



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司  
2025 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5-6
5. 资产负债表	7-8
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-127

# 审计报告

中审亚太审字 (2026) 007044 号

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司全体股东：

## 一、保留意见

我们审计了黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 (以下简称“珍宝岛公司”) 的财务报表, 包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外, 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, 公允反映了珍宝岛公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

1、存在疑虑相关账项重大资金占用, 未能获取充分、适当的审计证据, 导致我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露做出调整。

2、期末应收账款可收回性, 未能获取充分、适当的审计证据, 导致我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露做出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于珍宝岛公司, 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, 为发表保留意见提供了基础。

## 三、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如下所述，我们确定其他信息可能存在重大错报。

如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2025 年 12 月 31 日珍宝岛公司对黑龙江金九药业股份有限公司预付账款账面价值的商业合理性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### 四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，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

##### 1、事项描述

如财务报表附注 5.44 营业收入和营业成本所示，珍宝岛公司 2025 年度营业总收入 798,063,745.38 元。由于营业收入是珍宝岛公司经营和考核的关键业绩指标之一，收入的确认涉及管理层重大的会计估计和判断，收入的发生及是否完整会对公司的经营成果产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计与运行的有效性；

(2) 结合客户业务模式检查收入确认依据、时点是否符合控制权转移等条件；选取样本检查与收入相关销售合同、随货同行单、托运单、货物签收单等，以确认收入是否真实准确；

（3）调查重要客户的股权结构、经营范围、法人代表和注册地址等背景信息，分析其经营业务、规模与公司的交易是否匹配，业务是否有合理的商业理由，检查往来资金、售后退回等是否异常；

（4）向主要客户函证当期销售额及应收账款余额，对重要客户及供应商执行访谈程序；

（5）执行分析性复核程序，分析各月收入变化及与同期比较变化是否合理，对重点品种进行价格、销量、成本等多因素分析；

（6）对营业收入执行截止测试程序，核对随货同行单、托运单等单据及其他支持性文件，检查收入是否记录在恰当的会计期间；

（7）执行期后测试，关注是否存在期后大额退回。

## （二）应收账款减值

### 1、事项描述

如财务报表附注“5.4”所示，珍宝岛公司 2025 年 12 月 31 日应收账款账面价值 2,553,600,785.27 元，占期末总资产的 24.01%。由于应收账款期末金额重大，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，且涉及管理层重大会计估计和判断因此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）评估和测试与应收账款坏账准备相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）分析应收账款坏账准备计提会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项评估信用减值的判断等；

（3）获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙、历史坏账、预期信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）检查大额预期信用损失的转回相关支持性证据，确认其转回的会计处理是否正确；

（5）选取样本进行函证，并对函证实施过程保持有效控制，编制应收账款函证结果汇总表，对函证结果进行评价；

（6）获取坏账准备计提数据，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；

(7) 重新计算坏账准备计提金额是否准确。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估珍宝岛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珍宝岛公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珍宝岛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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对珍宝岛公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准

则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致珍宝岛公司不能持续经营。

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

(六) 就珍宝岛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，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：杨军(项目合伙)

(盖章)

(签名并盖章)



中国注册会计师：李辉

(签名并盖章)

李辉



中国·北京

二〇二六年四月二十九日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	78,911,075.80	1,053,304,072.43
交易性金融资产	5.2	438,509.26	537,231.24
衍生金融资产			
应收票据	5.3	6,945,699.03	48,421,100.68
应收账款	5.4	2,553,600,785.27	3,093,309,025.42
应收款项融资	5.5	1,785,507.60	5,775,880.52
预付款项	5.6	217,849,248.37	90,279,907.65
其他应收款	5.7	672,652,071.31	1,085,200,915.63
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	1,318,433,731.32	1,488,080,420.91
其中：数据资源			
合同资产	5.9	7,178,815.05	8,963,827.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.10	4,739,595.53	15,389,665.40
其他流动资产	5.11	286,171,583.36	303,797,066.54
<b>流动资产合计</b>		<b>5,148,706,621.90</b>	<b>7,193,059,114.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	5.12		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.13	719,405,782.37	707,060,226.71
其他权益工具投资	5.14	591,200,000.00	591,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.15	759,363,546.95	814,729,707.85
固定资产	5.16	1,255,886,802.63	1,318,984,887.08
在建工程	5.17	151,689,779.82	149,415,977.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.18	11,126,092.82	12,330,812.78
无形资产	5.19	1,059,833,426.16	980,366,925.94
其中：数据资源			
开发支出		182,442,760.13	203,600,771.65
其中：数据资源			
商誉	5.20	14,823,926.83	14,823,926.83
长期待摊费用	5.21	32,406,476.72	42,458,973.10
递延所得税资产	5.22	615,237,966.66	321,117,330.32
其他非流动资产	5.23	92,131,973.07	363,482,809.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,485,548,534.16</b>	<b>5,519,572,349.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,634,255,156.06</b>	<b>12,712,631,463.50</b>

# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.24	1,311,010,220.74	1,296,020,868.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.25	341,102,052.11	278,162,437.19
预收款项	5.26	10,642,258.60	5,538,355.49
合同负债	5.27	127,557,477.78	49,759,820.64
应付职工薪酬	5.28	51,664,564.45	29,686,282.99
应交税费	5.29	130,565,997.41	137,047,509.01
其他应付款	5.30	339,273,398.01	227,045,546.49
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.31	1,754,079,075.30	444,157,028.89
其他流动负债	5.32	19,623,563.24	52,858,274.16
<b>流动负债合计</b>		<b>4,085,518,607.64</b>	<b>2,520,276,122.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.33	47,000,000.00	1,546,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.34	6,203,297.80	7,966,075.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.35	57,299,202.11	158,494,642.39
递延收益	5.36	137,452,362.53	150,107,169.09
递延所得税负债	5.22	20,809,953.71	37,913,406.94
其他非流动负债	5.37	808,373.30	808,375.54
<b>非流动负债合计</b>		<b>269,573,189.45</b>	<b>1,901,289,669.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,355,091,797.09</b>	<b>4,421,565,792.02</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	5.38	940,996,515.00	941,140,609.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.39	2,322,644,912.11	2,338,588,481.93
减：库存股	5.40	13,885,131.37	15,100,131.98
其他综合收益			
专项储备	5.41	7,775,760.98	4,985,730.89
盈余公积	5.42	471,012,700.08	471,012,700.08
未分配利润	5.43	2,552,362,605.62	4,059,984,437.52
归属于母公司股东权益合计		6,280,907,362.42	7,800,611,827.44
少数股东权益		-1,744,003.45	490,453,844.04
<b>股东权益合计</b>		<b>6,279,163,358.97</b>	<b>8,291,065,671.48</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,634,255,156.06</b>	<b>12,712,631,463.50</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并利润表

2025年度

编制单位：黑龙江双岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	5.44	798,063,745.38	2,706,603,666.40
其中：营业收入		797,335,883.73	2,703,934,334.17
利息收入		727,861.65	2,569,332.23
<b>二、营业总成本</b>		1,369,238,929.80	2,026,192,613.19
其中：营业成本	5.44	820,121,909.23	1,215,053,991.42
税金及附加	5.45	33,642,100.21	52,080,053.63
销售费用	5.46	132,876,650.35	291,632,065.52
管理费用	5.47	231,815,182.56	304,437,049.98
研发费用	5.48	46,345,738.28	37,991,232.71
财务费用	5.49	104,437,349.17	124,998,219.95
其中：利息费用		138,995,787.20	137,087,686.81
利息收入		37,014,705.65	20,118,074.91
加：其他收益	5.50	48,879,340.62	52,952,602.66
投资收益（损失以“-”号填列）	5.51	-12,009,975.55	-8,008,664.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,010,614.26	-21,802,196.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.52	-98,721.98	110,201.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.53	-673,605,539.13	-101,859,648.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.54	-381,973,694.22	-98,566,058.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.55	-612,898.09	-1,680,403.94
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,590,596,672.77	623,259,081.98
加：营业外收入	5.56	1,999,003.70	3,770,067.05
减：营业外支出	5.57	38,804,204.50	3,557,233.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,627,401,873.57	523,471,915.16
减：所得税费用	5.58	-257,473,897.18	87,078,894.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,369,927,976.39	436,393,020.75
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,369,927,976.39	436,393,020.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,366,528,671.64	438,216,195.63
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,399,304.75	-1,823,174.88
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-47,150.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-47,150.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-47,150.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-47,150.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,369,927,976.39	436,345,870.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,366,528,671.64	438,169,045.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,399,304.75	-1,823,174.88
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.4540	0.4662
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.4540	0.4662

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

### 2025年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		1,226,684,071.55	1,978,414,302.42
收取利息、手续费及佣金的现金		583,787.00	2,654,381.00
收到的税费返还		29,270.45	2,669,159.63
收到其他与经营活动有关的现金	5.59.1	442,509,048.24	527,246,056.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,669,806,177.24</b>	<b>2,510,983,899.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		853,620,111.68	1,246,543,187.20
客户贷款及垫款净增加额		-11,000,000.00	2,370,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		218,274,781.78	335,947,478.17
支付的各项税费		124,534,663.14	318,871,570.22
支付其他与经营活动有关的现金	5.59.1	162,281,423.55	442,943,262.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,347,710,980.15</b>	<b>2,346,675,497.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>322,095,197.09</b>	<b>164,308,401.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,287,890.82
取得投资收益收到的现金			13,788,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,383,703.61	118,203,865.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1.00
收到其他与投资活动有关的现金	5.59.2		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,383,703.61</b>	<b>138,280,156.98</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,522,595.62	189,151,952.57
投资支付的现金		530,867,123.77	55,150,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>599,389,719.39</b>	<b>244,301,952.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-597,006,015.78</b>	<b>-106,021,795.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,415,000,000.00	1,790,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.59.3		19,472,211.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,415,000,000.00</b>	<b>1,809,472,211.47</b>
偿还债务支付的现金		1,834,740,000.00	1,875,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,560,034.20	324,278,240.93
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	5.59.3	2,206,990.00	64,356,421.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,113,507,024.20</b>	<b>2,263,634,662.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-698,507,024.20</b>	<b>-454,162,451.45</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-973,417,842.89	-395,875,845.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,050,313,244.04	1,446,189,089.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		76,895,401.15	1,050,313,244.04

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计				
	股本		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备				盈余公积	未分配利润	其他	小计
	优先股	普通股	其他	其他权益工具	其他	其他权益工具	其他	其他	其他							
一、上年年末余额		941,140,609.00		2,338,588,481.93		15,100,131.98		471,012,700.08	4,985,730.89		471,012,700.08	4,059,984,437.52		7,800,811,827.44	490,463,844.04	8,291,065,671.48
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额		941,140,609.00		2,338,588,481.93		15,100,131.98		471,012,700.08	4,985,730.89		471,012,700.08	4,059,984,437.52		7,800,811,827.44	490,463,844.04	8,291,065,671.48
三、本年年末余额		-144,094.00		-15,943,569.82		-1,215,000.61			2,790,030.09			-1,507,621,851.90		-1,519,704,465.02	-492,197,847.49	-2,011,902,312.51
(一) 综合收益总额																
(二) 股东投入和减少资本																
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																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 对股东的分配																
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																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额		940,996,515.00		2,322,644,912.11		13,885,131.37		471,012,700.08	7,775,760.98		471,012,700.08	2,552,362,605.62		6,280,907,362.42	-1,744,003.45	6,279,163,358.97

公司于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的报表附注如下：张少明  
法定代表人：张少明

主管会计工作负责人：张少明

张少明 印

会计机构负责人：张少明

张少明 印

# 合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额												
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	941,963,592.00			2,343,853,185.36	22,039,524.63	47,150.00	3,886,256.48	470,981,796.00	3,809,690,780.75		7,548,383,235.96	492,271,476.90	8,040,654,712.86
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	941,963,592.00			2,343,853,185.36	22,039,524.63	47,150.00	3,886,256.48	470,981,796.00	3,809,690,780.75		7,548,383,235.96	492,271,476.90	8,040,654,712.86
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	-822,983.00			-5,264,703.43	-6,939,392.65	-47,150.00	1,099,474.41	30,904.08	250,293,656.77		252,228,591.48	-1,817,632.86	250,410,958.62
(一) 综合收益总额									438,216,195.63		438,216,195.63	-1,817,632.86	436,398,562.77
(二) 股东投入和减少资本	-822,983.00			-5,264,703.43	-6,939,392.65					851,706.22	851,706.22		851,706.22
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本				851,706.22							851,706.22		851,706.22
3. 股份支付计入股东权益的金额				-6,116,409.65	-6,939,392.65								
4. 其他													
(三) 利润分配									-188,200,675.60		-188,200,675.60		-188,200,675.60
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配									-188,200,675.60		-188,200,675.60		-188,200,675.60
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转						-47,150.00		30,904.08	16,245.92		1,818,999.12		1,818,999.12
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						-47,150.00		30,904.08	16,245.92				
6. 其他													
(五) 专项储备							1,099,474.41				1,099,474.41		1,099,474.41
1. 本期提取							3,170,932.74				3,170,932.74		3,170,932.74
2. 本期使用							2,071,458.33				2,071,458.33		2,071,458.33
(六) 其他									261,890.82		261,890.82		261,890.82
四、本年年末余额	941,140,609.00			2,338,588,481.93	15,100,131.98		4,985,730.89	471,012,700.08	4,059,964,437.52		7,800,611,827.44	490,453,844.04	8,291,065,671.48

张 印

张 印

张 印

张 印

张 印

张 印

张 印

第1页至第12页的财务报表由以下人员签署  
 法定代表人: \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_ 会计机构负责人: \_\_\_\_\_

第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		38,959,913.77	150,662,040.75
交易性金融资产		240,270.36	294,362.64
衍生金融资产			
应收票据		4,578,147.97	31,200,459.89
应收账款	15.1	326,008,458.02	389,967,276.23
应收款项融资			159,048.54
预付款项		622,011,705.71	537,084,243.42
其他应收款	15.2	3,166,280,748.31	3,026,103,299.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货		808,388,041.21	969,488,285.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		39,357,941.11	24,574,329.12
<b>流动资产合计</b>		<b>5,005,825,226.46</b>	<b>5,129,533,345.63</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	15.3	2,998,024,573.85	2,985,672,402.99
其他权益工具投资		350,000,000.00	350,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		47,884,766.29	54,831,852.17
固定资产		620,826,730.23	675,981,335.42
在建工程		146,747,390.58	142,831,230.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		660,803.10	1,101,338.54
无形资产		459,121,492.80	449,567,433.56
其中：数据资源			
开发支出		110,360,564.98	118,917,166.37
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,364,184.98	5,033,205.62
递延所得税资产		84,709,825.36	22,173,296.34
其他非流动资产		91,720,620.83	97,447,063.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,913,420,953.00</b>	<b>4,903,556,324.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,919,246,179.46</b>	<b>10,033,089,670.16</b>



## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		558,566,944.48	490,309,527.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		126,576,734.03	143,881,326.74
预收款项			
合同负债		302,641.30	371,178.28
应付职工薪酬		14,731,294.79	6,583,231.73
应交税费		1,626,134.67	29,824,348.28
其他应付款		659,536,349.53	347,880,945.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,110,341,064.29	300,931,918.36
其他流动负债		4,617,491.33	30,051,835.24
<b>流动负债合计</b>		<b>2,476,298,654.42</b>	<b>1,349,834,311.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		47,000,000.00	813,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			705,018.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		192,653.06	674,484.38
递延收益		93,282,676.68	104,531,081.56
递延所得税负债		2,412,083.12	2,822,235.35
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>142,887,412.86</b>	<b>921,732,819.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,619,186,067.28</b>	<b>2,271,567,131.11</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		940,998,515.00	941,140,609.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,334,445,065.13	2,338,588,481.93
减：库存股		13,885,131.37	15,100,131.98
其他综合收益			
专项储备		7,775,760.98	4,985,730.89
盈余公积		471,012,700.08	471,012,700.08
未分配利润		3,559,715,202.36	4,020,895,149.13
<b>股东权益合计</b>		<b>7,300,060,112.18</b>	<b>7,761,522,539.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>9,919,246,179.46</b>	<b>10,033,089,670.16</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 利润表

### 2025年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	570,216,007.35	1,500,913,578.05
减：营业成本	15.4	290,674,029.90	744,050,890.62
税金及附加		11,955,724.44	21,739,555.02
销售费用		1,088,835.26	2,289,965.30
管理费用		95,870,388.97	112,605,486.46
研发费用		14,206,079.04	24,470,917.32
财务费用		68,304,039.79	53,529,401.68
其中：利息费用		71,423,160.60	63,434,780.11
利息收入		4,013,600.51	10,010,994.13
加：其他收益		16,658,328.64	34,911,653.72
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	-17,647,190.43	-7,149,390.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,647,829.14	-20,931,780.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-54,092.28	60,382.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-92,545,154.27	6,897,922.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-358,058,946.52	-26,513,194.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-989,146.77	-40,261.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-364,519,291.68	550,394,473.12
加：营业外收入		634,521.45	815,772.88
减：营业外支出		3,257,897.75	7,921,932.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-367,142,667.98	543,288,313.33
减：所得税费用		-47,055,881.47	80,924,324.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-320,086,786.51	462,363,988.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-320,086,786.51	462,363,988.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-47,150.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-47,150.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-47,150.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-320,086,786.51	462,316,838.40

公司于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：

## 现金流量表

### 2025年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		288,353,680.74	750,971,981.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,571,446,040.47	2,145,585,746.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,859,799,721.21</b>	<b>2,896,557,727.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		321,276,510.38	1,091,816,948.97
支付给职工以及为职工支付的现金		71,355,634.24	103,174,508.99
支付的各项税费		64,359,635.70	164,484,941.60
支付其他与经营活动有关的现金		2,024,488,705.73	1,562,205,361.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,481,480,486.05</b>	<b>2,921,681,761.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>378,319,235.16</b>	<b>-25,124,033.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			53,578,095.09
取得投资收益收到的现金			13,780,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,297,263.61	117,004,608.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,297,263.61</b>	<b>184,362,703.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,427,737.44	72,323,017.66
投资支付的现金		30,000,000.00	55,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>74,427,737.44</b>	<b>127,323,017.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-73,130,473.83</b>	<b>57,039,685.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		595,000,000.00	625,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			9,836,444.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>595,000,000.00</b>	<b>634,836,444.44</b>
偿还债务支付的现金		798,500,000.00	742,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		211,823,122.71	251,260,049.61
支付其他与筹资活动有关的现金		1,567,765.60	6,813,900.22
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,011,890,888.31</b>	<b>1,000,073,949.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-416,890,888.31</b>	<b>-365,237,505.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-111,702,126.98</b>	<b>-333,321,853.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		150,662,040.75	483,983,894.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>38,959,913.77</b>	<b>150,662,040.75</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 股东权益变动表

### 2025年度

金额单位：人民币元

项目	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
	股本	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	941,140,609.00						2,338,588,481.93	15,100,131.98		4,985,730.89	471,012,700.08	4,020,895,149.13	7,761,522,539.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	941,140,609.00						2,338,588,481.93	15,100,131.98		4,985,730.89	471,012,700.08	4,020,895,149.13	7,761,522,539.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-144,094.00						-4,143,416.80	-1,215,000.61		2,790,030.09		-461,179,946.77	-461,462,426.87
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本	-144,094.00						-4,143,416.80	-1,215,000.61					
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													
4. 其他	-144,094.00												
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
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													
1. 本期提取										2,790,030.09			2,790,030.09
2. 本期使用										4,043,502.71			4,043,502.71
（六）其他										1,253,472.62			1,253,472.62
四、本年年末余额	940,996,515.00						2,334,445,065.13	13,885,131.37		7,775,760.98	471,012,700.08	3,559,715,202.36	7,300,060,112.18



编制单位：威海康宝药业股份有限公司

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表附注由以下人员签署：  
法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



# 股东权益变动表 (续)

## 2025年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额				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
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	941,963,592.00				47,150.00	3,886,256.48	470,981,796.00	3,746,453,699.59	7,485,146,154.80
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	941,963,592.00				47,150.00	3,886,256.48	470,981,796.00	3,746,453,699.59	7,485,146,154.80
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-822,983.00				-47,150.00	1,099,474.41	30,904.08	274,441,449.54	276,376,384.25
(一) 综合收益总额								462,363,988.40	462,363,988.40
(二) 股东投入和减少资本	-822,983.00								851,706.22
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									
4. 其他	-822,983.00								
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
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									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	941,140,609.00				15,100,131.98	4,985,730.89	471,012,700.08	4,020,895,149.13	7,761,522,539.05

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



第1页至第12页的财务报表由以下人签署：

法定代表人：

## 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

## 1、公司基本情况

## 1.1 公司概况

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“公司”或“珍宝岛公司”），是由黑龙江省珍宝岛制药有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。有限公司初创于 1996 年 10 月 28 日，注册资本为 50 万元，股东为自然人方同华、辛德丽、刘爱琴、申哲洙。

经过多次增资、股权转让等运作，截至 2010 年 12 月 28 日，有限公司的注册资本增至 8,000 万元。其中虎林创达投资有限公司出资 6,400 万元，占注册资本的 80%；虎林龙鹏医药科技开发中心出资 1,600 万元，占注册资本的 20%。

经 2011 年 1 月 21 日有限公司临时股东会决议和 2011 年 2 月 28 日公司创立大会暨第一次股东大会决议批准，有限公司原有股东作为发起人，以 2010 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司以截至 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产折合 2 亿元股本，其中虎林创达投资有限公司出资 16,000 万元，占注册资本的 80%；虎林龙鹏医药科技开发中心出资 4,000 万元，占注册资本的 20%。

2011 年 2 月 24 日股东虎林龙鹏医药科技开发中心更名为虎林龙鹏投资中心(有限合伙)。

公司 2011 年 11 月 21 日的临时股东会决议和修改后章程规定，以资本公积向全体股东转增股份总额 160,000,000 股，每股面值 1 元，共计增加股本 1.6 亿元。转增基准日期为 2011 年 11 月 30 日，变更后注册资本为人民币 3.6 亿元。本次增资后，虎林创达投资有限公司出资 28,800 万元，占注册资本的 80%；虎林龙鹏投资中心出资 7,200 万元，占注册资本的 20%。

2015 年 4 月 2 日，公司经中国证券监督管理委员会《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2015]547 号)核准，于 2015 年 4 月 14 日首次公开发行人民币普通股，共发行人民币普通股（A 股）6,458 万股，发行后公司总股本为人民币普通股（A 股）42,458 万股。公司于 2015 年 4 月 24 日在上海证券交易所正式挂牌上市，证券简称“珍宝岛”，股票代码“603567”。

2016 年 6 月 13 日，公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 42,458 万股为基数，以资本公积每 10 股转增 10 股，共计转增 42,458 万股，转增后公司总股份为 84,916 万股，2016 年 6 月 14 日，转增无限售条件流通股份上市。

2020 年 7 月 13 日，虎林创达投资有限公司名称变更为黑龙江创达集团有限公司。

根据公司 2020 年第四届董事会第二次会议、2020 年第三次临时股东大会，并经中国证券监督管理委员会《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]338 号）核准，珍宝岛股份非公开发行人民币普通股(A 股)股票不超过 254,748,000

股，股票面值人民币 1 元，实际发行人民币普通股 92,803,592 股，每股发行价格为人民币 13.34 元。

2021 年 10 月 25 日，中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具《验资报告》（中准验字[2021]2087 号）。报告显示：公司 2021 年度非公开发行 A 股股票实际已发行人民币普通股 92,803,592 股，每股发行价格 13.34 元，共计募集货币资金人民币 1,237,999,917.28 元，扣除与本次发行相关费用人民币 20,759,785.06 元（不含税）且不包括人民币普通股（A 股）发行申购资金于冻结期间产生的利息收入，实际募集资金净额为人民币 1,217,240,132.22 元。其中新增注册资本人民币 92,803,592 元整，增加资本公积人民币 1,124,436,540.22 元。

以前年度公司累计使用募集资金 831,349,109.07 元，截至 2025 年 12 月 31 日，公司已累计使用募集资金 876,087,723.33 元，暂时补充流动资金金额为 300,000,000.00 元，累计利息收入 5,051,074.64 元，累计手续费支出 24,548.44 元，募集资金账户余额为 46,178,935.09 元。

2022 年 6 月 9 日，公司召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》。同意公司使用自有资金以不低于人民币 3,000 万元（含）且不超过人民币 5,000 万元（含），通过上海证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份，用于股权激励计划或员工持股计划。公司本次回购已于 2023 年 5 月 10 日完成，已通过集中竞价交易方式累计回购公司股份 2,560,300 股，占公司总股本的比例为 0.27%。

2023 年 6 月 7 日，公司召开第五届董事会第二次会议审议通过了《关于<黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划有关事宜的议案》，关联董事已在审议相关事项时回避表决，公司独立董事对本次激励计划及其他相关议案发表了独立意见。2023 年 7 月 3 日，公司召开了第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意以 2023 年 7 月 3 日为授予日，向符合条件的 27 名激励对象授予限制性股票 2,423,068 股，授予价格为 8.432 元/股。公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实并出具了核查意见。

2024 年 4 月 3 日，公司召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，审议并通过了《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。鉴于公司 2023 年限制性股票激励计划中 2 名激励对象因个人原因已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定，公司将对其已获授但尚未解除限售的 137,232 股限制性股票进行回购注销。

2024 年 6 月 14 日，公司召开第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第九次会议，

审议并通过了《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。按照《激励计划》相关条款：公司未满足业绩考核目标的，所有激励对象当期计划解除限售的限制性股票均不得解除限售，未解除限售部分由公司回购注销。本激励计划 2023 年度对应的业绩考核目标为 2023 年度实现归属于上市公司股东的净利润达到 6.50 亿元，公司 2023 年度实际实现的归属于上市公司股东的净利润为 4.73 亿元，未达到本激励计划第一个解除限售期的考核标准，本激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就，根据《管理办法》及公司《激励计划》的有关规定，公司对 25 名激励对象持有的已授予但尚未解除限售的 685,751 股限制性股票进行回购注销。

2025 年 3 月 25 日，公司召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司回购注销部分离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。按照《激励计划》相关条款：激励对象主动辞职、因个人原因被解除劳动关系或合同到期不再续约的，其获授的限制性股票当年已达到可解除限售条件的，该部分仍可由激励对象继续享有，激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售，由公司按照授予价格回购注销。本次激励计划中 3 名激励对象因个人原因已离职，按照《管理办法》与《激励计划》相关规定，公司按照授予价格对其授予的限制性股票 144,094 股进行回购注销。回购注销后，公司总股本将由 941,140,609 股变更为 940,996,515 股。

2023 年 4 月 11 日，公司控股股东创达集团 2023 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券（第一期），发行规模为 9.1 亿元，债券期限为 3 年；2023 年 6 月 28 日，创达集团 2023 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券（第二期），发行规模 0.9 亿元，债券期限 3 年。目前，创达集团的可交换债券均已到换股期。截至 2025 年 12 月 31 日，创达集团 2023 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券已换股 41,717,961 股，剩余未换股数量为 67,182,039 股，占公司总股本 7.14%。

截至 2025 年 12 月 31 日，创达集团累计质押公司股票数量为 434,882,039 股，占其持有公司股份总数的 80.81%，占公司总股本 46.22%。其中 2023 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券质押数量为 67,182,039 股，占公司总股本 7.14%。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 940,996,515 股。其中，黑龙江创达集团有限公司持有公司股份 538,167,339 股，占公司总股本的 57.19%；虎林龙鹏投资中心（有限合伙）（现已更名为亳州郡泽方隆股权投资中心（有限合伙））股份 39,839,900 股，占公司总股本的 4.23%；其他流通股 362,989,276 股，占公司总股本的 38.57%。

公司控股股东为黑龙江创达集团有限公司，最终控制方是方同华、辛怡德夫妇及其子方瀚博。

公司注册于黑龙江省鸡西市虎林市虎林镇红星街 72 号，公司统一社会信用代码 91230300130721906W，法定代表人：闫久江。

本公司属医药制造行业。经营范围：药品生产；药品委托生产；药品批发；药品零售；

医用口罩生产；医护人员防护用品生产（II类医疗器械）；第二类医疗器械生产；道路货物运输（不含危险货物）；药品进出口一般项目；中草药收购；地产中草药（不含中药饮片）购销；初级农产品收购；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；医用口罩零售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医用口罩批发；招投标代理服务；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

本财务报告经本公司董事会于 2026 年 4 月 29 日决议批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的各级子公司共 46 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 3 户，减少 2 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

为持续压降资金压力、稳固经营周转，公司多措并举强化资金管理：

（1）严控运营成本，实行全员预算管控，从严审核各项费用支出，压减非生产性开支，资金全部聚焦核心生产经营主业。

（2）优化生产降本增效，实行按需集中排产、精准投料，严控原材料损耗及能耗，持

续优化生产工艺，提升产品合格率，降低生产资金占用。

(3) 加快回款稳定现金流，积极拓宽销售市场渠道，强化销售回款绩效考核，健全奖惩机制，全力加快应收账款回笼，增强企业自身造血能力。

(4) 争取多方资源，稳定并积极拓宽融资渠道，充盈企业现金流。

下一步，公司抓实内部经营管控，多方协同稳资金、稳生产，确保企业经营持续平稳健康运行。

管理层将通过以上措施维持本公司的持续经营。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款及其他应收款坏账核销	单笔金额超过 50 万元
重要的合同资产核销	单笔金额超过 50 万元
重要的单项无形资产	单笔金额超过 200 万元
重要的资本化研发项目/外购在研项目	资产负债表日累计余额 1000 万元（含）以上研发项目及公司认定的其他重点研发项目
重要的投资活动项目	单笔金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要预付账款	单笔金额超过 50 万元
账龄超过 1 年以上的重要合同负债及预收账款	单笔金额超过 50 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	单笔金额超过 200 万元
账龄超过 1 年以上的重要其他应付款	单笔金额超过 100 万元

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成

本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.23），判断该多次交易是否属

于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.23 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### 3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.21 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.21）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.21.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

### 3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### 3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，

公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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，信用损失应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对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于

该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.20 债权投资。

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。

#### 3.11.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：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的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### **3.11.4 金融负债的分类和计量**

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.11.5 金融负债的终止确认**

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

#### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

### 3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定依据
医药配送组合	本组合以医药配送企业应收款项的账龄作为信用风险特征
非医药配送组合	本组合以非医药配送企业应收款项的账龄作为信用风险特征

除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：

账龄	应收账款违约预期损失率比例 (%)	
	医药配送组合 应收账款计提比例 (%)	非医药配送组合 应收账款计提比例 (%)
1 年以内	0.50	5.00
1 至 2 年	5.00	10.00
2 至 3 年	20.00	30.00
3 至 4 年	100.00	50.00
4 至 5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

### 3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

### 3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
个别认定组合	本组合为日常经营活动中应收业务保证金、拨付的业务人员备用金及关联方往来。
其他组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损

失准备。

### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

## 3.16 存货

### 3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品、合同履约成本。

### 3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 3.17 合同资产

### 3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的会计处理方法，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。

### 3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3.19 持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

### 3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### 3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资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债权投资的损失准备，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。

### 3.21 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### 3.21.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 3.21.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### 3.21.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### 3.21.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### 3.21.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.21.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### **3.22 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

#### **3.22.1 投资性房地产计量模式**

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

#### **3.22.2 折旧或摊销方法**

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或土地使用权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附注“3.28 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

### 3.23 固定资产

#### 3.23.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 3.23.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-40	0-5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	10	0-5	9.50
仪器及办公设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.28 长期资产减值”。

#### 3.23.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 3.24 在建工程

#### 3.24.1 初始计量

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。

### 3.24.2 结转为固定资产的标准和时点

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附注“3.28 长期资产减值”。

### 3.25 借款费用

#### 3.25.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### 3.25.2 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3.25.3 暂停资本化期间

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

### 3.25.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### 3.26 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。

### 3.27 无形资产

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。

#### 3.27.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为

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

### 3.27.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司将取得临床试验批件作为开发阶段起点的准则依据及合理性。

#### (1) 开发阶段有关支出资本化的具体条件

在取得国家药监局《临床试验批件》《药品注册批件》或者获得国际药品管理机构的批准之后至获得新药证书（或生产批号）之前作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合资本化的条件时予以资本化。

上述会计政策所涉及的国家药监局《临床试验批件》《药品注册批件》或者获得国际药品管理机构的批准对应的研发项目类型如下：

序号	研发项目类型	资本化开始节点
1	化学药第 1 类研发项目	取得临床试验批件或国际药品管理机构的批准
2	化学仿制药一致性评价研发项目	取得药品注册批件

创新药及仿制药研发平台项目的项目类型主要涉及化学药第 1 类和化学药第 4 类，根据《企业会计准则》的相关规定，化学药第 4 类研发项目进入开发阶段的具体确认依据如下：

序号	研发项目类型	资本化开始节点
1	化学药第 4 类研发项目（需要开展生物等效性试验）	完成生物等效性试验（BE）备案
2	化学药第 4 类研发项目（无需开展生物等效性试验）	进入中试生产阶段

#### (2) 与研发相关的无形资产计量、摊销的具体会计政策

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

期末，对其使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

资产负债表日，已资本化的研发支出列报为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### 3.27.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.28 长期资产减值”。

### 3.28 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.29 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产车间改造支出、厂区初始建设绿化支出、厂区道路修建支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.30 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.31 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

### 3.31.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### 3.31.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3.31.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 3.32 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。

## 3.33 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 3.34 股份支付

#### 3.34.1 股份支付的会计处理方法

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

##### 3.34.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

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

##### 3.34.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

#### 3.34.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本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。

### 3.35 收入

#### 3.35.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 3.35.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

##### 3.35.2.1 销售商品收入

公司销售货物以收到客户签字的随货同行单（或托运单等同类型单据）为依据确认销售收入的实现。

##### 3.35.2.2 提供研发服务

本公司向客户提供研发服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。

### 3.36 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **3.37 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.37.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **3.37.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3.37.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 3.38 租赁

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

#### 3.38.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备。

##### 3.38.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 3.38.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.23 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

##### 3.38.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.38.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 3.38.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 3.38.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

## 3.39 其他重要的会计政策和会计估计

### 3.39.1 回购股份

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

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

### 3.39.2 限制性股票

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

## 3.40 非货币性资产交易

对于非货币性资产交易，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交易具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现

值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

### 3.41 债务重组

#### 本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见附注“3.11 金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见附注“3.11 金融工具”）。

#### 本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见附注“3.11 金融工具”）。

### 3.42 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观

察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 3.43 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.43.1 重要会计政策变更

无。

#### 3.43.2 重要会计估计变更

无。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	15%
哈尔滨珍宝制药有限公司	15%
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	25%
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	25%
亳州中药材商品交易中心有限公司	25%
其他公司	25%

### 4.2 税收优惠及批文

(1) 本公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业。证书编号 GR202323001099, 认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定, 本公司自 2023 年 10 月 16 日至 2026 年 10 月 16 日执行 15%的企业所得税税率。

(2) 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业。证书编号 GR202323001071, 认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定, 该子公司自 2023 年 10 月 16 日至 2026 年 10 月 16 日执行 15%的企业所得税税率。

(3) 子公司文山天宝种植有限公司于 2013 年 10 月成立, 经营范围主要为三七种植及销售、中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定, 公司于 2013 年 12 月 27 日向国家税务总局文山壮族苗族自治州税务局申请减免增值税并完成备案登记, 于 2017 年 5 月 10 日再次取得国家税务总局文山壮族苗族自治州税务局发出的免征增值税备案通知书, 该通知书备案有效期从 2017 年 1 月 1 日起开始。

(4) 财政部、税务总局联合发布的公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》, 自 2023 年 1 月 1 日起, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本 200%在税前摊销。本公司及子公司哈尔滨珍宝制药有限公司享受该项优惠政策。

(5) 《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号) 公告, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司及子公司哈尔滨珍宝制药有限公司享受该项优惠政策。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出, 上年年末指 2024 年 12 月 31 日, 期初指 2025 年 1 月 1 日, 期末指 2025 年 12 月 31 日, 本期指 2025 年度, 上期指 2024 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,140.69	1,665.69
银行存款	76,893,260.46	1,050,311,578.35
其他货币资金	2,015,674.65	2,990,828.39
<b>合计</b>	<b>78,911,075.80</b>	<b>1,053,304,072.43</b>
其中: 存放在境外的款项总额		

项目	期末余额	期初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,015,674.65	2,990,828.39

注：（1）年末余额较年初余额减少 974,392,996.63 元，减幅 92.51%，主要原因系公司投资项目及偿还借款支出所致。

（2）于 2025 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的银行存款为人民币 2,015,674.65 元，其中：房屋押金、保证金 1,117,938.88 元，银行承兑汇票保证金 1.91 元，司法冻结 897,733.86 元。

## 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	438,509.26	537,231.24	以短期持有为目的
权益工具投资	438,509.26	537,231.24	
合计	<b>438,509.26</b>	<b>537,231.24</b>	

## 5.3 应收票据

### 5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,945,699.03	46,392,361.14
商业承兑汇票		2,032,227.37
小计	<b>6,945,699.03</b>	<b>48,424,588.51</b>
减：坏账准备		3,487.83
合计	<b>6,945,699.03</b>	<b>48,421,100.68</b>

### 5.3.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,358,010.52	6,863,059.04
合计	<b>8,358,010.52</b>	<b>6,863,059.04</b>

## 5.4 应收账款

### 5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	513,476,295.60	1,847,085,633.90
1 至 2 年	1,439,881,501.24	1,340,056,868.72
2 至 3 年	1,056,688,445.11	138,125,920.92
3 至 4 年	74,848,445.28	14,725,491.75
4 至 5 年	13,444,176.94	2,389,727.17
5 年以上	6,196,919.16	4,487,178.84
小计	<b>3,104,535,783.33</b>	<b>3,346,870,821.30</b>
减：坏账准备	550,934,998.06	253,561,795.88
合计	<b>2,553,600,785.27</b>	<b>3,093,309,025.42</b>

存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

客户	金额	账龄	未回款的原因
亳州市谯城区古城中心卫生院	7,916,085.75	3 年以上	尚未结算
华润湖南医药有限公司	6,374,401.05	3 年以上	尚未结算
亳州市谯城区十河镇卫生院	6,162,000.00	3 年以上	尚未结算
亳州市中医院	6,162,000.00	3 年以上	尚未结算
亳州市华佗中医院	5,688,000.00	3 年以上	尚未结算
亳州市谯城区龙扬镇卫生院	5,688,000.00	3 年以上	尚未结算
亳州市谯城区赵桥乡卫生院	5,688,000.00	3 年以上	尚未结算
涡阳县龙山镇卫生院	5,214,000.00	3 年以上	尚未结算
国药控股湖南有限公司	5,029,408.93	3 年以上	尚未结算
涡阳县楚店镇卫生院	4,740,000.00	3 年以上	尚未结算
涡阳县丹城镇卫生院	4,740,000.00	3 年以上	尚未结算
阜阳祝康药业有限公司	4,363,890.00	3 年以上	尚未结算
北华大学附属医院	3,969,773.68	3 年以上	尚未结算
五峰岳泽中药材有限公司	3,432,054.00	3 年以上	尚未结算
湖北康泰源医药有限公司	2,821,890.00	3 年以上	尚未结算
哈尔滨翰森医药科技有限公司	2,412,910.00	3 年以上	尚未结算
<b>合计</b>	<b>80,402,413.41</b>	——	

#### 5.4.2 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	3,289,004.34	0.11	3,289,004.34	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	3,101,246,778.99	99.89	547,645,993.72	17.66	2,553,600,785.27
其中：组合 1-医药配送组合	400,288,269.55	12.89	94,446,791.16	23.59	305,841,478.39
组合 2-非医药配送组合	2,700,958,509.44	87.00	453,199,202.56	16.78	2,247,759,306.88
<b>合计</b>	<b>3,104,535,783.33</b>	<b>100.00</b>	<b>550,934,998.06</b>	<b>17.75</b>	<b>2,553,600,785.27</b>

(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	1,458,783.04	0.04	1,458,783.04	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	3,345,412,038.26	99.96	252,103,012.84	7.54	3,093,309,025.42
其中：组合 1-医药配送组合	504,180,514.11	15.06	39,654,691.48	7.87	464,525,822.63
组合 2-非医药配送组合	2,841,231,524.15	84.90	212,448,321.36	7.48	2,628,783,202.79
<b>合计</b>	<b>3,346,870,821.30</b>	<b>100.00</b>	<b>253,561,795.88</b>	<b>7.58</b>	<b>3,093,309,025.42</b>

按组合计提坏账准备：

按医药配送组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	124,713,524.03	623,567.62	0.50
1 至 2 年	80,841,104.90	4,042,055.24	5.00
2 至 3 年	131,190,590.46	26,238,118.14	20.00
3 至 4 年	61,411,254.90	61,411,254.90	100.00
4 至 5 年	1,859,581.04	1,859,581.04	100.00
5 年以上	272,214.22	272,214.22	100.00
<b>合计</b>	<b>400,288,269.55</b>	<b>94,446,791.16</b>	<b>23.59</b>

注：医药配送组合是指本公司所属医药配送业务，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 0.5%；1-2 年 5%；2-3 年 20%；3 年以上 100%。

组合 2 中，按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	388,762,385.37	19,438,119.37	5.00
1 至 2 年	1,359,037,207.74	135,903,720.78	10.00
2 至 3 年	924,564,478.65	277,369,343.59	30.00
3 至 4 年	11,806,863.38	5,903,431.70	50.00
4 至 5 年	11,014,935.90	8,811,948.72	80.00
5 年以上	5,772,638.40	5,772,638.40	100.00
<b>合计</b>	<b>2,700,958,509.44</b>	<b>453,199,202.56</b>	<b>16.78</b>

注：非医药配送组合是指本公司所属除医药配送业务以外，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

#### 5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
医药配送业务	39,654,691.48	55,356,955.05		564,855.37		94,446,791.16
非医药配送业务	212,448,321.36	240,750,354.31	-526.89			453,199,202.56
单项计提	1,458,783.04	1,830,221.30				3,289,004.34
<b>合计</b>	<b>253,561,795.88</b>	<b>297,937,530.66</b>	<b>-526.89</b>	<b>564,855.37</b>		<b>550,934,998.06</b>

#### 5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	564,855.37

#### 5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽枞瑞医药有限公司	418,100,295.53		418,100,295.53	13.42	37,579,391.05
黑龙江省上东药业有限公司	272,059,634.40		272,059,634.40	8.74	27,205,963.44
黑龙江百年诚信医药有限公司	153,155,788.64		153,155,788.64	4.92	18,931,063.29
安徽九洲方圆制药有限公司	149,275,828.88	9,888,447.03	159,164,275.91	5.11	8,681,114.89
九仓（黑龙江）医药有限公司	112,146,327.99		112,146,327.99	3.60	10,907,064.99
<b>合计</b>	<b>1,104,737,875.44</b>	<b>9,888,447.03</b>	<b>1,114,626,322.47</b>	<b>35.79</b>	<b>103,304,597.66</b>

## 5.5 应收款项融资

### 5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	785,507.60	5,775,880.52
其中：银行承兑汇票	785,507.60	5,775,880.52
商业承兑汇票		
应收账款	1,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,785,507.60</b>	<b>5,775,880.52</b>

注：期末余额比期初余额减少 3,990,372.92 元，降幅 69.09%，主要原因系本期票据结算及到期收款所致。

## 5.6 预付款项

### 5.6.1 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	204,024,027.89	93.65	62,938,333.35	69.72
1 至 2 年	6,442,168.15	2.96	27,016,173.36	29.92
2 至 3 年	7,140,409.19	3.28	320,420.94	0.35
3 年以上	242,643.14	0.11	4,980.00	0.01
<b>合计</b>	<b>217,849,248.37</b>	<b>100.00</b>	<b>90,279,907.65</b>	<b>100.00</b>

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
亳州春升中药材有限公司	3,267,360.56	尚未结算
亳州利梅中药材销售有限公司	2,432,321.96	尚未结算
亳州鸿飞堂中药材有限公司	2,009,859.93	尚未结算
亳州华贤中药材有限公司	1,739,587.16	尚未结算
亳州欧沃药业有限公司	1,727,752.29	尚未结算
亳州袁化药业有限公司	1,287,289.00	尚未结算
亳州千弘药业有限公司	1,067,977.98	尚未结算

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
官瑞宇	583,653.19	尚未结算
上海立邢科技有限公司	541,592.92	尚未结算
<b>合计</b>	<b>14,657,394.99</b>	<b>—</b>

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
黑龙江金九药业股份有限公司	134,448,441.25	61.72
亳州呈雯药业有限公司	35,000,000.00	16.07
哈尔滨邦啸商贸有限公司	5,000,000.00	2.30
哈尔滨荣义康中药材销售有限公司	5,000,000.00	2.30
亳州春升中药材有限公司	3,267,360.56	1.50
<b>合计</b>	<b>182,715,801.81</b>	<b>83.89</b>

5.7 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	672,652,071.31	1,085,200,915.63
<b>合计</b>	<b>672,652,071.31</b>	<b>1,085,200,915.63</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	31,349,061.77	31,553,656.48
保证金、质保金、押金	22,905,503.36	57,415,624.28
往来款	538,957,612.87	591,669,877.71
政府补助	514,388,822.58	471,388,622.58
其他	14,065,659.01	8,208,665.93
小计	<b>1,121,666,659.59</b>	<b>1,160,236,446.98</b>
减：坏账准备	449,014,588.28	75,035,531.35
<b>合计</b>	<b>672,652,071.31</b>	<b>1,085,200,915.63</b>

5.7.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	29,713,529.22	53,013,597.61
1 至 2 年	44,629,963.97	563,903,805.66
2 至 3 年	501,395,809.00	471,355,965.58
3 至 4 年	468,484,612.42	11,552,574.55
4 至 5 年	50,503,168.21	6,243,703.02
5 年以上	26,939,576.77	54,166,800.56
小计	<b>1,121,666,659.59</b>	<b>1,160,236,446.98</b>
减：坏账准备	449,014,588.28	75,035,531.35
<b>合计</b>	<b>672,652,071.31</b>	<b>1,085,200,915.63</b>

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款：

客户	金额	账龄	未回款的原因
吉林市中心医院	10,000,000.00	3 年以上	保证金
牡丹江市康安医院	5,000,000.00	3 年以上	保证金
涡阳县非税收入征收管理局	5,000,000.00	3 年以上	保证金
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	—	

其中：涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助名称	年末余额	年末账龄	年末坏账准备	预计收取的时间、金额及依据
虎林市人民政府	研发费补贴奖励资金、产业扶持资金	119,577,200.00	3-4 年	59,788,600.00	依据政府财政情况进行拨付
鸡西市人民政府	产业扶持资金	36,359,043.20	3-4 年	18,179,521.60	依据政府财政情况进行拨付
安徽亳州高新技术产业开发区管理委员会	运营补贴	200,000,000.00	3-4 年	100,000,000.00	依据政府财政情况进行拨付
亳州市人民政府	定量补贴	158,452,579.38	3-4 年、4-5 年	94,083,569.84	依据政府财政情况进行拨付
<b>合计</b>	—	<b>514,388,822.58</b>	—	<b>272,051,691.44</b>	—

说明：政府补助按照本公司的信用政策不计提坏账准备，因地方政府财政紧张，考虑到政府补助的可回收性，本年度按照账龄组合计提坏账准备。

### 5.7.1.3 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	24,815,403.94	2.21	24,815,403.94	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	1,096,851,255.65	97.79	424,199,184.34	38.67	672,652,071.31
其中：组合 1-其他组合	554,156,234.87	49.40	152,147,492.90	27.46	402,008,741.97
组合 2-个别认定	542,695,020.78	48.38	272,051,691.44	50.13	270,643,329.34
<b>合计</b>	<b>1,121,666,659.59</b>	<b>/</b>	<b>449,014,588.28</b>	<b>/</b>	<b>672,652,071.31</b>

(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	13,312,767.12	1.15	13,312,767.12	100.00	

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 (%)	
其中:					
按组合计提坏账准备	1,146,923,679.86	98.85	61,722,764.23	5.38	1,085,200,915.63
其中: 组合 1-其他组合	585,251,444.26	50.44	61,722,764.23	10.55	523,528,680.03
组合 2-个别认定	561,672,235.60	48.41			561,672,235.60
<b>合计</b>	<b>1,160,236,446.98</b>	<b>/</b>	<b>75,035,531.35</b>	<b>/</b>	<b>1,085,200,915.63</b>

按单项计提坏账准备类别数:

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提	24,815,403.94	24,815,403.94	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>24,815,403.94</b>	<b>24,815,403.94</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备类别数:

按组合 1 计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,069,369.83	1,353,468.49	5.00
1-2 年 (含 2 年)	41,893,968.14	4,189,396.83	10.00
2-3 年 (含 3 年)	482,204,556.71	144,661,367.01	30.00
3-4 年 (含 4 年)	2,067,677.00	1,033,838.50	50.00
4-5 年 (含 5 年)	56,205.60	44,964.48	80.00
5 年以上	864,457.59	864,457.59	100.00
<b>合计</b>	<b>554,156,234.87</b>	<b>152,147,492.90</b>	<b>/</b>

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	48,527,886.54	13,194,877.69	13,312,767.12	75,035,531.35
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-6,265,377.54	6,265,377.54		
--转入第三阶段	-2,014,114.00	-1,126,850.00	3,140,964.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	295,759,405.99	70,162,533.81	10,272,034.00	376,193,973.80
本期转回	65.85	261,899.23	60,000.00	321,965.08
本期转销				
本期核销	42,590.61		1,850,361.18	1,892,951.79

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	335,965,144.53	88,234,039.81	24,815,403.94	449,014,588.28

## 5.7.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

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	
其他组合	61,722,764.23	90,729,284.36	261,965.08	42,590.61		152,147,492.90
单项计提	13,312,767.12	13,412,998.00	60,000.00	1,850,361.18		24,815,403.94
个别认定		272,051,691.44				272,051,691.44
合计	75,035,531.35	376,193,973.80	321,965.08	1,892,951.79		449,014,588.28

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
哈尔滨市品木医药有限公司	175,782.96	银行转账收回
亳州汉康医药科技有限公司	77,466.67	银行转账收回
铁岭市清河区医院	60,000.00	银行转账收回
辰欣药业股份有限公司	8,417.10	银行转账收回
穆棱市第二人民医院	232.50	银行转账收回
阿里云计算有限公司	65.85	银行转账收回
合计	321,965.08	/

## 5.7.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,892,951.79

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收 款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否 由关联交 易产生
郭睿	其他	1,751,655.48	预计无法收回	内部审批	否
王宝文	其他	98,705.70	预计无法收回	内部审批	否
秦联发	其他	42,590.61	预计无法收回	核销申请	否
合计	/	1,892,951.79	/	/	/

## 5.7.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	款项的性 质	账龄	坏账准备 期末余额
------	------	-------------------------------------	-----------	----	--------------

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
安徽亳州高新技术产业开发区管理委员会	200,000,000.00	17.83	政府补助	3-4 年	100,000,000.00
亳州市人民政府	158,452,579.38	14.13	政府补助	3-4 年、4-5 年	94,083,569.84
虎林市人民政府	119,577,200.00	10.66	政府补助	3-4 年	59,788,600.00
黑龙江泽耀贸易集团有限公司	53,452,942.14	4.77	往来款	2-3 年	16,035,882.64
哈尔滨简优商贸有限公司	52,252,087.76	4.66	往来款	2-3 年	15,675,626.33
<b>合计</b>	<b>583,734,809.28</b>	<b>52.05</b>	<b>/</b>		<b>285,583,678.81</b>

### 5.8 存货

#### 5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	98,757,001.82	13,217,328.15	85,539,673.67
在产品	33,867,263.02		33,867,263.02
半成品	971,547,934.47	336,325,981.00	635,221,953.47
库存商品	233,288,302.73	34,515,855.77	198,772,446.96
发出商品	409,441,340.95	75,567,328.53	333,874,012.42
包装物	19,310,657.14		19,310,657.14
低值易耗品	6,431,254.96		6,431,254.96
合同履约成本	5,416,469.68		5,416,469.68
<b>合计</b>	<b>1,778,060,224.77</b>	<b>459,626,493.45</b>	<b>1,318,433,731.32</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	44,480,618.99	6,514,090.96	37,966,528.03
在产品	41,833,668.26		41,833,668.26
半成品	829,227,106.44	81,272,244.00	747,954,862.44
库存商品	627,038,090.32	25,163,518.90	601,874,571.42
发出商品	14,447,766.44		14,447,766.44
包装物	23,794,779.95		23,794,779.95
低值易耗品	6,610,109.31		6,610,109.31
合同履约成本	13,598,135.06		13,598,135.06
<b>合计</b>	<b>1,601,030,274.77</b>	<b>112,949,853.86</b>	<b>1,488,080,420.91</b>

注：期末账面价值较期初账面价值减少 169,646,689.59 元，降幅 11.40%，主要原因系主要存货可变现价值减少导致存货跌价准备较上期大幅增长。

## 5.8.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	6,514,090.96	7,964,807.11		1,261,569.92		13,217,328.15	
在产品							
半成品	81,272,244.00	258,853,466.94		3,799,729.94		336,325,981.00	
库存商品	25,163,518.90	32,247,377.51		22,895,040.64		34,515,855.77	
发出商品		75,567,328.53				75,567,328.53	
<b>合计</b>	<b>112,949,853.86</b>	<b>374,632,980.09</b>		<b>27,956,340.50</b>		<b>459,626,493.45</b>	

注：存货跌价准备转回是因为之前导致存货发生减值的原因已消失；存货跌价转销是已提跌价的商品已出售。

## 5.9 合同资产

## 5.9.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
研发服务	9,888,447.03	2,709,631.98	7,178,815.05	9,888,447.03	924,619.17	8,963,827.86
<b>合计</b>	<b>9,888,447.03</b>	<b>2,709,631.98</b>	<b>7,178,815.05</b>	<b>9,888,447.03</b>	<b>924,619.17</b>	<b>8,963,827.86</b>

## 5.9.2 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					
其中：					
按组合计提坏账准备	9,888,447.03	100.00	2,709,631.98	27.40	7,178,815.05
其中：组合 1-尚未结算的研发服务	9,888,447.03	100.00	2,709,631.98	27.40	7,178,815.05
<b>合计</b>	<b>9,888,447.03</b>	<b>/</b>	<b>2,709,631.98</b>	<b>/</b>	<b>7,178,815.05</b>

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	9,888,447.03	100.00	924,619.17	9.35	8,963,827.86
其中：组合 1-尚未结算的研发服务	9,888,447.03	100.00	924,619.17	9.35	8,963,827.86
<b>合计</b>	<b>9,888,447.03</b>	<b>/</b>	<b>924,619.17</b>	<b>/</b>	<b>8,963,827.86</b>

## 5.9.3 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额	期末余额	原因
----	------	--------	------	----

		本期计提	本期收回 或转回	本期转 销/核销	其他变 动		
研发服务	924,619.17	1,785,012.81				2,709,631.98	尚未结 算的研 发服务
合计	924,619.17	1,785,012.81				2,709,631.98	

#### 5.10 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的债权投资	4,739,595.53	15,389,665.40	详见附注 5.12
合计	4,739,595.53	15,389,665.40	

##### 5.10.1 一年内到期的债权投资

##### 5.10.1.1 一年内到期的债权投资情况

组合名 称	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
质押贷款	6,590,853.33	1,851,257.80	4,739,595.53	17,403,107.01	2,013,441.61	15,389,665.40
合计	6,590,853.33	1,851,257.80	4,739,595.53	17,403,107.01	2,013,441.61	15,389,665.40

##### 一年内到期的债权投资减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
质押贷款	2,013,441.61		162,183.81	1,851,257.80
合计	2,013,441.61		162,183.81	1,851,257.80

##### 5.10.1.2 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续 期预期信 用损失（未 发生信用 减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	2,013,441.61			2,013,441.61
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	162,183.81			162,183.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,851,257.80			1,851,257.80

#### 5.11 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	54,474,460.63	119,948,187.74

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	150,092,320.87	108,225,794.72
预缴企业所得税	74,794,231.64	70,609,473.69
待摊费用	3,628,255.26	3,150,671.42
待认证及暂估进项税额	1,410,873.88	1,451,607.87
预缴水利建设基金	534,935.47	411,331.10
其他	1,236,505.61	
<b>合计</b>	<b>286,171,583.36</b>	<b>303,797,066.54</b>

## 5.12 债权投资

### 5.12.1 债权投资情况

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
质押贷款	7,056,853.33	2,317,257.80	4,739,595.53	17,869,107.01	2,479,441.61	15,389,665.40
减：一年内到期的债权投资（附注 5.10）	6,590,853.33	1,851,257.80	4,739,595.53	17,403,107.01	2,013,441.61	15,389,665.40
<b>合计</b>	<b>466,000.00</b>	<b>466,000.00</b>		<b>466,000.00</b>	<b>466,000.00</b>	

#### 债权投资减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
质押贷款	2,479,441.61		162,183.81	2,317,257.80
<b>合计</b>	<b>2,479,441.61</b>		<b>162,183.81</b>	<b>2,317,257.80</b>

### 5.12.2 减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额			466,000.00	466,000.00
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			466,000.00	466,000.00

## 5.13 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末 余额(账面 价值)	减值准 备期末 余额	
		追加投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他			
联营企业												
浙江特瑞思药业股份有限公司	281,731,421.75	30,000,000.00		-12,011,009.96							299,720,411.79	
北京弘乾私募基金管理有限公司												
安徽九洲方圆制药有限公司	423,000,741.41			-5,636,819.18							417,363,922.23	
安徽香料谷国际贸易有限公司	2,328,063.55			-6,615.20							2,321,448.35	
小计	707,060,226.71	30,000,000.00		-17,654,444.34							719,405,782.37	
合计	707,060,226.71	30,000,000.00		-17,654,444.34							719,405,782.37	

## 5.14 其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动					期末 余额	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	指定为以 公允价值 计量且其 变动计入 其他综合 收益的原 因
		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					
杭州爱科瑞思生物医药有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00				

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		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					
杭州多禧生物科技有限公司	151,200,000.00						151,200,000.00				
龙江银行股份有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00				
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司	350,000,000.00						350,000,000.00				
<b>合计</b>	<b>591,200,000.00</b>						<b>591,200,000.00</b>				/

### 5.15 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

#### 5.15.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	925,330,002.31	34,132,565.48	959,462,567.79
2.本期增加金额	50,902,465.99		50,902,465.99
(1) 外购	4,499,477.92		4,499,477.92
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	46,402,988.07		46,402,988.07
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	99,930,313.26		99,930,313.26
(1) 处置			
(2) 其他转出	99,930,313.26		99,930,313.26
4.期末余额	876,302,155.04	34,132,565.48	910,434,720.52
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>			
1.期初余额	138,878,474.64	5,854,385.30	144,732,859.94
2.本期增加金额	32,798,027.90	682,772.96	33,480,800.86
(1) 计提或摊销	20,646,631.87	682,772.96	21,329,404.83
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	12,151,396.03		12,151,396.03
3.本期减少金额	27,142,487.23		27,142,487.23
(1) 处置			
(2) 其他转出	27,142,487.23		27,142,487.23
4.期末余额	144,534,015.31	6,537,158.26	151,071,173.57
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	731,768,139.73	27,595,407.22	759,363,546.95
2.期初账面价值	786,451,527.67	28,278,180.18	814,729,707.85

#### 5.15.2 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

#### 5.15.3 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
投资性房地产-交易大厅	551,430,072.00	尚未验收

### 5.16 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,255,886,802.63	1,318,984,887.08

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>1,255,886,802.63</b>	<b>1,318,984,887.08</b>

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## 5.16.1 固定资产

## 5.16.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及仪器	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,404,197,949.97	1,138,151,882.77	41,147,737.36	91,006,784.79	2,674,504,354.89
2.本期增加金额	106,856,737.85	17,613,627.48	518,870.17	1,268,022.22	126,257,257.72
(1) 购置	1,128,045.68	14,748,522.16	518,870.17	1,268,022.22	17,663,460.23
(2) 在建工程转入	5,798,378.91	2,865,105.32			8,663,484.23
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	99,930,313.26				99,930,313.26
3.本期减少金额	47,003,139.92	20,973,290.77	4,265,728.59	5,713,488.07	77,955,647.35
(1) 处置或报废	600,151.85	20,973,290.77	4,265,728.59	5,713,488.07	31,552,659.28
(2) 转入投资性房地产	46,402,988.07				46,402,988.07
4.期末余额	1,464,051,547.90	1,134,792,219.48	37,400,878.94	86,561,318.94	2,722,805,965.26
二、累计折旧					
1.期初余额	491,131,650.14	753,244,555.07	34,640,886.30	76,257,854.18	1,355,274,945.69
2.本期增加金额	86,893,836.10	58,150,677.69	1,574,660.19	4,278,444.23	150,897,618.21
(1) 计提	59,751,348.87	58,150,677.69	1,574,660.19	4,278,444.23	123,755,130.98
(2) 投资性房地产转入	27,142,487.23				27,142,487.23
3.本期减少金额	12,893,972.04	17,507,280.88	3,698,840.23	5,397,830.24	39,497,923.39
(1) 处置或报废	742,576.01	17,507,280.88	3,698,840.23	5,397,830.24	27,346,527.36
(2) 转入投资性房地产	12,151,396.03				12,151,396.03
4.期末余额	565,131,514.20	793,887,951.88	32,516,706.26	75,138,468.17	1,466,674,640.51
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及仪器	合计
1.期初余额		65,867.20	178,654.92		244,522.12
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		65,867.20	178,654.92		244,522.12
四、账面价值					
1.期末账面价值	898,920,033.70	340,838,400.40	4,705,517.76	11,422,850.77	1,255,886,802.63
2.期初账面价值	913,066,299.83	384,841,460.50	6,328,196.14	14,748,930.61	1,318,984,887.08

## 5.16.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	22,999,753.29	1,815,033.45		21,184,719.84	

注：本公司之鸡西分公司的房屋建筑物合成五车间已经完工，因原规划的部分原料药受行业政策及竞品已上市等因素影响终止开发，其后续建设规划需根据具体品种而制定。

## 5.16.1.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期乙醇库	972,912.91	尚未完成规划验收  待整体工程项目结束，办理不动产证（需要和其他三期项目整体竣工后一起办理）。
危险品库	1,546,940.13	
合成四车间	29,864,932.95	
固废仓库	2,532,167.96	
合成五车间	21,184,719.84	
环保中心	12,759,175.62	
甲类仓库（一）	4,451,461.21	
甲类仓库（二）	2,334,522.21	
甲类仓库（三）	948,119.80	
<b>合计</b>	<b>76,594,952.63</b>	

## 5.17 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	151,689,779.82	149,415,977.64
工程物资		
<b>合计</b>	<b>151,689,779.82</b>	<b>149,415,977.64</b>

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

5.17.1 在建工程

5.17.1.1 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
安徽(亳州)皖药产地加工项目	144,057,072.58		144,057,072.58	140,748,024.44		140,748,024.44
中药材库 1 号				3,277,514.22		3,277,514.22
七号地内街装饰升级改造项目	3,982,464.43		3,982,464.43	1,967,389.50		1,967,389.50
鸡西三期工程	955,014.77		955,014.77	955,014.77		955,014.77
新建厂区(三期)	878,005.40		878,005.40	351,590.32		351,590.32
合成二车间设备	30,973.45		30,973.45	303,790.28		303,790.28
生物质颗粒项目	109,311.96		109,311.96	109,311.96		109,311.96
新厂区景观路建设项目				37,735.85		37,735.85
其他	1,676,937.23		1,676,937.23	1,665,606.30		1,665,606.30
<b>合计</b>	<b>151,689,779.82</b>		<b>151,689,779.82</b>	<b>149,415,977.64</b>		<b>149,415,977.64</b>

5.17.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
安徽(亳州)皖药产地加工项目	251,000,000.00	140,748,024.44	3,309,048.14			144,057,072.58	57.39	95.00				募投
鸡西三期工程	488,626,600.00	955,014.77				955,014.77	77.14	87.87				募投
新建厂区(三期)		351,590.32	526,415.08			878,005.40						自筹

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
合成二车间设备		303,790.28		272,816.83		30,973.45						自筹
新厂区景观路建设项目		37,735.85			37,735.85							自筹
生物质颗粒项目	4,703,500.00	109,311.96				109,311.96		30.00				自筹
中药材库 1 号	6,210,000.00	3,277,514.22	2,520,864.69	5,798,378.91			100.00	100.00				自筹
七号地内街装饰升级改造项目	18,000,000.00	1,967,389.50	5,029,710.65		3,014,635.72	3,982,464.43	100.00	95.00				自筹
其他		1,665,606.30	7,320,614.40	2,592,288.49	4,716,994.98	1,676,937.23						自筹
<b>合计</b>	<b>768,540,100.00</b>	<b>149,415,977.64</b>	<b>18,706,652.96</b>	<b>8,663,484.23</b>	<b>7,769,366.55</b>	<b>151,689,779.82</b>	—	—			/	/

## 5.18 使用权资产

### 5.18.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1.期初余额	27,640,467.68	2,492,521.84	448,606.21	30,581,595.73
2.本期增加金额	7,386,302.82			7,386,302.82
3.本期减少金额	21,217,829.65	47,086.30	448,606.21	21,713,522.16
4.期末余额	13,808,940.85	2,445,435.54		16,254,376.39
二、累计折旧				
1.期初余额	18,114,014.11	69,236.72	67,532.12	18,250,782.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
2.本期增加金额	5,079,177.74	2,585,505.60	48,237.23	7,712,920.57
(1)计提	5,079,177.74	2,585,505.60	48,237.23	7,712,920.57
3.本期减少金额	19,019,044.93	1,700,605.67	115,769.35	20,835,419.95
(1)处置	19,019,044.93	1,700,605.67	115,769.35	20,835,419.95
4.期末余额	4,174,146.92	954,136.65		5,128,283.57
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	9,634,793.93	1,491,298.89		11,126,092.82
2.期初账面价值	9,526,453.57	2,423,285.12	381,074.09	12,330,812.78

## 5.19 无形资产

### 5.19.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	知识产权			合计
			专利权	药号	小计	
一、账面原值						
1.期初余额	224,224,282.06	64,342,242.78	947,063.25	795,775,325.80	796,722,389.05	1,085,288,913.89
2.本期增加金额		370,754.71	19,848.68	115,722,721.42	115,742,570.10	116,113,324.81
(1)购置		370,754.71	19,848.68	80,580,188.68	80,600,037.36	80,970,792.07
(2)内部研发				35,142,532.74	35,142,532.74	35,142,532.74
3.本期减少金额		2,708,000.48				2,708,000.48

项目	土地使用权	软件	知识产权			合计
			专利权	药号	小计	
(1)处置		2,708,000.48				2,708,000.48
4.期末余额	224,224,282.06	62,004,997.01	966,911.93	911,498,047.22	912,464,959.15	1,198,694,238.22
二、累计摊销						
1.期初余额	55,852,338.74	33,930,595.16	732,071.04	14,406,983.01	15,139,054.05	104,921,987.95
2.本期增加金额	4,910,162.63	5,654,916.38	85,042.14	11,140,594.18	11,225,636.32	21,790,715.33
(1)计提	4,910,162.63	5,654,916.38	85,042.14	11,140,594.18	11,225,636.32	21,790,715.33
3.本期减少金额		2,331,891.22				2,331,891.22
(1)处置		2,331,891.22				2,331,891.22
4.期末余额	60,762,501.37	37,253,620.32	817,113.18	25,547,577.19	26,364,690.37	124,380,812.06
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额				14,480,000.00	14,480,000.00	14,480,000.00
(1)计提				14,480,000.00	14,480,000.00	14,480,000.00
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额				14,480,000.00	14,480,000.00	14,480,000.00
四、账面价值						
1.期末账面价值	163,461,780.69	24,751,376.69	149,798.75	871,470,470.03	871,620,268.78	1,059,833,426.16
2.期初账面价值	168,371,943.32	30,411,647.62	214,992.21	781,368,342.79	781,583,335.00	980,366,925.94

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.93%。

5.19.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
鸡西三期土地	14,346,861.36	正在办理

其他说明：

5.19.3 使用寿命不确定的无形资产情况

项目	年末账面价值	使用寿命不确定的判断依据
药号	796,580,000.00	药号在原许可期限到期后可以申请续期，因此判断其实际使用寿命不确定
合计	796,580,000.00	

5.19.4 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
珍宝岛安徽（亳州）皖药产地加工项目	38,383,950.00	553.00
鸡西三期土地	14,346,861.36	480.00
虎国用（2005）第 0624 号	4,827,188.26	353.00
虎国用（2009）第 0090 号	1,993,955.02	401.00
新征项目建设用地（13 年 10 月开始）	5,819,753.43	453.00
亳州一期土地使用权	16,080,219.18	439.00
亳州二期土地使用权	7,930,488.32	460.00
鸡西一期土地使用权	3,419,878.19	234.00
鸡西二期土地使用权	21,719,105.45	492.00
土地使用权（黑（2017）鸡西市不动产权第 0017133 号）	1,956,034.52	327.00
珍宝土地使用权	4,899,427.51	317.00
华海土地使用权	23,611,111.25	255.00
渤海路土地使用权	6,559,949.57	322.00
珍宝三期土地使用权	7,993,125.00	435.00
土地使用权（吉（2018）磐石市不动产权第 0003945 号-第 0003950 号）	5,100,377.35	479.00

5.19.5 无形资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额（万元）	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
药号	79,658	78,210	1,448	未来收入	未来收入、收入分成率、折现率	不适用	不适用

其他说明：

（1）本公司聘请上海加策资产评估有限公司进行评估，并于 2026 年 4 月 20 日出具沪加评报字(2026)第 0179 号的《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的黑

龙江珍宝岛药业股份有限公司及其子公司持有的部分资产减值测试资产评估报告》。评估报告显示黑龙江珍宝岛药业股份有限公司及其子公司在评估基准日持有的 37 项药品注册证的可回收金额为 29,630.00 万元,低于其截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值 30,180.00 万元,评估减值 550.00 万元。

(2) 本公司聘请上海加策资产评估有限公司进行评估,并于 2026 年 4 月 20 日出具沪加评报字(2026)第 0180 号的《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其子公司哈尔滨珍宝制药有限公司持有的部分资产减值测试资产评估报告》。评估报告显示哈尔滨珍宝制药有限公司在评估基准日持有的 19 项药品注册证的可回收金额为 22,120.00 万元,低于其截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值 22,578.00 万元,评估减值 458.00 万元。

(3) 本公司聘请上海加策资产评估有限公司进行评估,并于 2026 年 4 月 20 日出具沪加评报字(2026)第 0181 号的《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的黑龙江珍宝岛药业股份有限公司及其子公司持有的部分资产减值测试资产评估报告》。评估报告显示黑龙江珍宝岛药业股份有限公司及其子公司在评估基准日持有的 45 项药品注册证的可回收金额为 23,760.00 万元,低于其截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值 24,200.00 万元,评估减值 440.00 万元。

## 5.20 商誉

### 5.20.1 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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	1,276,134.28					1,276,134.28
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	14,823,926.83					14,823,926.83
安徽神农洲供应链管理集团有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	2,399,995.95					2,399,995.95
<b>合计</b>	<b>34,186,001.12</b>					<b>34,186,001.12</b>

### 5.20.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	1,276,134.28					1,276,134.28
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司						
安徽神农洲供应链管理集团有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	2,399,995.95					2,399,995.95
<b>合计</b>	<b>19,362,074.29</b>					<b>19,362,074.29</b>

5.20.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
固定资产	资产的使用和处置方式	/	是
无形资产	资产的使用和处置方式	/	是

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值(万元)	可收回金额(万元)	减值金额(万元)	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
包含商誉的资产组	1,973.32	4,804.00	0.00	2026-2030年为明确预测期,2031年及以后永续期	预测维持在2025年的水平	过去5年销售量数据	11.98%	过去5年销售量数据
<b>合计</b>	<b>1,973.32</b>	<b>4,804.00</b>	<b>0.00</b>				<b>11.98%</b>	

5.21 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	31,559,502.13	3,370,869.44	10,270,499.14		24,659,872.43
数字化项目	1,687,783.93		1,302,089.72		385,694.21
企业灾备数据中心项目--技术支持与运维	1,154,304.92		773,693.33		380,611.59
膜包	1,148,473.56		388,564.01		759,909.55
GSP 库房建设项目	1,093,000.00		218,600.00		874,400.00
影壁墙工程	410,097.10		136,699.03		273,398.07
树脂柱盐酸管道衬氟项目	89,663.88		82,766.66		6,897.22
其他	5,316,147.58	4,129,869.60	4,380,323.53		5,065,693.65
<b>合计</b>	<b>42,458,973.10</b>	<b>7,500,739.04</b>	<b>17,553,235.42</b>		<b>32,406,476.72</b>

5.22 递延所得税资产/递延所得税负债

5.22.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,430,463,165.25	305,282,841.80	433,921,896.58	95,302,059.28
内部交易未实现利润	83,774,053.64	12,825,574.20	128,435,523.64	20,022,860.29

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
可抵扣亏损	1,120,953,326.06	264,055,247.00	581,929,915.18	145,482,478.80
递延收益	97,503,981.81	14,931,883.64	107,354,432.20	16,239,953.69
预计负债	57,299,202.11	14,239,682.63	158,494,642.39	39,021,262.85
租赁负债	11,833,029.81	2,958,044.87	12,516,678.47	3,129,169.62
交易性金融资产	1,122,517.54	178,860.42	1,023,795.56	159,589.15
捐赠	655,586.46	163,896.61	380,836.60	95,209.14
限制性股票期权股份支付费用			3,072,510.19	460,876.53
服务费	2,407,741.96	601,935.49	4,815,483.87	1,203,870.97
<b>合计</b>	<b>2,806,012,604.64</b>	<b>615,237,966.66</b>	<b>1,431,945,714.68</b>	<b>321,117,330.32</b>

5.22.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
低价值长期资产一次性计入申报费用	287,123.06	71,780.77	773,597.71	193,399.43
固定资产加速折旧	29,578,807.80	4,436,821.16	33,339,276.49	5,000,891.47
使用权资产	11,126,092.82	2,781,523.18	12,330,812.78	3,082,703.19
应收退货成本	54,474,460.63	13,519,828.60	119,948,187.74	29,636,412.85
<b>合计</b>	<b>95,466,484.31</b>	<b>20,809,953.71</b>	<b>166,391,874.72</b>	<b>37,913,406.94</b>

5.22.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

5.22.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	181,758,698.71	24,750,715.97
可抵扣亏损	379,846,075.66	262,313,187.46
<b>合计</b>	<b>561,604,774.37</b>	<b>287,063,903.43</b>

5.22.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		48,258,098.73	
2026 年	13,518,549.73	33,539,669.43	
2027 年	38,157,234.96	59,702,191.27	
2028 年	58,043,481.24	63,504,577.32	
2029 年	37,658,005.69	57,308,650.71	
2030 年	232,468,804.04		
<b>合计</b>	<b>379,846,075.66</b>	<b>262,313,187.46</b>	/

5.23 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	91,974,372.83		91,974,372.83	98,605,800.00		98,605,800.00
预付软件款				84,339.62		84,339.62
预付委外研发项目款				191,604,905.75		191,604,905.75
预付长期资产购置款	157,600.24		157,600.24	73,187,763.95		73,187,763.95
减：一年内到期部分						
<b>合计</b>	<b>92,131,973.07</b>		<b>92,131,973.07</b>	<b>363,482,809.32</b>		<b>363,482,809.32</b>

#### 5.24 短期借款

##### 5.24.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	792,443,276.26	805,711,340.28
信用借款	518,566,944.48	490,309,527.78
<b>合计</b>	<b>1,311,010,220.74</b>	<b>1,296,020,868.06</b>

##### 5.24.2 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

#### 5.25 应付账款

##### 5.25.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	283,655,821.42	261,894,336.13
1-2 年	50,448,531.25	11,595,043.14
2-3 年	3,640,146.28	2,566,548.04
3 年以上	3,357,553.16	2,106,509.88
<b>合计</b>	<b>341,102,052.11</b>	<b>278,162,437.19</b>

##### 5.25.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州省黔百草贸易有限公司	13,327,740.00	尚未结算
哈尔滨龙轩醇商贸有限公司	11,055,547.75	尚未结算
山东省药用玻璃股份有限公司	10,436,283.14	尚未结算
重庆正川医药包装材料股份有限公司	6,267,830.82	尚未结算
成都中美生物有限公司	2,575,000.00	尚未结算
哈尔滨博奇包装有限公司	2,498,743.17	尚未结算
烟台华胜医药包装有限公司	2,397,394.67	尚未结算
应城市恒天药业包装有限公司	2,143,200.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>50,701,739.55</b>	

##### 5.25.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

项目	期末余额	占期末余额的比例 (%)
----	------	--------------

项目	期末余额	占期末余额的比例 (%)
贵州省黔百草贸易有限公司	13,327,740.00	3.91
哈尔滨龙轩醇商贸有限公司	11,055,547.75	3.24
山东省药用玻璃股份有限公司	10,436,283.14	3.06
北京国际贸易有限公司	9,648,280.00	2.83
华润中药商贸(亳州)有限公司	6,550,690.00	1.92
<b>合计</b>	<b>51,018,540.89</b>	<b>14.96</b>

## 5.26 预收款项

### 5.26.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	646,085.67	1,715,848.24
租金	9,996,172.93	3,820,798.15
电费		1,709.10
<b>合计</b>	<b>10,642,258.60</b>	<b>5,538,355.49</b>

### 5.26.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的预收账款情况

项目	期末余额	占期末余额的比例 (%)
7 号地租户	5,327,070.91	50.06
9-1 号地租户	1,849,012.57	17.37
辽宁盛京医药有限公司	275,400.00	2.59
吉林省佰晟医药有限公司	246,000.00	2.31
8 号地租户	193,777.56	1.82
<b>合计</b>	<b>7,891,261.04</b>	<b>74.15</b>

## 5.27 合同负债

### 5.27.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	127,548,060.21	43,415,793.82
研发合同相关的合同负债		6,337,264.12
其他	9,417.57	6,762.70
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合计</b>	<b>127,557,477.78</b>	<b>49,759,820.64</b>

### 5.27.2 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南阳市济康医药有限公司	3,539,823.01	尚未结算
烟台海城医药有限公司	1,387,610.62	尚未结算
<b>合计</b>	<b>4,927,433.63</b>	/

### 5.27.3 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
亳州佰保堂医药科技有限公司	45,871,559.63	本期新增
安徽景玲药业有限公司	45,871,559.63	本期新增
<b>合计</b>	<b>91,743,119.26</b>	

## 5.28 应付职工薪酬

## 5.28.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,773,073.22	213,517,430.88	192,261,293.71	49,029,210.39
二、离职后福利-设定提存计划	1,913,209.77	27,015,616.53	27,008,885.49	1,919,940.81
三、辞退福利		6,043,521.30	5,343,188.53	700,332.77
四、一年内到期的其他福利		80,734.68	65,654.20	15,080.48
合计	<b>29,686,282.99</b>	<b>246,657,303.39</b>	<b>224,679,021.93</b>	<b>51,664,564.45</b>

## 5.28.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,902,864.76	166,345,356.74	145,504,196.77	46,744,024.73
2、职工福利费	82,865.17	17,908,137.44	17,707,605.41	283,397.20
3、社会保险费	387,838.24	15,916,317.55	15,915,772.76	388,383.03
其中：医疗保险费及生育保险	359,021.93	14,706,167.87	14,705,527.05	359,662.75
工伤保险费	28,816.31	1,210,149.68	1,210,245.71	28,720.28
4、住房公积金	778,791.55	9,877,718.43	9,695,781.23	960,728.75
5、工会经费和职工教育经费	620,713.50	3,469,900.72	3,437,937.54	652,676.68
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	<b>27,773,073.22</b>	<b>213,517,430.88</b>	<b>192,261,293.71</b>	<b>49,029,210.39</b>

注：期末较期初增加 21,978,281.46 元主要系部分薪酬尚未结算。

## 5.28.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,878,867.48	26,167,310.87	26,160,949.27	1,885,229.08
2、失业保险费	34,342.29	848,305.66	847,936.22	34,711.73
3、企业年金缴费				
合计	<b>1,913,209.77</b>	<b>27,015,616.53</b>	<b>27,008,885.49</b>	<b>1,919,940.81</b>

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司分别按员工缴纳基数的相应比例每月缴存费用。

## 5.29 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	121,768,428.54	114,155,405.77
增值税	1,559,388.42	14,014,032.94
房产税	3,136,897.11	3,135,476.51
个人所得税	681,895.55	1,700,206.32
土地使用税	1,523,281.08	1,527,716.41
城市维护建设税	825,223.61	914,365.23
印花税	443,762.02	853,889.68
教育费附加（含地方）	589,901.97	659,706.65
环境保护税	23,451.05	86,013.12
水利建设基金	13,768.06	696.38

项目	期末余额	期初余额
合计	130,565,997.41	137,047,509.01

5.30 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	339,273,398.01	227,045,546.49
合计	339,273,398.01	227,045,546.49

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

5.30.1 其他应付款

5.30.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程款	60,294,442.30	72,089,448.68
设备款	31,059,272.82	42,306,249.89
限制性股票回购款	12,156,624.72	13,737,742.02
其他	235,763,058.17	98,912,105.90
合计	339,273,398.01	227,045,546.49

5.30.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽珍林景观工程有限公司	6,842,170.98	尚未结算
华夏碧水环保科技股份有限公司	3,579,000.00	尚未结算
吉林医药食品工程有限公司	3,504,638.55	尚未结算
文山金旺道地药材种植有限公司	2,698,139.03	尚未结算
江西建工第一建筑有限责任公司	2,488,000.00	尚未结算
长春惠利制药装备有限公司	2,113,469.45	尚未结算
合计	21,225,418.01	

5.30.1.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

交易对手名称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
亳州高新技术产业投资有限公司	42,100,000.00	12.41
亳州福硕房地产有限公司	40,000,000.00	11.79
亳州高新创投私募基金管理有限公司	40,000,000.00	11.79
国家税务总局鸡西市税务局	24,444,518.23	7.20
上海玖臻医药科技有限公司	8,236,200.00	2.43
合计	154,780,718.23	45.62

5.31 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.33）	1,748,449,343.29	439,606,425.56
一年内到期的租赁负债（附注 5.34）	5,629,732.01	4,550,603.33
合计	1,754,079,075.30	444,157,028.89

5.32 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
不符合终止确认条件的应收票据	6,863,059.04	47,214,300.68
待转销项税额	12,760,504.20	5,643,973.48
<b>合计</b>	<b>19,623,563.24</b>	<b>52,858,274.16</b>

5.33 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	730,813,297.22	872,123,255.83
信用借款	1,064,636,046.07	1,113,483,169.73
减：一年内到期的长期借款（附注 5.31）	1,748,449,343.29	439,606,425.56
<b>合计</b>	<b>47,000,000.00</b>	<b>1,546,000,000.00</b>

5.34 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,425,372.43	13,272,925.69
减：未确认融资费用	592,342.62	756,247.22
小计	<b>11,833,029.81</b>	<b>12,516,678.47</b>
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.31）	5,629,732.01	4,550,603.33
<b>合计</b>	<b>6,203,297.80</b>	<b>7,966,075.14</b>

5.35 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	57,299,202.11	158,494,642.39	预估退货款
<b>合计</b>	<b>57,299,202.11</b>	<b>158,494,642.39</b>	

注：公司根据医药工业板块产成品预计销售退回 7.33%，确认相关预计负债 57,299,202.11 元。

5.36 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
政府补助	150,107,169.09	3,040,000.00	15,694,806.56	137,452,362.53	收到政府补助
<b>合计</b>	<b>150,107,169.09</b>	<b>3,040,000.00</b>	<b>15,694,806.56</b>	<b>137,452,362.53</b>	—

注：计入递延收益的政府补助详见附注 5.64。

5.37 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他合伙人投资	808,373.30	808,375.54
<b>合计</b>	<b>808,373.30</b>	<b>808,375.54</b>

5.38 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	941,140,609.00				-144,094.00	-144,094.00	940,996,515.00

注：本公司于 2025 年 3 月 25 日召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十六次会议，分别审议并通过《关于公司回购注销部分离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意公司回购注销本激励计划中 3 名离职人员已获授但尚未解除限售的 144,094 股限制性股票，本次回购注销的限制性股票数量为 144,094 股，回购价格为 8.432 元/股，本次回购资金总额为 1,215,000.61 元。本次限制性股票 144,094 股回购注销完成后，公司总股本将由 941,140,609 股变更为 940,996,515 股，差额调整资本公积-股本溢价 1,070,906.61 元。

### 5.39 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,335,515,971.74		12,871,059.63	2,322,644,912.11
其他资本公积	3,072,510.19		3,072,510.19	
<b>合计</b>	<b>2,338,588,481.93</b>		<b>15,943,569.82</b>	<b>2,322,644,912.11</b>

注：（1）资本溢价变动原因见 5.38 股本。

（2）2025 年 5 月 27 日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司与贵州省农业农村现代化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）签署股权转让协议，以 500,598,698.00 元收购孙公司贵州神农谷健康产业发展有限公司 49% 股权。本次收购属于不丧失控制权前提下收购少数股权，收购时点对应少数股东权益账面价值为 488,798,544.98 元，支付对价大于该账面价值的差额 11,800,153.02 元冲减资本公积-股本溢价。

（3）其他资本公积减少是 2023 年授予的限制性股票未达公司层面业绩考核要求（三年净利润未达目标值），未满足业绩条件中的非市场条件，本期冲回前期已确认费用所致。

### 5.40 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	15,100,131.98		1,215,000.61	13,885,131.37
<b>合计</b>	<b>15,100,131.98</b>		<b>1,215,000.61</b>	<b>13,885,131.37</b>

注：库存股变动原因见 5.38 股本。

### 5.41 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	4,985,730.89	4,043,502.71	1,253,472.62	7,775,760.98
<b>合计</b>	<b>4,985,730.89</b>	<b>4,043,502.71</b>	<b>1,253,472.62</b>	<b>7,775,760.98</b>

### 5.42 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	471,012,700.08			471,012,700.08
<b>合计</b>	<b>471,012,700.08</b>			<b>471,012,700.08</b>

### 5.43 未分配利润

项目	本期	上期

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	4,059,984,437.52	3,809,690,780.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	4,059,984,437.52	3,809,690,780.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,366,528,671.64	438,216,195.63
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	141,093,160.26	188,200,675.60
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益		16,245.92
加：其他权益工具投资处置结转未分配利润		261,890.82
期末未分配利润	2,552,362,605.62	4,059,984,437.52

#### 5.44 营业收入和营业成本

##### 5.44.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	768,472,281.60	788,641,629.53	2,676,999,836.68	1,186,321,312.29
其他业务	28,863,602.13	31,480,279.70	26,934,497.49	28,732,679.13
利息收入	727,861.65		2,569,332.23	
合计	798,063,745.38	820,121,909.23	2,706,503,666.40	1,215,053,991.42

##### 5.44.2 营业收入扣除情况

单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	79,733.59		270,393.43	
营业收入扣除项目合计金额	4,148.58		3,167.26	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	5.20%		1.17%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	4,148.58	租赁业务、研发服务等其他业务收入	3,167.26	租赁业务、研发服务等其他业务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	4,148.58		3,167.26	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	75,585.01		267,226.18	

5.44.3 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额	
	营业收入	营业成本
<b>商品类型</b>		
其中：		
珍药商品销售（工业）（注）	442,388,564.19	428,807,750.22
外购药品销售（商业）	76,620,889.44	69,544,549.74
外购药材销售（商业）	239,365,438.83	274,287,489.18
主营业务-研发（工业）	4,119,981.68	6,668,889.83
主营业务-租赁（商业）	5,977,407.46	9,332,950.56
其他业务-租赁收入	25,841,991.92	25,752,968.70
其他业务-其他	3,021,610.21	5,727,311.00
利息收入	727,861.65	
<b>按经营地区分类</b>		
其中：		

项目	本年发生额	
	营业收入	营业成本
华东地区	486,988,513.96	481,756,930.08
华中地区	17,532,968.31	23,920,906.14
东北地区	166,123,353.59	161,179,471.63
西南地区	64,641,588.27	90,585,764.48
华北地区	35,902,602.91	31,085,281.83
西北地区	10,522,537.01	14,136,749.88
华南地区	16,352,181.33	17,456,805.19
<b>按商品转让的时间分类</b>		
其中：在某一时点	765,516,484.35	785,035,989.97
在某一时间段	32,547,261.03	35,085,919.26
<b>合计</b>	<b>798,063,745.38</b>	<b>820,121,909.23</b>

#### 5.45 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	20,344,681.96	18,413,993.68
城市维护建设税	1,467,924.11	12,382,679.34
教育费附加	1,045,064.08	8,857,309.91
土地使用税	8,316,189.44	8,361,648.39
印花税	2,004,436.43	3,547,336.76
车船使用税	97,252.72	97,954.13
其他	366,551.47	419,131.42
<b>合计</b>	<b>33,642,100.21</b>	<b>52,080,053.63</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

#### 5.46 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	58,948,378.90	170,632,574.88
工资及福利费	42,603,471.99	93,794,141.79
差旅费	3,208,481.18	3,289,896.96
招待费	2,205,878.74	3,409,249.80
办公费	372,004.51	499,983.83
其他	25,538,435.03	20,006,218.26
<b>合计</b>	<b>132,876,650.35</b>	<b>291,632,065.52</b>

注：销售费用较上年下降 54.44%，下降原因主要为市场推广费与销售收入同步下降，以及销售人数及人均工资下降导致。

#### 5.47 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	70,325,095.80	91,315,535.12
折旧费	21,163,039.32	43,176,774.82
业务招待费	13,201,736.62	24,308,629.82
修理费	5,009,542.38	20,847,826.50
无形资产摊销	21,115,005.07	16,013,872.44

项目	本期发生额	上期发生额
职工保险	19,222,225.28	16,393,167.93
广告宣传费	12,140,173.71	15,935,727.06
办公费	4,600,841.93	9,949,882.41
聘请中介机构费	7,081,104.25	9,081,385.08
水电费	5,725,502.84	8,952,475.22
差旅费	3,430,192.90	4,644,195.40
长期待摊费用摊销	3,540,387.57	2,953,537.29
会议费	7,857.39	1,894,293.77
绿化费	511,799.75	1,028,993.80
股份支付费用		851,706.22
其他	44,740,677.75	37,089,047.08
<b>合计</b>	<b>231,815,182.56</b>	<b>304,437,049.96</b>

#### 5.48 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	6,918,601.06	15,543,126.29
委托外部研发费	25,805,848.96	7,701,363.45
职工薪酬	7,921,647.78	7,086,609.00
折旧及摊销	1,011,936.32	3,901,360.92
燃料及动力	388,431.51	2,734,487.31
其他	4,299,272.65	1,024,285.74
<b>合计</b>	<b>46,345,738.28</b>	<b>37,991,232.71</b>

注：本期发生额比上年发生额增加 8,354,505.57 元，增幅 21.99%，主要原因为公司委托外部研发费增加所致。

#### 5.49 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	138,995,787.20	137,087,686.81
减：利息收入	37,014,705.65	20,118,074.91
利息净支出	101,981,081.55	116,969,611.90
手续费及其他	2,456,267.62	8,028,608.05
<b>合计</b>	<b>104,437,349.17</b>	<b>124,998,219.95</b>

#### 5.50 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	46,738,076.23	36,905,206.83
增值税加计扣除抵减金额	1,919,230.11	15,855,658.23
代扣个人所得税手续费返回	222,034.28	191,737.60
<b>合计</b>	<b>48,879,340.62</b>	<b>52,952,602.66</b>

#### 5.51 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,010,614.26	-21,802,196.98
处置长期股权投资产生的投资收益		11,141.72

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	638.71	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		13,782,390.39
<b>合计</b>	<b>-12,009,975.55</b>	<b>-8,008,664.87</b>

注：本期发生额比上年发生额减少 4,001,310.68 元，降幅 49.96%，主要原因系本期股利收入减少所致。

#### 5.52 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-98,721.98	110,201.28
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
<b>合计</b>	<b>-98,721.98</b>	<b>110,201.28</b>

注：本期发生额为公司持有康美药业股份有限公司股票产生的公允价值变动所致。

#### 5.53 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	3,487.83	-3,487.83
应收账款坏账损失	-297,937,530.66	-117,320,703.04
其他应收款坏账损失	-375,833,680.11	17,253,524.32
债权投资减值损失	162,183.81	-1,788,981.65
<b>合计</b>	<b>-673,605,539.13</b>	<b>-101,859,648.20</b>

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”填列。

#### 5.54 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-365,708,681.41	-98,071,635.81
二、长期股权投资减值损失		
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失	-14,480,000.00	
十、商誉减值损失		
十一、合同资产减值损失	-1,785,012.81	-494,422.35
十二、其他		
<b>合计</b>	<b>-381,973,694.22</b>	<b>-98,566,058.16</b>

注：（1）上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”填列。

（2）减值损失本期发生额比上年发生额增加 283,407,636.06 元，增幅 287.53%，主要原因系谨慎预计存货可变现价值损失及无形资产减值损失增加所致。

#### 5.55 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		20,800.45
处置非流动资产的利得	-612,898.09	-1,701,204.39
<b>合计</b>	<b>-612,898.09</b>	<b>-1,680,403.94</b>

#### 5.56 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	81,848.36	8,529.01	81,848.36
其中：固定资产处置利得	81,848.36	8,529.01	81,848.36
无形资产处置利得			
接受捐赠	774,107.53	59,222.73	774,107.53
罚款收入	113,519.42	946,397.97	113,519.42
无法支付的款项	672,391.29	169,964.02	672,391.29
赔偿款	17,548.18	72,049.90	17,548.18
资金占用费			
其他	339,588.92	2,513,903.42	339,588.92
<b>合计</b>	<b>1,999,003.70</b>	<b>3,770,067.05</b>	<b>1,999,003.70</b>

#### 5.57 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	322,993.73	639,166.71	322,993.73
其中：固定资产处置损失	322,993.73	639,166.71	322,993.73
无形资产处置损失			
对外捐赠支出	1,670,302.12	16,115.00	1,670,302.12
非常损失	178,205.37	195,262.50	178,205.37
罚款、罚金、滞纳金支出	36,434,607.86	1,481,919.17	36,434,607.86
其他	198,095.42	1,224,770.49	198,095.42
<b>合计</b>	<b>38,804,204.50</b>	<b>3,557,233.87</b>	<b>38,804,204.50</b>

#### 5.58 所得税费用

##### 5.58.1 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	53,750,192.39	92,900,845.32
递延所得税费用	-311,224,089.57	-5,821,950.91
<b>合计</b>	<b>-257,473,897.18</b>	<b>87,078,894.41</b>

##### 5.58.2 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	-1,627,401,873.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-244,110,281.04
子公司适用不同税率的影响	-114,222,071.34
调整以前期间所得税的影响	3,308,839.10
非应税收入的影响	125,403.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,503,190.77

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,813,620.19
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	99,608,662.98
研发费用加计扣除	-2,838,042.11
残疾人工资加计扣除	-35,979.15
所得税费用	-257,473,897.18

### 5.59 现金流量表项目

#### 5.59.1 与经营活动有关的现金

##### 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	51,177,105.89	74,518,493.36
保证金及押金	33,865,778.93	55,526,519.58
罚款及赔款收入	765,763.09	432,020.20
收到的其他往来款	297,589,113.14	373,880,546.50
利息收入	38,505,371.55	10,482,307.88
其他	20,605,915.64	12,406,169.21
<b>合计</b>	<b>442,509,048.24</b>	<b>527,246,056.73</b>

##### 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	61,570,446.62	177,422,587.03
研发费	6,376,887.04	40,429,849.35
差旅费	7,050,415.93	8,700,010.70
办公费	5,149,482.75	5,986,735.60
招待费	11,872,766.92	21,386,511.56
车辆费	1,488,223.78	1,695,983.25
取暖费	2,655,003.15	1,413,243.40
支付的其他往来款	4,313,176.88	70,162,413.14
备用金和保证金	13,103,923.21	51,161,403.98
其他	48,701,097.27	64,584,524.27
<b>合计</b>	<b>162,281,423.55</b>	<b>442,943,262.28</b>

#### 5.59.2 与投资活动有关的现金

##### 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
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司-股利分红		13,750,000.00
黑龙江和晖制药有限公司-债权及股权转让		122,000,000.00
辽宁春光制药装备股份有限公司-股权处置款		1,287,890.82
<b>合计</b>		<b>137,037,890.82</b>

##### 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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
出资浙江特瑞思药业股份有限公司	30,000,000.00	55,000,000.00
收购贵州神农谷健康产业发展有限公司 49%股权	500,372,123.77	
北京弘乾私募基金管理有限公司	495,000.00	
<b>合计</b>	<b>530,867,123.77</b>	<b>55,000,000.00</b>

## 5. 59.3 与筹资活动有关的现金

## 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贵州公司验资户利息收入		9,635,767.47
未达到终止条件应收票据贴现		9,836,444.00
<b>合计</b>		<b>19,472,211.47</b>

## 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	639,224.40	5,187,413.67
退合伙人投资款		46,135,108.10
服务费	1,567,765.60	13,033,900.22
<b>合计</b>	<b>2,206,990.00</b>	<b>64,356,421.99</b>

## 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	
短期借款	1,296,020,868.06	1,065,000,000.00	355,204,595.73	1,325,149,381.93	80,065,861.12	1,311,010,220.74
长期借款及一年内到期的长期借款	1,985,606,425.56	350,000,000.00	51,816,868.31	591,663,991.97	309,958.61	1,795,449,343.29
租赁负债及一年内到期的租赁负债	12,516,678.47		48,835,761.45	639,224.40	48,880,185.71	11,833,029.81
合计	<b>3,294,143,972.09</b>	<b>1,415,000,000.00</b>	<b>455,857,225.49</b>	<b>1,917,452,598.30</b>	<b>129,256,005.44</b>	<b>3,118,292,593.84</b>

5.59.4 以净额列报现金流量的说明

无。

5.60 现金流量表补充资料

5.60.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,369,927,976.39	436,393,020.75
加：资产减值准备	381,973,694.22	98,566,058.16
信用减值损失	673,605,539.13	101,859,648.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,084,535.81	121,665,946.00
使用权资产折旧	7,712,920.57	4,841,698.34
无形资产摊销	21,790,715.33	17,555,644.66
长期待摊费用摊销	17,553,235.42	7,165,269.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	612,898.09	1,680,403.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	241,145.37	630,625.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	98,721.98	-110,201.28
财务费用（收益以“-”号填列）	138,995,787.20	133,671,919.78
投资损失（收益以“-”号填列）	12,009,975.55	8,008,664.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-294,120,636.34	-18,521,807.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-17,103,453.23	11,890,343.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-177,029,950.00	-850,830,998.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-947,796,589.68	304,342,593.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,728,394,634.06	-214,500,427.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>322,095,197.09</b>	<b>164,308,401.91</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	76,895,401.15	1,050,313,244.04
减：现金的期初余额	1,050,313,244.04	1,446,189,089.17
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	<b>-973,417,842.89</b>	<b>-395,875,845.13</b>

5.60.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	76,895,401.15	1,050,313,244.04
其中：库存现金	2,140.69	1,665.69
可随时用于支付的银行存款	76,893,260.46	1,050,311,578.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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	76,895,401.15	1,050,313,244.04
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		

5.60.3 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况无。

5.60.4 不属于现金及现金等价物的货币资金详见附注 5.62 所有权或使用权受限制的资产。

#### 5.61 所有者权益变动表项目注释

无。

#### 5.62 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,117,938.88	1,117,938.88	保证金	房屋押金及保证金	1,289,731.92	1,289,731.92	保证金	房屋押金及保证金
货币资金	1.91	1.91	保证金	银行承兑汇票保证金	898,869.62	898,869.62	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	897,733.86	897,733.86	冻结	司法冻结	802,226.85	802,226.85	冻结	司法冻结
合计	2,015,674.65	2,015,674.65			2,990,828.39	2,990,828.39	—	—

#### 5.63 租赁

##### 5.63.1 本公司作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

与租赁相关的现金流出总额 639,224.40 元

##### 5.63.2 本公司作为出租人

###### ①与融资租赁有关的信息

无。

###### ②与经营租赁有关的信息

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

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
仓库租赁	31,819,399.38	
<b>合计</b>	<b>31,819,399.38</b>	

③作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

## 5.64 政府补助

### 5.64.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：514,388,822.58 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因为依据政府财政情况进行拨付。

### 5.64.2 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
注射用骨肽高技术产业项目	38,139,316.67			6,687,399.48		31,451,917.19	与资产相关
中药标准化项目专项资金	1,591,666.91			99,999.96		1,491,666.95	与资产相关
中药制剂多级内控标准体系支持资金	1,647,487.86			387,849.12		1,259,638.74	与资产相关
扩大产能生产设备购置补助	377,546.48			377,546.48			与资产相关
黑龙江省“百千万”工程科技重大专项（抗流感 I 类新药）	4,070,000.00					4,070,000.00	与资产相关
I 类新药清降和胃颗粒的研究与开发	5,530,000.00	240,000.00				5,770,000.00	与资产相关
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	413,565.35			43,151.28		370,414.07	与资产相关
配方颗粒项目补贴款	607,500.00			54,000.00		553,500.00	与资产相关
政府二期项目拨款（中药提取二期工程建设项目）	12,944,655.60			1,035,572.52		11,909,083.08	与资产相关
鸡西分公司三期建设	4,526,232.78			862,139.52		3,664,093.26	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
二期银杏叶车间建设项目	32,202,340.82			4,048,438.80		28,153,902.02	与资产相关
工业投产项目奖补资金	2,480,769.09			692,307.72		1,788,461.37	与资产相关
2022 年药品通过仿制药一致性评价奖励补贴	1,455,462.17			297,020.64		1,158,441.53	与资产相关
中药材仓储基地建设项目资金	877,082.31			75,000.12		802,082.19	与资产相关
市级服务业、节能环保产业发展引导资金（事后奖补）	210,909.18			21,818.16		189,091.02	与资产相关
电商冷链流通设备建设	827,755.10			84,897.96		742,857.14	与资产相关
亳州市经济技术开发区财政局 2020 年拨入统筹服务业发展引导资金（神农谷中药电商物流城 7#地块项目）	13,289,039.52			382,418.52		12,906,621.00	与资产相关
财政局电商小镇补贴	17,547,950.78			506,190.84		17,041,759.94	与资产相关
人防异地建设费财政扶持资金	1,367,888.47			39,055.44		1,328,833.03	与资产相关
中药材产地加工项目	10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
复方苓兰口服液二次开发		2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>150,107,169.09</b>	<b>3,040,000.00</b>		<b>15,694,806.56</b>		<b>137,452,362.53</b>	

## 5.64.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
2023 年度省级重大科研项目专项资金		7,220,000.00
注射用骨肽高技术产业化项目（2015 年 10 月）	6,687,399.48	6,687,399.50
生物医药产品完成临床试验政策奖励资金		6,000,000.00
二期银杏叶车间建设项目—生产设备	4,048,438.80	4,048,438.80
中国医学科学院药用植物研究所平台专项资金		1,181,250.00
中药提取二期工程建设项目	1,035,572.52	1,035,572.52
鸡西分公司三期建设	862,139.52	862,139.52
质量检验中心（2014 年）		800,000.00
年产 4 亿支大型水针生产基地财政专项扶持资金计 800 万（2015 年 12 月）		754,716.80
失业保险稳岗补贴	202,670.33	740,230.44
工业投产项目奖补资金（2018）	692,307.72	692,307.72
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地项目计 800 万（2011）		666,666.35
2023 年企业研发投入后补助政策市级匹配资金		610,000.00
炎琥宁、污水、锅炉改造项目	43,151.28	582,442.77
亳州经济开发区财政局电商小镇补贴款	506,190.84	506,190.84
工业企业节能降碳绿色化改造奖励资金		500,000.00
2023 年一季度规上工业企业达产增产政策省级奖励资金	500,000.00	500,000.00
2023 年二季度规上工业企业达产增收政策奖励资金		500,000.00
东北等老工业基地调整改造计 550 万（2014）		466,101.61
信息化和工业化融合管理体系贯标项目	387,849.12	387,849.12
亳州市经济技术开发区财政局 2020 年拨入统筹服务业发展引导资金（神农谷中药电商物流城 7#地块项目）	382,418.52	382,418.52
支持工业互联网企业网络安全和数据		300,000.00
2022 年药品通过仿制药一致性评价奖励	297,020.64	297,020.64
军民融合发展示范引导资金		200,000.00
2021 年科学技术奖		200,000.00
培训补贴-技能竞赛		160,000.00
企业技术改造和设备更新补助		111,900.00
中药标准化	99,999.96	99,999.96
电商冷链流通设备建设	84,897.96	84,897.94
扩大产能生产设备购置补助	377,546.48	70,790.04
配方颗粒项目	54,000.00	54,000.00
亳州中药材物流仓储基地补助 100 万元	50,000.04	50,000.04
高新技术企业奖励		50,000.00
9-1#、9-2#人防费建设费返还	39,055.44	39,055.44
亳州中药材物流仓储基地补助 50 万元	25,000.08	25,000.08
发改委付市级服务业引导资金 30 万	21,818.16	21,818.18
一次性扩岗补助	108,738.72	9,000.00
残疾人就业奖励资金	2,000.00	6,000.00
旅游奖补	-2,000.00	2,000.00
2024 炎琥宁技改补助	201,800.00	
黑龙江省企业海外专利布局补助	100,000.00	
25 年药品带量采购奖励政策资金	148,200.00	
25 年企业研发投入奖补资金（上浮部分）	155,000.00	

会计科目	本期发生额	上期发生额
2024 年重点领域企业研发投入上浮政策奖补资金	235,000.00	
25 年企业研发投入省级奖补资金	310,000.00	
24 年企业研发投入省级奖补资金	1,145,000.00	
2024 年盘活省内闲置医药品种政策奖励资金	1,000,000.00	
省级民族工作专项资金	250,000.00	
2025 年省级流通业发展资金	660,000.00	
2025 年省级服务业发展引到资金	300,000.00	
25 年药品通过仿制药一致性评价等 3 项奖励政策资金	17,000,000.00	
2024 年医药大品种二次开发奖励资金	8,000,000.00	
稳岗补贴	407,860.62	
企业入规奖励	200,000.00	
岗前培训补贴	119,000.00	
<b>合计</b>	<b>46,738,076.23</b>	<b>36,905,206.83</b>

5.65 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	16,927,179.42	13,237,669.48
直接投入	14,535,293.87	12,473,668.23
燃料及动力	2,086,596.17	16,864,866.87
折旧费用与长期待摊费用	3,351,602.56	8,738,287.91
委托外部研究开发费用	31,675,894.25	16,607,858.61
其他费用	8,785,376.28	2,491,694.78
<b>合计</b>	<b>77,361,942.55</b>	<b>70,414,045.88</b>
其中：费用化研发支出	46,345,738.28	37,991,232.71
资本化研发支出	31,016,204.27	32,422,813.17

## 5.65.1 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
注射用帕瑞昔布钠	18,561.04	532,410.18				550,971.22
穿心莲内酯改构物	487,751.44					487,751.44
抗流感病毒一类新药（代号:HNC042）	64,635,624.17	5,133.28				64,640,757.45
注射用骨肽质量标准提高研究	2,088,607.83	1,152,009.55				3,240,617.38
中药标准化项目舒血宁注射液标准化建设项目	1,167,922.25	34,872.57	-2,009.44			1,200,785.38
舒血宁注射液安全性再评价药学研究	3,847,006.13	1,756.64				3,848,762.77
中药标准化“舒血宁注射液物质基础”研究项目	2,409,339.51	517,242.89				2,926,582.40
黄芪注射液二次开发研发项目	4,591,541.96	757,968.09				5,349,510.05
血塞通注射液工艺优化研究	1,639,666.58	588,824.65				2,228,491.23
小儿热速清糖浆临床研究	4,461,715.84	12,812.28				4,474,528.12
复方芩兰口服液	4,440,954.18	6,436,737.54	1,390,622.64			12,268,314.36
小儿热速清糖浆中药保护	187,483.17					187,483.17
甲苯磺酸艾多沙班原料药项目	6,080,459.97	264,783.86		6,345,243.83		
丙酚替诺福韦原料药项目	6,817,054.73			6,817,054.73		
利伐沙班原料药项目	2,942,108.10	141,594.91		3,083,703.01		
硫酸氢氯吡格雷原料药项目	1,306,115.34			1,306,115.34		
布瑞哌唑原料药	5,359,543.36	2,229,565.02				7,589,108.38
盐酸帕罗西汀原料药项目	1,439,839.12	102,087.48		1,541,926.60		
富马酸卢帕他定原料药	4,191,475.77	395,771.64		4,587,247.41		
刺五加注射液安评	531,724.78					531,724.78
AKT 激酶抑制剂治疗乳腺癌 1 类新药项目	2,625,762.61	103,243.19				2,729,005.80
盐酸二甲双胍缓释片	5,662,918.52		528,300.00	6,191,218.52		
羟乙基淀粉 1300.4 电解质注射液	884,542.09					884,542.09
经典名方毒理研究羌活胜湿汤颗粒研究	6,162,239.51		87,735.85			6,249,975.36

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
盐酸莫西沙星氯化钠注射液研究	4,854,081.64	254,771.31	18,867.92			5,127,720.87
布瑞哌啶片剂项目	3,725,021.07	1,455,275.28	43,018.87			5,223,315.22
FGFR 激酶抑制剂治疗肝癌 1 类新药	27,350,967.15	1,717,865.65	1,933,962.27			31,002,795.07
盐酸莫西沙星片	3,676,823.54	1,217,487.25				4,894,310.79
注射用血塞通中药品种保护延长有效期	1,108,950.88	493.08			993,947.29	115,496.67
富马酸比索洛尔片	5,566,194.46	-296,171.16		5,270,023.30		
委托外部研究开发 EGERC-MET	11,320,754.61				11,320,754.61	
委托外部研究开发 PDL-1	4,716,981.15				4,716,981.15	
血塞通注射液安全性再评价研究	392,414.95	-3,225.24				389,189.71
黄芪注射液安全性再评价研究	57,314.62					57,314.62
玛巴洛沙韦原料药	4,917,783.22	1,731,146.61				6,648,929.83
清降和胃颗粒研究	1,933,526.36	5,791,702.43	1,869,547.18			9,594,775.97
<b>合计</b>	<b>203,600,771.65</b>	<b>25,146,158.98</b>	<b>5,870,045.29</b>	<b>35,142,532.74</b>	<b>17,031,683.05</b>	<b>182,442,760.13</b>

## 5.65.1.1 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
抗流感病毒一类新药(代号:HNC042)	临床研究	2026年12月	商业化运营	2020年7月	取得临床试验批件
FGFR 激酶抑制剂治疗肝癌 1 类新药	临床试验	2029年12月	商业化运营	2018年10月	取得临床试验批件

## 5.65.1.2 重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准和具体依据
抗流感病毒一类新药(代号:HNC042)	商业化运营	取得临床试验批件或国际药品管理机构的批准
FGFR 激酶抑制剂治疗肝癌 1 类新药	商业化运营	取得临床试验批件或国际药品管理机构的批准

## 6、合并范围的变更

## 6.1 其他原因的合并范围变动

## (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
亳州福鸿拍卖有限公司	2025年02月12日	955,417.15	-44,582.85
亳州方乾医药科技有限公司	2025年03月06日	21,007.85	7.85
黑龙江龙疆本草中药材加工有限公司	2025年12月22日		

注：

①2025年2月12日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司成立其子公司亳州福鸿拍卖有限公司，认缴出资100.00万元，持股比例100%，该公司2025年2月纳入合并范围。

②2025年3月6日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司成立其子公司亳州方乾医药科技有限公司，认缴出资500.00万元，持股比例100%，该公司2025年3月纳入合并范围。

③2025年12月22日，子公司亳州中药材商品交易中心有限公司成立其子公司黑龙江龙疆本草中药材加工有限公司，认缴出资额100万元，持股比例100%，该公司2025年12月纳入合并范围。

## (2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
西和县盛合堂中药材有限公司	2025年03月07日
黑龙江省迪晟健医药有限公司	2025年12月11日

注：

①2025 年 3 月 7 日，曾孙公司西和县盛合堂中药材有限公司完成注销手续，该公司 2025 年 3 月不再纳入合并范围。

②2025 年 12 月 11 日，孙公司黑龙江省迪晟健医药有限公司完成注销手续，该公司 2025 年 12 月不再纳入合并范围。

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

序号	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	
1	哈尔滨珍宝制药有限公司	40,000.00	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	中成药生产	100.00		投资设立
2	北京珍宝岛医药商业管理有限公司	10,000.00	北京市	北京市	综合管理服务	100.00		投资设立
3	亳州中药材商品交易中心有限公司	68,000.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	其他商务服务业	100.00		非同一控制下企业合并
4	文山天宝种植有限公司	1,000.00	云南省文山壮族苗族自治州	云南省文山壮族苗族自治州	中药材种植	70.00		投资设立
5	哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	10,500.00	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	资本投资服务	98.5714		投资设立
6	哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	10,000.00	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	其他商务服务业	100.00		非同一控制下企业合并
7	北京恒创星远医药科技有限公司	10,000.00	北京市	北京市	其他科技推广服务业	100.00		投资设立
8	珍宝岛（上海）药物研究有限公司	5,000.00	上海市	上海市	工业与专业设计及其他专业技术服务	100.00		投资设立
9	亳州珍宝岛中药材有限公司	20,000.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药材种植	100.00		投资设立
10	杭州润华生命科学有限公司	20,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	医学研究和试验发展	60.00		投资设立
11	爱尔利希生物科技有限公司	20,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	技术推广服务	70.00		投资设立
12	浙江索奥生物科技有限公司	20,000.00	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市	技术推广服务	100.00		投资设立

序号	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	
13	黑龙江省松花江医药科技有限公司	5,000.00	黑龙江省鸡西市虎林市	黑龙江省鸡西市虎林市	技术推广服务	100.00		非同一控制下企业合并
14	安徽辉泓制药有限公司	500.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药饮片加工	100.00		投资设立

序号	孙公司名称	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	
1	安徽珍宝典当有限公司	5,000.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	其他服务业		95.00	间接出资
2	哈尔滨珍药广济堂中医门诊有限公司	200.00	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	基层医疗卫生服务		100.00	间接出资
3	安徽珍宝岛仓储管理有限公司	18,000.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药材仓储		100.00	间接出资
4	云南哈珍宝三七种植有限公司	500.00	云南省保山市	云南省保山市	中药材种植		100.00	间接出资
5	蚌埠锐驰拓生物科技有限公司	2,000.00	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	技术推广服务		100.00	间接出资
6	安徽珍宝岛医药贸易有限公司	1,500.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	医药及医疗器材批发		100.00	间接出资
7	吉林省珍宝岛医药有限公司	4,000.00	吉林省吉林市磐石市	吉林省吉林市磐石市	医药及医疗器材批发		65.00	间接出资
8	黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	35,000.00	黑龙江省鸡西市	黑龙江省鸡西市	化学药品制剂制造		100.00	非同一控制下企业合并
9	黑龙江珍宝岛医药商业有限公司	20,000.00	黑龙江省牡丹江市	黑龙江省牡丹江市	医药及医疗器材批发		100.00	非同一控制下企业合并
10	贵州神农谷健康产业发展有限公司	100,000.00	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	提供住宿社会工作		100.00	间接出资
11	安徽神农洲供应链管理集团有限公司	20,000.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	医药及医疗器材批发		100.00	非同一控制下企业合并
12	亳州乾阄健康科技有限公司	100.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	技术推广服务		100.00	间接出资
13	亳州东汇电子商务有限公司	100.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	货摊、无店铺及其他零售业		100.00	间接出资
14	亳州神农洲市场管理有限公司	100.00	安徽省亳州市	安徽省亳州市	综合管理服务		100.00	间接出资
15	亳州神农百草园	100.00	安徽省亳	安徽省亳	工程和技		100.00	间接出资

序号	孙公司名称	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	
	健康科技有限公司		州市	州市	术研究和 试验发展			
16	北京珍宝岛中药 产业有限公司	7,000.00	北京市	北京市	医药及医 疗器材批 发		100.00	间接出资
17	哈尔滨珍宝新拓 贸易有限公司	4,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	其他批发 业		100.00	间接出资
18	哈尔滨珍宝恒瑞 贸易有限公司	4,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	其他批发 业		100.00	间接出资
19	哈尔滨新区生物 科技有限公司	5,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	其他科技 推广服务 业		100.00	间接出资
20	哈尔滨新区医药 药材国际贸 易有限公司	20,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	其他批发 业		100.00	间接出资
21	哈尔滨新区健康 产业有限公司	20,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	其他商务 服务业		100.00	间接出资
22	浙江索奥医药有 限公司	1,000.00	浙江省绍 兴市	浙江省绍 兴市	化学药品 制剂制造		100.00	间接出资
23	黑龙江羽迪药业 有限责任公司	22,000.00	黑龙江省 鸡西市	黑龙江省 鸡西市	中成药生 产		100.00	非同一控 制下企业 合并
24	哈尔滨龙和药业 有限公司	5,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	技术推广 服务		100.00	间接出资
25	亳州福鸿拍卖有 限公司	100.00	安徽省亳 州市	安徽省亳 州市	拍卖业务		100.00	间接出资
26	亳州方乾医药科 技有限公司	500.00	安徽省亳 州市	安徽省亳 州市	技术推广 服务		100.00	间接出资

序号	曾孙公司名称	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	
1	蚌埠鼎明医药销售 有限公司	100.00	安徽省蚌 埠市	安徽省蚌 埠市	化学药品 制剂制造		100.00	间接出 资
2	贵州神农谷医药科 技有限公司	55,000.00	贵州省贵 阳市	贵州省贵 阳市	工程和技术 研究和试 验发展		100.00	间接出 资
3	贵州神农谷中药产 业有限公司	45,000.00	贵州省贵 阳市	贵州省贵 阳市	化学药品 制剂制造		100.00	间接出 资
4	内蒙古宏轩堂中药 材有限公司	500.00	内蒙古自 治区赤峰 市	内蒙古自 治区赤峰 市	中药材种 植		60.00	间接出 资
5	重庆方草堂中药材 有限公司	3,537.70	重庆市	重庆市	中药材种 植		100.00	间接出 资

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于	本期向	期末少数股
-------	------	-------	-----	-------

	的持股比例 (%)	少数股东的损益	少数股东宣告分派的股利	东权益余额
文山天宝种植有限公司	30.00	-214.08		-6,201,019.84
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	1.4286	-2.24		
杭州润华生命科学有限公司	40.00	-278,808.95		-1,156,502.09
爱尔利希生物科技有限公司	30.00	-5,304.80		-5,667,697.82

注：本公司之子公司哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）的少数股东系合伙企业的有限合伙人，会计核算在“其他非流动负债”科目核算，不影响少数股东权益。

## 7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	743.74		743.74	20,670,809.85		20,670,809.85
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	60,137.45	55,000,000.00	55,060,137.45			
杭州润华生命科学有限公司	35,861.04	151,200,000.00	151,235,861.04	154,127,116.25		154,127,116.25
爱尔利希生物科技有限公司	1,134,673.93		1,134,673.93	20,027,000.00		20,027,000.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	457.33		457.33	20,669,809.85		20,669,809.85
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）	60,294.17	55,000,000.00	55,060,294.17			
杭州润华生命科学有限公司	16,683.62	151,200,000.00	151,216,683.62	153,410,916.46		153,410,916.46
爱尔利希生物科技有限公司	1,136,356.59		1,136,356.59	20,011,000.00		20,011,000.00

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文山天宝种植有限公司		-713.59	-713.59	286.41		-739.18	-739.18	-519.71
哈尔滨拾珍生物医药投资中心（有限合伙）		-156.72	-156.72	-156.72		-409,448.65	-409,448.65	40,294.17
杭州润华生命科学有限公司		-697,022.37	-697,022.37	25,052.08		-892,025.02	-892,025.02	-17,520.07
爱尔利希生物科技有限公司		-17,682.66	-17,682.66	-1,682.66		-551.98	-551.98	-551.98

## 7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### 7.2.1 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

详见附注 5.39 资本公积。

### 7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

详见附注 5.39 资本公积。

### 7.3 在合营企业或联营企业中的权益

#### 7.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京弘乾私募基金管理有限公司	北京	北京	投资基金管理、资产管理		30.00	权益法
安徽九洲方圆制药有限公司	亳州	亳州	中药饮片等生产与销售	34.8182		权益法
浙江特瑞思药业股份有限公司	湖州	湖州	药品研发、技术转让	17.0211		权益法
安徽香料谷国际贸易有限公司	亳州	亳州	国内贸易代理、日用化学产品销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）等		30.00	权益法

#### 7.3.2 重要合营企业的主要财务信息

无。

#### 7.3.3 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				上年年末余额/上期发生额			
	北京弘乾私募基金管理有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司	北京弘乾私募基金管理有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司
流动资产	44,905.13	731,339,087.33	22,302,754.68	1,576,816.71	675,243.96	447,920,425.23	15,483,650.04	1,576,053.46
非流动资产	865,120.85	684,862,851.86	819,011,665.80	253,999.88	871,841.93	724,913,968.09	824,381,823.10	265,991.94
资产合计	910,025.98	1,416,201,939.19	841,314,420.48	1,830,816.59	1,547,085.89	1,172,834,393.32	839,865,473.14	1,842,045.40
流动负债	335,090.59	904,724,538.11	187,873,865.13	92,655.41	1,005,842.97	572,326,944.41	195,638,195.73	81,833.58
非流动负债		281,672,309.69	124,304,369.88			343,217,447.37	74,525,676.32	

项目	期末余额/本期发生额				上年年末余额/上期发生额			
	北京弘乾私募基金管理有限公司	安徽九州方圆制药有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司	北京弘乾私募基金管理有限公司	安徽九州方圆制药有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司
负债合计	335,090.59	1,186,396,847.80	312,178,235.01	92,655.41	1,005,842.97	915,544,391.78	270,163,872.05	81,833.58
少数股东权益	172,480.62			521,448.35				
归属于母公司股东权益	402,454.77	229,805,091.39	529,136,185.47	1,216,712.83	541,242.92	257,290,001.54	569,701,601.09	1,760,211.82
按持股比例计算的净资产份额	172,480.62	80,013,996.33	90,064,799.27	521,448.35	162,372.88	89,583,747.32	96,963,212.51	528,063.55
调整事项								
—商誉								
—内部交易未实现利润								
—其他								
对联营企业权益投资的账面价值		417,363,922.23	299,720,411.79	2,321,448.35	0.00	423,000,741.41	281,731,421.75	2,328,063.55
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入		628,891,444.14	12,460.18			208,847,934.99	1,969,644.64	2,167,663.97
净利润	-1,761,307.53	-16,189,280.15	-70,565,415.62	-22,050.64	-3,193,542.25	759,547.89	-124,529,213.68	-336,601.65
终止经营的净利润								

项目	期末余额/本期发生额				上年年末余额/上期发生额			
	北京弘乾私募基金管理有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司	北京弘乾私募基金管理有限公司	安徽九洲方圆制药有限公司	浙江特瑞思药业股份有限公司	安徽香料谷国际贸易有限公司
其他综合收益								
综合收益总额	-1,761,307.53	-16,189,280.15	-70,565,415.62	-22,050.64	-3,193,542.25	759,547.89	-124,529,213.68	-336,601.65
本期度收到的来自联营企业的股利								

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### 风险管理目标和政策：

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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于其他流动资产、应收款项等。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额：对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

公司的流动资金主要存放于国有银行和其它大中型银行，故流动资金不存在重大的信用风险。对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“5.4 应收账款”和附注“5.7 其他应收款”的披露。

#### (2) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以

满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上
短期借款	1,311,010,220.74	
应付账款	283,655,821.42	57,446,230.69
应付票据		
其他应付款	227,338,066.35	111,935,331.66
长期借款		47,000,000.00
一年内到期非流动负债	1,754,079,075.30	
租赁负债		6,203,297.80

## 9、公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	438,509.26			438,509.26
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	438,509.26			438,509.26
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	438,509.26			438,509.26
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			591,200,000.00	591,200,000.00
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
（六）应收款项融资			1,785,507.60	1,785,507.60
1.应收票据			785,507.60	785,507.60
2.应收账款			1,000,000.00	1,000,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>438,509.26</b>		<b>592,985,507.60</b>	<b>593,424,016.86</b>

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(八) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

#### 9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
康美药业股份有限公司	438,509.26	本年末股票市场价格

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

无。

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

持续的第三层次公允价值计量项目采用其账面价值作为其公允价值。

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

无。

#### 9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司于报告期及上年度，公允价值各层级间无重大转移。

### 10、关联方及关联交易

#### 10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
黑龙江创达集团有限公司	黑龙江省鸡西市虎林市	工业、农业投资	6,010.00	57.19	57.19

本企业最终控制方是本公司的最终控制方是方同华、辛怡德夫妇及其子方瀚博。

#### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

#### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.3 在合营安排或联营企业中的权益”。

#### 10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
亳州郡泽方隆股权投资中心（有限合伙） （原名：虎林龙鹏投资中心（有限合伙））	参股股东
万向信托股份有限公司	参股股东
湖州赛瀚股权投资合伙企业（有限合伙）	参股股东
杭州爱科瑞思生物医药有限公司	参股公司
黑龙江珍宝岛集团有限公司	创达一级子公司
北京珍宝岛医疗投资有限公司	创达一级子公司
亳州福昊置业有限公司	创达二级子公司
亳州商银置业有限公司	创达二级子公司
黑龙江珍宝城乡发展有限公司	创达二级子公司
亳州市司机之家餐饮服务有限公司	创达三级子公司
合肥源卓识企业管理合伙企业（有限合伙）	该公司的股东为最终控制人的亲属
亳州市晓月若现文化传媒有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京晓月若现文化传播有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
北京剧好一家文化传媒有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
哈尔滨星驰贸易有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
珍宝岛集团有限公司	该公司的股东为最终控制人
辽宁春光智能装备集团股份有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
辽宁春光资产管理中心（有限合伙）	该公司的股东为最终控制人的亲属
辽宁典冠科技有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
浙江特瑞思药业股份有限公司	参股公司
哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司	参股公司
安徽成筑建筑材料有限公司	人员关联
安徽宝方商业管理有限公司	人员关联
方瀚博	最终控制人
方同华	最终控制人
辛怡德	最终控制人
太阳升（亳州）医药有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属

#### 10.5 关联方交易情况

##### 10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽九洲方圆制药有限公司	采购商品	240,360.30	127,442.22
辽宁春光制药装备股份有限公司	采购商品		30,385.85
北京晓月若现文化传播有限公司	宣传推广		17,186.63
太阳升（亳州）医药有限公司	采购商品		121,946.90
<b>合计</b>		<b>240,360.30</b>	<b>296,961.60</b>

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽九洲方圆制药有限公司	销售商品	223,285,251.20	170,343,036.50
安徽九洲方圆制药有限公司	研发服务	6,320,754.69	1,211,802.51
太阳升（亳州）医药有限公司	销售商品	-20,922,584.04	32,281,852.85
<b>合计</b>		<b>208,683,421.85</b>	<b>203,836,691.86</b>

10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

10.5.3 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		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）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（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
安徽宝方商业管理有限公司	办公租赁			68,282.39	-7,619.07	
安徽九洲方圆制药有限公司	办公租赁			2,818,482.57	785,958.79	7,386,302.82

10.5.4 关联担保情况

10.5.4.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨珍宝制药有限公司	180,000,000.00	2024/7/3	2026/7/3	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	170,000,000.00	2024/10/28	2026/4/28	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	155,000,000.00	2025/5/14	2026/4/15	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	81,760,000.00	2025/4/28	2026/4/23	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	288,000,000.00	2023/12/27	2026/12/24	否
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	150,000,000.00	2025/9/10	2026/9/2	否
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	85,000,000.00	2025/1/10	2026/1/8	否
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	105,000,000.00	2025/3/18	2026/3/16	否
亳州中药材商品交易中心有限公司	50,000,000.00	2025/3/27	2026/3/25	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
亳州中药材商品交易中心有限公司	50,000,000.00	2025/3/28	2026/3/25	否
亳州中药材商品交易中心有限公司	95,000,000.00	2025/3/20	2026/3/27	否
安徽九洲方圆制药有限公司	200,000,000.00	2025/7/31	2026/9/16	否
<b>合计</b>	<b>1,609,760,000.00</b>	—	—	—

10.5.4.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙元广	95,000,000.00	2025-3-19	2028-3-19	否
哈尔滨珍宝制药有限公司	92,000,000.00	2023-04-19	2026-04-18	否
<b>合计</b>	<b>187,000,000.00</b>	—	—	—

10.5.5 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽九洲方圆制药有限公司	采购药号		172,180,000.00

10.5.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,954,480.42	6,177,750.57

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

10.5.7 其他关联交易

无。

10.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.6.1 应收项目

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：					
	安徽九洲方圆制药有限公司	149,275,828.88	5,971,482.91	48,081,537.00	2,298,342.81
	太阳升（亳州）医药有限公司	5,126,100.00	512,610.00	28,768,620.00	1,438,431.00
<b>合计</b>		<b>154,401,928.88</b>	<b>6,484,092.91</b>	<b>76,850,157.00</b>	<b>3,736,773.81</b>
应收票据：					
	安徽九洲方圆制药有限公司	1,998,806.66			
<b>合计</b>		<b>1,998,806.66</b>			
预付款项：					
	安徽九洲方圆制药有限公司	90.11		197,599.26	
<b>合计</b>		<b>90.11</b>		<b>197,599.26</b>	
其他应收款：					
	亳州商银置业有限公司			680,000.00	34,000.00

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
	安徽九洲方圆制药有限公司	364,121.67	31,315.67	262,191.67	13,109.58
<b>合计</b>		<b>364,121.67</b>	<b>31,315.67</b>	<b>942,191.67</b>	<b>47,109.58</b>
合同资产:					
	安徽九洲方圆制药有限公司	9,888,447.03	2,709,631.98	9,888,447.03	924,619.17
<b>合计</b>		<b>9,888,447.03</b>	<b>2,709,631.98</b>	<b>9,888,447.03</b>	<b>924,619.17</b>
其他非流动资产:					
	安徽成筑建筑材料有限公司	63,762,092.23		63,762,092.23	
<b>合计</b>		<b>63,762,092.23</b>		<b>63,762,092.23</b>	

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

#### 10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款:			
	安徽九洲方圆制药有限公司		127,442.22
<b>合计</b>			<b>127,442.22</b>
合同负债:			
	安徽九洲方圆制药有限公司		6,320,754.69
<b>合计</b>			<b>6,320,754.69</b>
其他应付款:			
	辽宁春光制药装备股份有限公司	80,000.00	305,000.00
	亳州商银置业有限公司	440,000.00	
	方瀚博	56,175.00	
	安徽宝方商业管理有限公司		143,392.66
	安徽香料谷国际贸易有限公司	1,370,000.00	1,370,000.00
<b>合计</b>		<b>1,946,175.00</b>	<b>1,818,392.66</b>
一年内到期的非流动负债			
	安徽宝方商业管理有限公司		144,166.13
<b>合计</b>			<b>144,166.13</b>

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

#### 10.7 关联方承诺

无。

#### 11、股份支付

##### 11.1 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
董事及高级管理人员							614,472.00	825,943.36

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心业务人员							1,671,364.00	2,246,566.83
合计							<b>2,285,836.00</b>	<b>3,072,510.19</b>

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无。

#### 11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
以权益结算的股份支付对象	董事及高级管理人员、核心业务人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与激励计划授予价格之差作为限制性股票的公允价值
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	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	业绩未达标
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

#### 11.3 以现金结算的股份支付情况

无。

#### 11.4 本期股份支付的费用

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
董事及高级管理人员	-825,943.36	
核心业务人员	-2,246,566.83	
合计	<b>-3,072,510.19</b>	

#### 11.5 股份支付的修改、终止情况

无。

### 12、承诺及或有事项

#### 12.1 重要承诺事项

无。

#### 12.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 13、资产负债表日后事项

#### 13.1 重要的非调整事项

公司分别于 2026 年 3 月 10 日、2026 年 4 月 20 日召开了第五届董事会第三十次会议和 2026 年第一次临时股东会，审议通过了《关于注销公司回购专用证券账户库存股的议案》，

拟将存放于回购专用证券账户中的 137,232 股股份予以注销。

本次注销回购股份将导致公司注册资本减少，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司的经营、财务、研发、债务履行能力、未来发展产生重大不利影响，不会导致公司控制权发生变化，也不会改变公司的上市地位，公司股权分布情况仍符合上市公司的条件。

### 13.2 销售退回

无。

## 14、其他重要事项

### 14.1 前期差错更正

无。

### 14.2 债务重组

无。

### 14.3 资产置换

无。

### 14.4 年金计划

无。

### 14.5 分部信息

本公司主要从事中成药的生产及销售业务，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司未划分单独的经营业务，无须列报详细的经营分部信息。

### 14.6 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 15、母公司财务报表主要项目注释

### 15.1 应收账款

#### 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	223,355,843.89	332,020,037.77
1 至 2 年	86,412,059.53	67,315,026.05
2 至 3 年	37,976,596.35	4,006,518.22
3 至 4 年	2,972,960.61	188,016.34
4 至 5 年	188,016.34	3,843.12
5 年以上	1,735,874.71	1,732,031.59
小计	352,641,351.43	405,265,473.09

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	26,632,893.41	15,298,196.86
<b>合计</b>	<b>326,008,458.02</b>	<b>389,967,276.23</b>

15.1.2 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	70,776.54	0.02	70,776.54	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	352,570,574.89	99.98	26,562,116.87	7.53	326,008,458.02
其中：组合 1-医药配送组合					
组合 2-非医药配送组合	201,212,612.62	57.06	26,562,116.87	13.20	174,650,495.75
组合 3-关联方组合	151,357,962.27	42.92			151,357,962.27
<b>合计</b>	<b>352,641,351.43</b>	<b>—</b>	<b>26,632,893.41</b>	<b>—</b>	<b>326,008,458.02</b>

(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	70,776.54	0.02	70,776.54	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	405,194,696.55	99.98	15,227,420.32	3.76	389,967,276.23
其中：组合 1-医药配送组合					
组合 2-非医药配送组合	183,222,588.94	45.21	15,227,420.32	8.31	167,995,168.62
组合 3-关联方组合	221,972,107.61	54.77			221,972,107.61
<b>合计</b>	<b>405,265,473.09</b>	<b>—</b>	<b>15,298,196.86</b>	<b>—</b>	<b>389,967,276.23</b>

组合 2 中，按非医药配送组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	79,742,777.90	3,987,138.89	5.00
1 至 2 年	78,667,163.25	7,866,716.33	10.00
2 至 3 年	37,976,596.35	11,392,978.90	30.00
3 至 4 年	2,972,960.61	1,486,480.31	50.00
4 至 5 年	121,560.34	97,248.27	80.00
5 年以上	1,731,554.17	1,731,554.17	100.00
<b>合计</b>	<b>201,212,612.62</b>	<b>26,562,116.87</b>	<b>13.20</b>

注：非医药配送组合是指本公司所属除医药配送业务以外，除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备。具体计提标准为：1 年以内 5%；1-2 年 10%；2-3 年 30%；3-4 年 50%；4-5 年 80%；5 年以上 100%。

15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
医药配送业务						
非医药配送业务	15,227,420.32	11,334,696.55				26,562,116.87
单项计提	70,776.54					70,776.54
<b>合计</b>	<b>15,298,196.86</b>	<b>11,334,696.55</b>				<b>26,632,893.41</b>

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	89,193,825.49		89,193,825.49	25.29	
安徽九洲方圆制药有限公司	80,493,197.12		80,493,197.12	22.83	5,508,855.86
黑龙江金九药业股份有限公司	57,753,242.05		57,753,242.05	16.38	5,263,182.96
哈尔滨珍宝制药有限公司	30,512,544.19		30,512,544.19	8.65	
安徽珍宝岛医药贸易有限公司	30,330,000.00		30,330,000.00	8.60	
<b>合计</b>	<b>288,282,808.85</b>		<b>288,282,808.85</b>	<b>81.75</b>	<b>10,772,038.82</b>

15.2 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	3,166,280,748.31	3,026,103,299.97
<b>合计</b>	<b>3,166,280,748.31</b>	<b>3,026,103,299.97</b>

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,277,292.27	1,663,830.28
保证金、质保金、押金	5,000,000.00	5,000,000.00
往来款	3,086,084,013.73	2,849,594,634.48
政府补助	155,936,243.20	172,936,043.20
其他		73,237.51
小计	<b>3,248,297,549.20</b>	<b>3,029,267,745.47</b>
减：坏账准备	82,016,800.89	3,164,445.50
<b>合计</b>	<b>3,166,280,748.31</b>	<b>3,026,103,299.97</b>

15.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,613,243,842.77	2,020,344,884.09
1 至 2 年	882,106,108.11	307,659,180.73
2 至 3 年	161,199,311.12	230,485,699.27
3 至 4 年	210,792,534.87	165,852,539.49
4 至 5 年	163,552,239.49	93,438,027.18
5 年以上	217,403,512.84	211,487,414.71
小计	<b>3,248,297,549.20</b>	<b>3,029,267,745.47</b>
减：坏账准备	82,016,800.89	3,164,445.50
合计	<b>3,166,280,748.31</b>	<b>3,026,103,299.97</b>

15.2.1.3 坏账准备计提情况

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	2,943,118.00	0.09	2,943,118.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	3,245,354,431.20	99.91	79,073,682.89	2.44	3,166,280,748.31
其中：组合 1-其他组合	8,674,175.88	0.27	1,105,561.29	12.75	7,568,614.59
组合 2-关联方组合	3,074,466,719.85	94.65			3,074,466,719.85
组合 3-个别认定	162,213,535.47	4.99	77,968,121.60	48.07	84,245,413.87
合计	<b>3,248,297,549.20</b>	—	<b>82,016,800.89</b>	—	<b>3,166,280,748.31</b>

15.2.1.3 按坏账计提方法分类披露

(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	3,003,118.00	0.10	3,003,118.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	3,026,264,627.47	99.90	161,327.50	0.01	3,026,103,299.97
其中：组合 1-其他组合	3,156,550.00	0.10	161,327.50	5.11	2,995,222.50
组合 2-关联方组合	2,843,434,966.48	93.87			2,843,434,966.48
组合 3-个别认定	179,673,110.99	5.93			179,673,110.99
合计	<b>3,029,267,745.47</b>	—	<b>3,164,445.50</b>	—	<b>3,026,103,299.97</b>

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项计提	2,943,118.00	2,943,118.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>2,943,118.00</b>	<b>2,943,118.00</b>	<b>100.00</b>	/

按组合计提坏账准备类别数：

按组合 1 计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,517,525.88	175,876.29	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,086,550.00	308,655.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	2,070,100.00	621,030.00	30.00
<b>合计</b>	<b>8,674,175.88</b>	<b>1,105,561.29</b>	<b>12.75</b>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2025 年 1 月 1 日 余额	157,827.50	3,500.00	3,003,118.00	3,164,445.50
2025 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,194,070.39	60,718,285.00	2,358,102.33	81,270,457.72
本期转回			60,000.00	60,000.00
本期转销				
本期核销			2,358,102.33	2,358,102.33
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	18,351,897.89	60,721,785.00	2,943,118.00	82,016,800.89

15.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

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	
其他组合	161,327.50	944,233.79				1,105,561.29
单项计提	3,003,118.00	2,358,102.33	60,000.00	2,358,102.33		2,943,118.00
个别认定		77,968,121.60				77,968,121.60
<b>合计</b>	<b>3,164,445.50</b>	<b>81,270,457.72</b>	<b>60,000.00</b>	<b>2,358,102.33</b>		<b>82,016,800.89</b>

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
铁岭市清河区医院	60,000.00	银行转账收回
<b>合计</b>	<b>60,000.00</b>	/

15.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,358,102.33

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
黑龙江省迪晟健医药有限公司	往来款	2,358,102.33	注销	董事会审批	是
<b>合计</b>	/	<b>2,358,102.33</b>	/	/	/

15.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
黑龙江珍宝岛医药贸易有限公司	1,539,057,543.72	47.38	往来款	1 年以内、1-2 年	
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	450,137,483.44	13.86	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	425,717,360.13	13.11	往来款	1 年以内、1-2 年	
亳州中药材商品交易中心有限公司	213,501,951.13	6.57	往来款	1 年以内	
杭州润华生命科学有限公司	154,040,500.00	4.74	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	
<b>合计</b>	<b>2,782,454,838.42</b>	<b>85.66</b>	/		

15.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末 余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他			
	一、子公司												
哈尔滨珍宝制药有限公司	400,000,000.00											400,000,000.00	
亳州中药材商品交易中心有限公司	1,119,827,316.52											1,119,827,316.52	
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	100,000,000.00											100,000,000.00	
北京恒创星远医药科技有限公司	100,000,000.00											100,000,000.00	
哈尔滨中药材商品交易中心有限公司	101,903,127.58											101,903,127.58	
文山天宝种植有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00										7,000,000.00	7,000,000.00
浙江索奥生物科技有限公司	380,000,000.00											380,000,000.00	
黑龙江省松花江医药科技有限公司	48,000,000.00											48,000,000.00	
哈尔滨拾珍生物医药投资中心 (有限合伙)	56,209,795.73											56,209,795.73	
<b>小计</b>	<b>2,312,940,239.83</b>	<b>7,000,000.00</b>										<b>2,312,940,239.83</b>	<b>7,000,000.00</b>
	二、联营企业												
浙江特瑞思药业股份有限公司	256,731,421.75		30,000,000.00		-12,011,009.96							274,720,411.79	
安徽九洲方圆制药有限公司	423,000,741.41				-5,636,819.18							417,363,922.23	
<b>小计</b>	<b>679,732,163.16</b>		<b>30,000,000.00</b>		<b>-17,647,829.14</b>							<b>692,084,334.02</b>	
<b>合计</b>	<b>2,992,672,402.99</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>		<b>-17,647,829.14</b>							<b>3,005,024,573.85</b>	<b>7,000,000.00</b>

## 15.4 营业收入和营业成本

## 15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	549,245,351.83	274,987,455.33	1,492,440,039.18	737,957,940.88
其他业务	20,970,655.52	15,686,574.57	8,473,538.87	6,092,949.74
合计	570,216,007.35	290,674,029.90	1,500,913,578.05	744,050,890.62

## 15.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：		
珍药商品销售（工业）（注）	549,245,351.83	274,987,455.33
其他业务-租赁收入	15,790,995.45	10,558,985.01
其他业务-其他	5,179,660.07	5,127,589.56
按经营地区分类		
其中：		
华东地区	82,910,895.94	77,053,598.76
华中地区	2,654.87	1,404.00
东北地区	486,991,631.73	213,464,551.94
西南地区	-14,448.65	7,020.00
华北地区	64,778.76	29,491.20
西北地区	38,099.25	18,252.00
华南地区	222,395.45	99,712.00
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	554,002,559.01	279,610,482.60
在某一时间段	16,213,448.34	11,063,547.30
合计	570,216,007.35	290,674,029.90

注：珍药商品指公司自产产品。

## 15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,647,829.14	-20,931,780.94
交易性金融资产在持有期间的投资收益	638.71	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		13,782,390.39
合计	-17,647,190.43	-7,149,390.55

## 16、补充资料

## 16.1 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	-12,582.79	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务	39,230,865.17	

项目	金额	说明
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		
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	-98,721.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	31,031,718.15	
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	60,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-17,647,829.14	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-2,929,446.13	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,916,242.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,082,633.39	
少数股东权益影响额（税后）	10,386.54	
<b>合计</b>	<b>14,624,740.66</b>	<b>--</b>

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

## 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-19.33	-1.4540	-1.4540

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.53	-1.4695	-1.4695

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

2026年04月29日

第 13 页至第 127 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

会计机构负责人

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_