的减少	11,279,585.29	-21,715,981.66
经营性应收项目的减少	78,873,514.42	-42,561,425.06
经营性应付项目的增加	-30,470,666.72	-31,658,389.24
其他	16,354,722.75	5,726,430.27
经营活动产生的现金流量净额	247,496,650.71	88,263,356.41
不涉及现金收支的投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	1,537,235,613.62	1,595,165,053.71
减：现金的期初余额	1,595,165,053.71	1,940,165,191.05
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	-57,929,440.09	-345,000,137.34

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	1,537,235,613.62	1,595,165,053.71
其中：库存现金		2,795.77
可随时用于支付的银行存款	1,537,133,778.53	1,583,862,181.92
可随时用于支付的其他货币资金	101,835.09	11,300,076.02
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,537,235,613.62	1,595,165,053.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 注释 62. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	676,264.45	676,264.45	财产保全、ETC 冻结
应收票据	20,520,576.60	20,520,576.60	票据池质押
应收款项融资	45,595,878.44	45,595,878.44	票据池质押
固定资产	15,075,149.83	9,666,543.38	抵押贷款
无形资产	6,904,654.00	4,165,807.75	抵押贷款
合计	88,772,523.32	80,625,070.62	—

## 注释 63. 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	外币金额	折算率	人民币金额
货币资金	—	—	269,523.34
美元	38,345.57	7.0288	269,523.34
应收账款	—	—	419,230.11
美元	59,644.62	7.0288	419,230.11

## 注释 64. 租赁

### (一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 17、注释 33 和注释 60。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	429,815.50	395,523.38
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,619,128.98	390,893.76
与租赁相关的总现金流出	5,001,743.97	6,329,278.98

### (二) 作为出租人的披露

#### 1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	881,114.64	
合计	881,114.64	

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	期末余额	期初余额
研发项目 1	4,595,535.20	1,333,914.22
研发项目 2	4,285,192.73	2,481,708.17
研发项目 3	3,905,000.00	1,420,000.00
研发项目 4	3,563,197.20	2,491,132.88
研发项目 5	3,550,493.86	2,114,224.76
其他	95,292,861.37	116,702,463.64
合计	115,192,280.36	126,543,443.67
其中：费用化研发支出	115,192,280.36	126,543,443.67
资本化研发支出		

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津市中央药业有限公司	8,235.00	天津市	天津新技术产业园区北辰科技工业园宜中路10号416	主要从事药品生产销售业务,产品包括抗生素、中成药系列等,主要产品有希福尼®头孢地尼分散片、友好®麻仁软胶囊等	100.00		同一控制下企业合并
天津生物化学制药有限公司	30,330.28	天津市	天津自贸试验区(空港经济区)环河南路269号	主要从事注射剂生产销售业务,涉及心脑血管、激素、生化、动物脏器提取和植物提取等领域,主要产品有津威®那屈肝素钙注射液、注射用尿激酶等	100.00		同一控制下企业合并
天津力生投资管理有限公司	200.00	天津市	天津经济技术开发区滨海-中关村科技园华塘睿城三区3号楼2-208号(苍洱华塘商务秘书有限公司托管第173号)	投资管理。一般项目:以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;	100.00		设立
三鱼大药房(天津)有限公司	150.00	天津市	天津市河西区吴家窑大街与卫津路交口君禧华庭配建3-101/102号底商	主要从事药品批发零售业务	100.00		设立
江西青春康源制药有限公司	3,000.00	江西省新余市	江西省新余市分宜县城西工业区	麻仁润肠丸(大蜜丸、小蜜丸)-用于肠胃积热,胸腹胀满,大便秘结虎力散片-用于风湿麻木,筋骨疼痛,跌打	65.00		非同一控制下企业合并
河北昆仑制药有限公司	26,471.00	河北省	沧州临港经济技术开发区西区化工大道以南、经四路以东	原料药、中药提取、麻醉药品、中间体原料的制造加工		100.00	设立
江西青春康源立和医药有限	2,000.00	江西省新余	江西省新余市高新开发区阳光大道1699号5栋二楼东南面	主要从事药品批发零售业务		65.00	非同一控制下企业

子公司名称	注册资本(万元)	主要市	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
公司						合并

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江西青春康源制药有限公司	35.00	6,432,719.82		32,482,519.49	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						本期发生额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西青春康源制药有限公司	121,773,054.12	117,295,466.80	239,068,520.92	139,709,894.13		139,709,894.13	314,554,236.08	11,284,314.60	11,284,314.60	27,445,483.02

续：

子公司名称	期初余额						上期发生额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西青春康源制药有限公司	125,844,039.21	113,872,321.37	239,716,360.58	146,297,464.56		146,297,464.56	270,116,141.54	4,092,512.30	4,092,512.30	40,239,445.51

## 八、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	本期冲减 成本费用金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
递延收益	15,233,181.82	5,460,000.00		997,908.33			19,695,273.49	与资产相关
递延收益	13,278,200.00						13,278,200.00	与收益相关
合计	28,511,381.82	5,460,000.00		997,908.33			32,973,473.49	

## （二）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,481,580.50	5,939,543.73
合计	3,481,580.50	5,939,543.73

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规

模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、医药制造业增加值增速等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	260,303,380.53	5,265,268.12
其他应收款	3,476,945.16	73,374.82
合计	263,780,325.69	5,338,642.94

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## 2. 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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司银行授信额度金额 4,000 万元，其中：已使用授信金额为 2,500 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	37,961,782.26				37,961,782.26
应付票据	44,166,436.74				44,166,436.74
应付账款	86,405,366.98				86,405,366.98
合同负债	24,140,755.89				24,140,755.89
其他应付款	430,404,787.85				430,404,787.85
租赁负债(含一年以内)	3,302,155.55	2,923,584.08	1,949,155.48		8,174,895.11
其他非流动负债			666,000.00		666,000.00

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
合计	626,381,285.27	2,923,584.08	2,615,155.48		631,920,024.83

### 3.市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债的金额列示如下：

项目	期末余额
	美元项目
外币金融资产：	
货币资金	38,345.57
应收账款	59,644.62
小计	97,990.19

#### 3) 敏感性分析：

截至 2025 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 34,437.67 元。

#### (2) 利率风险

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

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，本金为 25,000,000.00 元。

#### 3) 敏感性分析：

截至 2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 3,187.50 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

### (3) 价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和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个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

年份	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后 净额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2025 年	815,046,361.32		34,639,470.36	34,639,470.36

## (二) 金融资产

### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产 性质	已转移金融资产 金额	终止确认情况	终止确认情况的 判断依据
票据背书	应收票据	11,039,906.63	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收票据	13,000,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	33,209,976.45	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	86,102,576.79	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		143,352,459.87		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的 利得或损失
应收款项融资	票据背书或贴现	119,312,553.24	
合计		119,312,553.24	

### 3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的 资产金额	继续涉入形成的 负债金额
应收票据中尚未到期的 银行承兑汇票及商业承 兑汇票	票据背书或贴现	24,039,906.63	24,039,906.63
合计		24,039,906.63	24,039,906.63

其他说明：已转移但未整体终止确认的金融资产。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为 24,039,906.63 元。本公司认为，本公司保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于 2025 年 12 月 31 日，本公司以其结算且供应商有追索权的应付账款账面价值总计为 24,039,906.63 元。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产		1,020,298,115.08		1,020,298,115.08
1.以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融资产		1,020,298,115.08		1,020,298,115.08
（1）债务工具投资		1,020,298,115.08		1,020,298,115.08
（二）其他债权投资		52,130,136.99		52,130,136.99
（三）其他权益工具投资			815,046,361.32	815,046,361.32
（四）其他非流动金融资产			64,922,236.35	64,922,236.35
（五）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			73,995.64	73,995.64
合计		1,072,428,252.07	880,042,593.31	1,952,470,845.38

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

交易性金融资产及其他非流动资产（含一年内到期）估值技术采用认购金额加收益金额与公允价值接近；直接或间接可观察的输入值采用认购金额加收益金额确定其公允价值。

应收款项融资估值技术因其剩余期限较短，故票面金额与公允价值接近；直接或间接可观察的输入值采用票面金额确定其公允价值。

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

**1. 估值技术、输入值说明**

天士力生物医药产业集团有限公司估值技术采用上市公司比较法；

除天士力生物医药产业集团有限公司以外的其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动负债采用成本法。

**2. 不可观察输入值信息**

天士力生物医药产业集团有限公司不可观察输入值采用可比上市公司的经营和财务数据，同时考虑股权缺少流通性对公允价值的影响。

除天士力生物医药产业集团有限公司以外的其他权益工具投资、其他非流动金融资产不可观察输入值取决于被投资单位的经营情况。

其他非流动负债不可观察输入值取决于跟投项目的经营情况。

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

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
资产：											
其他非流动金融资产	29,781,238.94	34,750,000.00		390,997.41						64,922,236.35	390,997.41
其他权益工具投资	1,295,159,677.96				-480,113,316.64					815,046,361.32	
小计	1,324,940,916.90	34,750,000.00		390,997.41	-480,113,316.64					879,968,597.67	390,997.41
负债：											
其他非流动负债	202,074.00			-128,078.36						73,995.64	-128,078.36
其中：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	202,074.00			-128,078.36						73,995.64	-128,078.36
小计	202,074.00			-128,078.36						73,995.64	-128,078.36
合计	1,325,142,990.90	34,750,000.00		262,919.05	-480,113,316.64					880,042,593.31	262,919.05

## 2. 不可观察参数的敏感性分析

本公司采用可比上市公司的市盈率来确定非上市权益工具投资的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于 2025 年 12 月 31 日，假设其他变量保持不变，流动性折价每减少或增加 5%，本公司的其他综合收益会分别增加或减少人民币 6,903,017.60 元。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
天津金浩医药有限公司	天津经济技术开发区西区南大街 175 号行政三楼 307、308、309	化学原料的批发（危险化学品及易制毒品除外）；医药研发；医药企业资产管理及相关咨询。（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）。（不得投资《外商投资准入负面清单》中禁止外商投资的领域）。	100.00	50.93	50.93

本公司最终控制方是天津市人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
天津市医药集团有限公司	间接控股股东的联营企业
天津中新医药有限公司滨海新区分公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
津药药业股份有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
天津药业研究院股份有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
天津津药文化发展有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
津药达仁堂（天津）中药饮片有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
津药达仁堂集团股份有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
津药太平医药有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
天津中新医药有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
天津中新药业集团国卫医药有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
天津市宁河区太平医药有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
天津市蓟州太平医药有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
津药永光（河北）制药有限公司	间接控股股东的联营企业控制的企业
渤海银行股份有限公司	受同一控制人控制
渤海汇金证券资产管理有限公司	受同一控制人控制
天津宜药印务有限公司	受同一控制人控制
天津泰达供应链管理有限公司	受同一控制人控制
天津泰达数智科技发展有限公司	受同一控制人控制
天津泰达建安工程管理咨询有限公司	受同一控制人控制
天津泰达滨海清洁能源集团有限公司	受同一控制人控制
天津泰达物业服务有限公司	受同一控制人控制
天津泰达安装工程有限公司	受同一控制人控制
天津泰达绿化科技集团股份有限公司	受同一控制人控制
天津泰达电子工程有限公司	受同一控制人控制
渤海证券股份有限公司	受同一控制人控制
渤海财产保险股份有限公司	受同一控制人控制
天津泰达会展管理有限公司	受同一控制人控制
天津泰达园林建设有限公司	受同一控制人控制
宜药印务（江苏）有限公司	受同一控制人控制
天津华昌企业管理有限公司	受同一控制人控制
天津泰达津联热电有限公司	受同一控制人控制
天津泰达津联自来水有限公司	受同一控制人控制
天津泰达电力有限公司	受同一控制人控制
滨海交通发展有限公司	受同一控制人控制
天津泰达燃气有限责任公司	受同一控制人控制
天津泰达实业集团有限公司	受同一控制人控制
天津滨海泰达航母旅游集团股份有限公司	受同一控制人控制
天津泰达城市更新建设发展有限公司	受同一控制人控制
天津泰达工程管理咨询有限公司	受同一控制人控制
天津泰达道桥建设有限公司	受同一控制人控制
江西青春康源集团有限公司	本公司子公司的具有重大影响的少数股东
江西青春康源立盛医药有限公司	本公司子公司的具有重大影响的少数股东控制的企业
江西青春康源立祥医药有限公司	本公司子公司的具有重大影响的少数股东控制的企业
江西青春康源中药股份有限公司	本公司子公司的具有重大影响的少数股东控制的企业

#### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（万元）	是否超过交易额度	上期发生额
渤海银行股份有限公司	购买理财	420,000,000.00	100,000.00	否	480,000,000.00
渤海汇金证券资产管理有限公司	购买理财	20,000,000.00			10,000,000.00
天津宜药印务有限公司	采购商品	11,590,867.37	9,000.00	否	7,818,516.79
江西青春康源立祥医药有限公司	采购商品				6,310,778.30
天津泰达供应链管理有限公司	采购商品	5,738,867.97			6,057,781.59
津药药业股份有限公司	采购商品	5,834,168.05			4,376,438.06
江西青春康源中药股份有限公司	采购商品	147,693.80			810,829.28
天津泰达数智科技发展有限公司	采购商品	491,260.18			508,637.18
天津泰达建安工程管理咨询有限公司	采购商品				33,121.70
天津泰达滨海清洁能源集团有限公司	采购商品				473.85
津药达仁堂（天津）中药饮片有限公司	采购商品	23,114.34			
津药太平医药有限公司	采购商品	13,575.69			
宜药印务（江苏）有限公司	采购商品	26,824.96			
津药达仁堂集团股份有限公司	采购商品	166,980.53			
天津泰达物业服务集团有限公司	接受劳务	3,743,495.15			2,000.00
天津泰达安装工程集团有限公司	接受劳务	1,302,351.68	2,468,807.34		
天津泰达绿化科技	接受劳务	1,581,352.99	577,215.61		

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（万元）	是否超过交易额度	上期发生额
集团股份有限公司					
天津泰达电子工程有限公司	接受劳务	323,097.34			338,746.36
渤海证券股份有限公司	接受劳务				333,962.26
天津药业研究院股份有限公司	接受劳务	57,522.12			91,509.44
天津泰达会展管理有限公司	接受劳务				74,054.72
天津津药文化发展有限公司	接受劳务	42,300.88			64,087.36
天津泰达建安工程管理咨询有限公司	接受劳务	83,185.84			11,320.74
天津泰达数智科技发展有限公司	接受劳务				9,433.96
江西青春康源集团有限公司	接受劳务	1,266,199.41			
天津泰达园林建设有限公司	接受劳务	2,121,448.87			
天津泰达道桥建设有限公司	接受劳务	42,477.88			
渤海财产保险股份有限公司	财产保险	69,644.91			174,053.71
合计		474,666,429.96			522,826,458.31

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
津药太平医药有限公司	销售商品	14,515,030.04	13,565,325.79
天津中新医药有限公司	销售商品	3,761,748.89	10,706,376.52
津药药业股份有限公司	提供劳务	5,933,642.65	2,390,549.25
江西青春康源立祥医药有限公司	销售商品	3,431,281.20	1,227,558.34
天津中新药业集团国卫医药有限公司	销售商品	319,886.73	148,021.26
天津市宁河区太平医药有限公司	销售商品		95,954.86
江西青春康源中药股份有限公司	提供劳务	735,929.01	54,569.46
江西青春康源集团有限公司	提供劳务	33,270.83	18,226.59
天津市蓟州太平医药有限公司	销售商品	34,046.02	9,771.92

天津力生制药股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

江西青春康源立祥医药有限公司	提供劳务		5,941.07
江西青春康源立盛医药有限公司	销售商品	263,408.89	
津药永光（河北）制药有限公司	销售商品	427,008.85	
天津华昌企业管理有限公司	销售商品	3,330.97	
天津泰达津联热电有限公司	销售商品	3,097.35	
天津泰达津联自来水有限公司	销售商品	5,309.73	
天津泰达电力有限公司	销售商品	2,654.87	
滨海交通发展有限公司	销售商品	2,300.88	
天津泰达燃气有限责任公司	销售商品	707.96	
天津泰达实业集团有限公司	销售商品	3,539.82	
天津滨海泰达航母旅游集团股份 有限公司	销售商品	12,477.88	
天津泰达园林建设有限公司	销售商品	3,805.31	
天津泰达道桥建设有限公司	销售商品	1,504.42	
天津泰达城市更新建设发展有限 公司	销售商品	3,893.81	
天津泰达工程管理咨询有限公司	销售商品	7,964.60	
合计		29,505,840.71	28,222,295.06

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
天津市医药集团有限公司	土地使用权			1,781,300.00	1,781,300.00	242,468.19	143,361.59		7,745,923.85
江西青春康源中药股份有限公司	房屋	1,226,761.92	102,230.16		3,864,300.00				36,802,85.71
江西青春康源中药股份有限公司	房屋		171,217.28		166,860.16				
江西青春康源集团有限公司	房屋		29,252.25		28,482.00				
天津华昌企业管理有限公司	房屋			530,000.00		36,222.19			130,7880.44

## 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	529.55 万元	740.82 万元

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:					
	津药太平医药有限公司	3,028,935.90	16,291.07	2,522,546.24	2,387.97
	津药药业股份有限公司	905,726.67	905.73	555,717.95	333.43
	江西青春康源中药股份有限公司	660,449.48	9,708.61		
	江西青春康源立祥医药有限公司	561,457.59	8,253.43		
	天津华昌企业管理有限公司	3,764.00			
	天津中新医药有限公司			1,267,956.00	760.77
<b>合计</b>		<b>5,160,333.64</b>	<b>35,158.84</b>	<b>4,346,220.19</b>	<b>3,482.17</b>
应收票据:					
	津药太平医药有限公司	280,222.17			
<b>合计</b>		<b>280,222.17</b>			
预付款项:					
	天津泰达供应链管理有限 公司	41,370.03			
	渤海财产保险股份有限公司天津分公司	9,031.91			
	江西青春康源立祥医药有限公司	8,622.35		645.30	
	天津泰达数智科技发展有 限公司			312,450.00	
	江西青春康源中药股份有 限公司			41,035.00	
	天津泰达建安工程管理咨 询有限公司			27,541.51	
<b>合计</b>		<b>59,024.29</b>		<b>381,671.81</b>	
其他应收款:					

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江西青春康源集团有限公司	5,624.46	281.22	3,406.62	
	江西青春康源中药股份有限公司			12,117.76	439.39
<b>合计</b>		<b>5,624.46</b>	<b>281.22</b>	<b>15,524.38</b>	<b>439.39</b>
交易性金融资产：					
	渤海银行股份有限公司	211,242,271.20		210,000,000.00	
	渤海汇金证券资产管理有限公司	20,613,758.93		20,000,000.00	
<b>合计</b>		<b>231,856,030.13</b>		<b>230,000,000.00</b>	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	天津宜药印务有限公司	4,731,185.46	1,880,897.51
	津药药业股份有限公司	490,000.00	1,366,106.20
	天津泰达供应链管理有限公司	399,496.23	648,934.51
	天津泰达园林建设有限公司	356,202.47	
	天津泰达绿化科技集团股份有限公司	267,863.60	
	天津泰达物业服务有限公司	77,976.00	
	江西青春康源中药股份有限公司	40,190.70	19,474.44
	宜药印务（江苏）有限公司	30,312.21	
	津药达仁堂（天津）中药饮片有限公司	14,384.00	
	天津市北方化学试剂玻璃仪器采购销售中心	35.05	35.05
	天津医药集团津康制药有限公司		21,604.36
<b>合计</b>		<b>6,407,645.72</b>	<b>3,937,052.07</b>
其他应付款：			
	江西青春康源中药股份有限公司	100,000.00	
	江西青春康源集团有限公司	45,599.18	7,055,861.37
	天津泰达实业集团有限公司	8,000.00	8,000.00
<b>合计</b>		<b>153,599.18</b>	<b>7,063,861.37</b>
合同负债：			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	江西青春康源立盛医药有限公司	182,800.00	
	江西青春康源立祥医药有限公司		13,869.03
<b>合计</b>		<b>182,800.00</b>	<b>13,869.03</b>

## 十二、股份支付

### （一）股份支付总体情况

本公司于 2022 年、2023 年、2025 年，通过向符合条件的员工授予限制性股票的方式进行股权激励，股权激励共进行了两期四批，具体如下：

#### 1. 股权激励计划授予情况

##### （1）2022 年股权激励

2022 年 12 月 9 日，公司召开第七届董事会第十九次会议与第七届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。确定 2022 年 12 月 9 日为本激励计划股票的授予日，向符合授予条件的 81 名激励对象授予 153.80 万股限制性股票，授予价格为 13.66 元/股。

2023 年 9 月 27 日，公司第七届董事会第二十七次会议、第七届监事会第二十次会议审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》。向符合授予条件的 17 名激励对象授予 28.4 万股限制性股票，授予价格为 12.49 元/股，授予日 2023 年 9 月 27 日。

##### （2）2024 年股权激励计划

2025 年 2 月 12 日，公司召开第七届董事会第四十九次会议与第七届监事会第四十次会议，审议通过了《关于调整 2024 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。向符合授予条件的 147 名激励对象授予合计 577 万股的限制性股票，授予价格 10.59 元/股，授予日为 2025 年 2 月 12 日。

2025 年 12 月 5 日，公司召开第八届董事会第二次会议，审议通过了《关于调整 2024 年限制性股票激励计划授予价格暨向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》。同意公司向 2024 年限制性股票激励计划的 22 名激励对象授予预留限制性股票 74 万股，授予日为 2025 年 12 月 5 日，授予价格为 10.24 元/股。

#### 2. 解锁情况

2024 年 12 月 27 日，公司召开第七届董事会第四十七次会议、公司第七届监事会第三十九次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意首次授予部分 78 名激励对象在第一个解除限售期可解除限售的限制性股票为 684,499 股，并于 2025 年 1 月 10 日完成相关手续上市流通。

2025 年 11 月 13 日召开第八届董事会第一次会议，审议通过了《关于 2022 年股权激励计划预留授予部分第一个解除限售期条件成就的议案》。同意解除 2022 年限制性股票激励计划预留授予部分第一次解除限售的股票数量为 112,728 股，涉及股东人数 14 人，上市日期：2025 年 12 月 5 日。

2025 年 12 月 5 日召开第八届董事会第二次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。同意解除 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第二次解除限售的股票数量为 583,044 股，涉及股东人数 66 人，解除限售的股份上市流通日期为：2025 年 12 月 30 日。

### 3. 回购注销情况

#### (1) 以前年度回购情况

公司于 2023 年度、2024 年度，因授予对象离职、工作调动、职务变动等原因不再符合激励条件，回购已获授但尚未解除限售的限制性股票共 79,600.00 股，涉及激励对象 4 人。

#### (2) 本期回购情况

因授予对象离职、工作调动、职务变动、退休等原因不再符合激励条件，公司本年分三批回购已获授但尚未解除限售的限制性股票共 308,545.00 股，涉及激励对象 14 人。

### 4. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	3,260,000.00	34,351,900.00			602,263.00	5,361,341.86	184,729.00	1,719,701.50
生产人员	960,000.00	16,761,100.00			144,144.00	1,285,083.36	11,256.00	98,650.80
销售人员	1,590,000.00	10,166,400.00			337,260.00	2,966,884.80	43,148.00	393,263.20
研发人员	700,000.00	7,402,500.00			296,604.00	2,652,979.56	69,412.00	626,731.40
合计	6,510,000.00	68,681,900.00			1,380,271.00	12,266,289.58	308,545.00	2,838,346.90

#### (二) 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	活跃市场报价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	授予限制性股票的职工均为公司主管及以上管理人员和核心技术人员。本公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小；根据是否达到规定业绩条件，本公司对可行权权益工具数量做出最佳估计
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	33,934,730.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,354,722.75

#### (三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	7,056,044.46	
销售人员	4,180,648.51	
生产人员	2,687,361.94	
研发人员	2,430,667.84	

#### (四) 股份支付的修改、终止情况

无。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

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) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	于 2026 年 3 月 24 日，本公司第八届董事会第四次会议，批准 2025 年利润分配预案，以 2026 年 3 月 24 日总股本 257,586,843 股为基数，扣除公司库存股 699,980 股，即以 256,886,863 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 6.00 元（含税）。该预案尚需股东会批准后实施。
拟以资本公积转增股本	于 2026 年 3 月 24 日，本公司第八届董事会第四次会议，批准资本公积金转增股本预案，以 2026 年 3 月 24 日总股本 257,586,843 股为基数，扣除公司库存股 699,980 股，即以 256,886,863 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，转增股本 51,377,373 股。该预案尚需股东会批准后实施。

#### (二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项说明

#### (一) 资产置换

本公司与天津西青经济开发区管理委员会（以下简称“管委会”）于 2010 年签署了土地及地上物置换及补偿协议，双方约定公司将位于天津市西青区津淄公路西侧的 197.27 亩土地（以下简称“拟收储土地”）、16,525 m<sup>2</sup> 厂房及地上建筑物交予管委会，管委会在西青开发区内提供 300 亩土地，新建 16,022 m<sup>2</sup> 建筑及配套设施。截至 2025 年 12 月 31 日，上述西青区津淄公路西侧的 197.27 亩土地（账面原值 2,977.71 万元，账面价值 1,509.66 万元）、16,525 m<sup>2</sup> 厂房及地上物（账面原值 1,960.20 万元，账面价值 98.01 万元）已交由管委会所属天津赛达投资控股有限公司（以下简称“赛达公司”）管理。公司通过赛达公司提供的资金以公开摘牌方式在西青开发区购置了 300 亩土地。目前上述置换相关手续尚未办理完成。

## （二）关于中央药业房屋所有权更名的问题

本公司子公司中央药业位于天津北辰区富锦道南侧的工业厂房，其房屋所有权证所有人为天津市中央制药厂，该单位为中央药业的前身（改制前），工业厂房所在地块的土地使用权证所有人为天津市医药集团有限公司。由于土地使用权证和房屋所有权证所有人名称不符无法办理房屋所有权更名手续，为保证正常生产经营，中央药业以向天津市医药集团有限公司租赁的方式租入上述土地，2025 年度租金为 178.13 万元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	174,840,022.89	156,951,559.58
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	4,263,717.75	4,263,717.75
小计	179,103,740.64	161,215,277.33
减：坏账准备	4,438,253.66	4,310,793.09
合计	174,665,486.98	156,904,484.24

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,263,717.75	2.38	4,263,717.75	100.00	
按组合计提坏账准备	174,840,022.89	97.62	174,535.91	0.10	174,665,486.98
其中：按信用风险特征组	174,535,913.71	97.45	174,535.91	0.10	174,361,377.80

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计提坏账准备的应收账款组合					
合并范围内关联方组合	304,109.18	0.17			304,109.18
合计	179,103,740.64	100.00	4,438,253.66	2.48	174,665,486.98

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	161,215,277.33	100.00	4,310,793.09	2.67	156,904,484.24
其中:按信用风险特征组					
合计提坏账准备的应收账款组合	161,181,516.04	99.98	4,310,793.09	2.67	156,870,722.95
合并范围内关联方组合	33,761.29	0.02			33,761.29
合计	161,215,277.33	100.00	4,310,793.09	2.67	156,904,484.24

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东银禾药业有限公司	4,263,717.75	4,263,717.75	100.00	已判决无法执行
合计	4,263,717.75	4,263,717.75	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	174,535,913.71	174,535.91	0.10
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	174,535,913.71	174,535.91	—

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		4,263,717.75				4,263,717.75
按组合计提坏账准备	4,310,793.09	-4,136,257.18				174,535.91
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合	4,310,793.09	-4,136,257.18				174,535.91
合计	4,310,793.09	127,460.57				4,438,253.66

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 101,950,093.65 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 56.92%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 101,950.09 元。

### 注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	302,548.51	46,188,817.65
合计	302,548.51	46,188,817.65

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	315,443.88	26,212,838.84
1-2 年		20,107,817.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		371,908.51
小计	315,443.88	46,692,564.35
减: 坏账准备	12,895.37	503,746.70
合计	302,548.51	46,188,817.65

## 2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	54,000.00	48,575.00
往来款	261,443.88	46,643,989.35
小计	315,443.88	46,692,564.35
减：坏账准备	12,895.37	503,746.70
合计	302,548.51	46,188,817.65

## 3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				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	315,443.88	100.00	12,895.37	4.09	302,548.51
其中：账龄组合	257,907.41	81.76	12,895.37	5.00	245,012.04
无风险组合	57,536.47	18.24			57,536.47
合计	315,443.88	100.00	12,895.37	4.09	302,548.51

续：

组合名称	期初余额				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	46,692,564.35	100.00	503,746.70	1.08	46,188,817.65
其中：账龄组合	1,060,687.35	2.27	503,746.70	47.49	556,940.65
无风险组合	45,631,877.00	97.73			45,631,877.00
合计	46,692,564.35	100.00	503,746.70	1.08	46,188,817.65

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	257,907.41	12,895.37	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	257,907.41	12,895.37	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
期初余额	503,746.70			503,746.70
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-490,851.33			-490,851.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,895.37			12,895.37

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	503,746.70	-490,851.33				12,895.37
其中：账龄组合	503,746.70	-490,851.33				12,895.37
无风险组合						
合计	503,746.70	-490,851.33				12,895.37

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 221,941.31 元，占其他应收款年末余额合计数的比例 70.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 9,552.07 元。

### 注释 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	811,226,679.83	198,284,207.27	612,942,472.56	804,976,050.83	198,284,207.27	606,691,843.56
合计	811,226,679.83	198,284,207.27	612,942,472.56	804,976,050.83	198,284,207.27	606,691,843.56

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
天津市中央药业有限公司	368,044,975.30	372,010,982.52		2,064,341.93				374,075,324.45	
天津生物化学制药有限公司	71,199,383.29	305,583,892.47	198,284,207.27	1,934,739.07				307,518,631.54	198,284,207.27
天津力生投资管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00						2,000,000.00	
三鱼大药房（天津）有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00		144,330.00				1,644,330.00	
江西青春康源制药有限公司	123,881,175.84	123,881,175.84		2,107,218.00				125,988,393.84	
合计	566,625,534.43	804,976,050.83	198,284,207.27	6,250,629.00				811,226,679.83	198,284,207.27

#### 注释 4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,250,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		75,179,035.33
交易性金融资产持有期间的投资收益	15,604,924.79	5,912,942.26
其他权益工具投资持有期间的股利收入	99,480.00	99,480.00
债权投资持有期间的投资收益	1,048,343.57	1,495,124.82
债务重组收益		13,842,066.32
其他投资收益	1,073,113.80	
合计	21,075,862.16	96,528,648.73

### 十七、补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-558,968.43	
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	3,481,580.50	
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	23,151,527.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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	-37,339,044.28	
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		

项目	金额	说明
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	-106,624.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	262,981,994.64	
减：所得税影响额	3,681,330.19	
少数股东权益影响额（税后）	175,138.56	
合计	247,753,996.44	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	8.47	1.62	1.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	3.43	0.65	0.65

天津力生制药股份有限公司

（公章）

二〇二六年三月二十四日