

上海现代制药股份有限公司
2025 年度审计报告（合并）

目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—17 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14—15 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 16—17 页
三、财务报表附注	第 18—133 页
四、资质证书复印件	第 134—137 页

审计报告

天健审〔2026〕1-307号

上海现代制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海现代制药股份有限公司（以下简称国药现代公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国药现代公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及附注五(一)3。

截至 2025 年 12 月 31 日，国药现代公司应收账款账面余额为人民币 1,065,590,929.92 元，坏账准备为人民币 63,526,356.95 元，账面价值为人民币 1,002,064,572.97 元。

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

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

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

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层

对坏账准备的计算是否准确；

(6) 分析应收账款账龄及客户的信誉情况，独立核实主要客户的背景信息，通过函证及检查期后回款情况等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注五(一)7。

截至 2025 年 12 月 31 日，国药现代公司存货账面余额为人民币 1,807,636,857.68 元，跌价准备为人民币 58,195,376.43 元，账面价值为人民币 1,749,441,481.25 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。国药现代公司管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 选取项目评价存货估计售价的合理性，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(3) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(4) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(5) 获取期末存货清单，结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、近有效期、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及附注五(一)18。

截至 2025 年 12 月 31 日, 国药现代公司商誉账面原值为人民币 430,559,905.12 元, 减值准备为人民币 270,407,965.85 元, 账面价值为人民币 160,151,939.27 元。

国药现代公司管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试, 相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大, 且商誉减值测试涉及重大管理层判断, 我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值, 我们实施的审计程序主要包括:

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

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性;

(5) 评价管理层估计各资产组可收回价值时采用的假设和方法;

(6) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性, 复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符;

(7) 测试管理层在减值测试中使用数据的适当性、相关性和可靠性, 并复核减值测试中有关信息的内在一致性;

(8) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

(9) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

国药现代公司治理层（以下简称治理层）负责监督国药现代公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对国药现代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国药现代公司不能持续经营。

（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）就国药现代公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二六年三月二十六日



合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：上海现代制药股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五(一)1	4,005,897,798.30	6,211,941,467.03	短期借款	五(一)23		50,051,180.56
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五(一)2	34,432,939.74	52,532,874.45	应付票据	五(一)24	1,143,090,256.53	553,429,618.25
应收账款	五(一)3	1,002,064,572.97	1,015,395,601.65	应付账款	五(一)25	666,814,487.16	728,297,363.94
应收款项融资	五(一)4	130,255,798.56	293,062,646.91	预收款项	五(一)26	2,368,574.30	6,182,810.63
预付款项	五(一)5	74,287,590.63	97,756,899.26	合同负债	五(一)27	91,443,837.07	187,143,039.20
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五(一)6	81,549,491.39	85,554,426.50	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	五(一)28	134,781,034.74	247,960,828.86
存货	五(一)7	1,749,441,481.25	2,208,799,259.06	应交税费	五(一)29	112,456,631.00	110,988,688.53
其中：数据资源				其他应付款	五(一)30	964,937,029.77	1,397,631,875.87
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五(一)8	948,828,412.20	155,547,777.78	持有待售负债			
其他流动资产	五(一)9	3,226,273,459.56	1,563,513,171.58	一年内到期的非流动负债	五(一)31	8,851,490.73	1,039,900,945.23
流动资产合计		11,253,031,544.60	11,684,104,124.22	其他流动负债	五(一)32	9,281,332.44	22,024,603.17
				流动负债合计		3,134,024,673.74	4,343,610,954.24
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五(一)10	193,645,527.46	169,440,903.81	租赁负债	五(一)33	33,750,954.71	47,937,211.36
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五(一)11	218,121,958.72	221,152,521.68	长期应付职工薪酬	五(一)34	11,409,824.00	363,937.00
投资性房地产	五(一)12	47,691,229.95	53,649,843.04	预计负债	五(一)35	56,956,262.70	56,956,262.70
固定资产	五(一)13	5,088,783,824.63	5,345,393,236.76	递延收益	五(一)36	83,486,300.17	113,990,359.76
在建工程	五(一)14	208,911,229.41	142,677,261.85	递延所得税负债	五(一)20	62,495,116.27	70,774,372.62
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		248,098,457.85	290,022,143.44
使用权资产	五(一)15	43,786,966.00	62,376,217.24	负债合计		3,382,123,131.59	4,633,633,097.68
无形资产	五(一)16	759,985,072.99	591,291,755.40	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)	五(一)37	1,341,172,692.00	1,341,172,692.00
开发支出	五(一)17	199,538,868.38	305,760,435.15	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五(一)18	160,151,939.27	160,151,939.27	永续债			
长期待摊费用	五(一)19	27,817,715.00	27,898,166.10	资本公积	五(一)38	5,213,114,810.68	5,203,773,890.33
递延所得税资产	五(一)20	115,824,193.30	103,145,186.53	减：库存股			
其他非流动资产	五(一)21	909,556,846.61	1,088,555,879.64	其他综合收益	五(一)39	-1,108,278.30	-911,228.74
非流动资产合计		7,973,815,371.72	8,271,493,346.47	专项储备	五(一)40		
资产总计		19,226,846,916.32	19,955,597,470.69	盈余公积	五(一)41	478,223,263.39	441,245,787.60
				一般风险准备			
				未分配利润	五(一)42	6,747,439,434.02	6,218,643,031.32
				归属于母公司所有者权益合计		13,778,841,921.79	13,203,924,172.51
				少数股东权益		2,065,881,862.94	2,118,040,200.50
				所有者权益合计		15,844,723,784.73	15,321,964,373.01
				负债和所有者权益总计		19,226,846,916.32	19,955,597,470.69

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王继辉

王印祥

高蕾



母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:上海现代制药股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		2,395,573,586.67	5,057,517,795.28	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,183,273.55	26,194,933.52	应付票据		60,288,479.32	75,309,197.80
应收账款	十五(一)1	178,181,451.26	68,717,643.36	应付账款		12,120,008.88	41,710,323.69
应收款项融资				预收款项		154,079.90	154,079.90
预付款项		1,080,213.32	637,831.94	合同负债		1,586,111.18	2,608,023.41
其他应收款	十五(一)2	38,355,639.99	81,223,982.16	应付职工薪酬		14,031,565.34	28,339,567.96
存货		87,115,493.14	143,650,153.53	应交税费		29,066,322.67	7,990,929.71
其中:数据资源				其他应付款		1,438,487,375.24	2,911,572,424.57
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			1,031,042,739.73
一年内到期的非流动资产		431,468,775.60	104,068,750.00	其他流动负债		562,674.33	683,149.40
其他流动资产		1,152,139,380.76	1,630,006,746.83	流动负债合计		1,556,296,616.86	4,099,410,436.17
流动资产合计		4,292,097,814.29	7,112,017,836.62	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十五(一)3	5,796,520,906.62	5,703,058,291.12	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		218,121,958.72	221,152,521.68	长期应付职工薪酬		236,743.00	348,522.00
投资性房地产		341,097,740.56	369,379,450.00	预计负债			
固定资产		745,724,368.88	816,056,635.39	递延收益		13,396,333.33	15,420,333.29
在建工程		6,333,557.13	7,782,839.58	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		13,633,076.33	15,768,855.29
使用权资产				负债合计		1,569,929,693.19	4,115,179,291.46
无形资产		34,548,225.12	12,671,446.24	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)		1,341,172,692.00	1,341,172,692.00
开发支出		47,355,500.76	35,640,984.33	其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		6,297,842,039.37	6,297,842,039.37
递延所得税资产		3,973,487.84	7,985,853.42	减:库存股			
其他非流动资产		689,470,536.16	467,521,935.27	其他综合收益		-640,481.86	-443,432.30
非流动资产合计		7,883,146,281.79	7,641,249,957.03	专项储备			
资产总计		12,175,244,096.08	14,753,267,793.65	盈余公积		472,584,438.23	435,606,962.44
				未分配利润		2,494,355,715.15	2,563,910,240.68
				所有者权益合计		10,605,314,402.89	10,638,088,502.19
				负债和所有者权益总计		12,175,244,096.08	14,753,267,793.65

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		9,363,074,210.11	10,937,525,114.43
其中：营业收入	五(二)1	9,363,074,210.11	10,937,525,114.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,138,476,387.82	9,209,243,716.28
其中：营业成本	五(二)1	6,327,073,047.39	6,645,214,332.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二)2	114,581,885.34	131,545,473.11
销售费用	五(二)3	530,429,479.49	1,151,961,230.50
管理费用	五(二)4	763,780,746.49	793,272,889.94
研发费用	五(二)5	441,787,180.31	575,929,683.34
财务费用	五(二)6	-39,175,951.20	-88,679,893.37
其中：利息费用		4,385,554.00	36,887,575.36
利息收入		43,587,379.17	86,969,890.14
加：其他收益	五(二)7	97,421,082.25	156,989,031.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五(二)8	133,898,891.94	64,105,907.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,401,673.21	13,750,993.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-562,406.23	-382,731.39
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)9	-15,665,563.81	2,355,979.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)10	-124,085,889.98	-168,498,777.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二)11	-2,651,461.17	-31,310,025.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,313,514,881.52	1,751,923,513.42
加：营业外收入	五(二)12	35,968,925.55	15,259,934.40
减：营业外支出	五(二)13	21,898,768.83	94,129,610.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,327,585,038.24	1,673,053,837.14
减：所得税费用	五(二)14	185,419,414.98	340,974,126.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,142,165,623.26	1,332,079,710.25
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,142,165,623.26	1,332,079,710.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		941,601,686.09	1,083,622,881.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		200,563,937.17	248,456,828.37
六、其他综合收益的税后净额		-197,049.56	174,838.86
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-197,049.56	174,838.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			78,964.00
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			78,964.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-197,049.56	95,874.86
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-197,049.56	95,874.86
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,141,968,573.70	1,332,254,549.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		941,404,636.53	1,083,797,720.74
归属于少数股东的综合收益总额		200,563,937.17	248,456,828.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.7021	0.8080
（二）稀释每股收益		0.7021	0.8080

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	十五(二)1	761,766,666.96	827,186,920.55
减：营业成本	十五(二)1	457,906,112.07	403,475,920.08
税金及附加		16,924,612.42	16,878,375.72
销售费用		46,717,026.69	284,576,968.50
管理费用		92,058,864.80	85,277,196.90
研发费用	十五(二)2	75,210,118.82	109,328,466.52
财务费用		-20,037,365.74	-14,340,189.75
其中：利息费用		12,788,959.34	34,805,991.21
利息收入		30,923,034.35	50,053,210.11
加：其他收益		4,879,073.01	5,631,759.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(二)3	311,866,523.19	124,231,479.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,354,151.38	14,179,578.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-137,230.57	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		422,679.01	-718,350.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,004,310.75	-14,920,468.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-354,654.65	-289,292.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		380,796,607.71	55,925,310.09
加：营业外收入		2,026,915.13	752,159.40
减：营业外支出		2,291,242.64	8,883,703.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		380,532,280.20	47,793,765.74
减：所得税费用		10,757,522.34	16,590,157.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		369,774,757.86	31,203,608.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		369,774,757.86	31,203,608.11
（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		-197,049.56	174,838.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			78,964.00
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			78,964.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-197,049.56	95,874.86
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-197,049.56	95,874.86
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		369,577,708.30	31,378,446.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 11 页 共 137 页



合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,367,460,124.44	10,431,219,711.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		42,838,500.18	79,644,554.17
收到其他与经营活动有关的现金	五(三)2	189,428,213.28	312,641,925.81
经营活动现金流入小计		9,599,726,837.90	10,823,506,191.31
购买商品、接受劳务支付的现金		4,130,391,864.20	4,367,396,431.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,817,672,846.11	1,783,370,277.25
支付的各项税费		650,850,023.38	772,688,716.73
支付其他与经营活动有关的现金	五(三)2	1,302,723,050.88	1,644,070,070.47
经营活动现金流出小计		7,901,637,784.57	8,567,525,495.53
经营活动产生的现金流量净额		1,698,089,053.33	2,255,980,695.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,030,562.96	3,003,077.14
取得投资收益收到的现金		38,545,130.72	17,098,554.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,153,234.90	21,945,397.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五(三)1	102,598,445.98	
收到其他与投资活动有关的现金	五(三)2	4,484,682,991.48	1,611,499,500.00
投资活动现金流入小计		4,635,010,366.04	1,653,546,529.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五(三)1	263,826,239.02	219,772,901.59
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五(三)2	6,762,794,625.00	2,290,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,026,620,864.02	2,509,772,901.59
投资活动产生的现金流量净额		-2,391,610,497.98	-856,226,372.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(三)2	40,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,050,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		512,929,759.63	380,948,691.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		85,034,359.77	80,266,646.44
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三)2	119,513,377.43	39,467,791.07
筹资活动现金流出小计		1,682,443,137.06	465,416,482.53
筹资活动产生的现金流量净额		-1,642,443,137.06	-415,416,482.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,344,679.24	29,631,385.74
五、现金及现金等价物净增加额		-2,320,619,902.47	1,013,969,226.71
加：期初现金及现金等价物余额		6,145,014,084.51	5,131,044,857.80
六、期末现金及现金等价物余额		3,824,394,182.04	6,145,014,084.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		661,867,301.52	810,797,904.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		132,221,866.42	157,804,944.07
经营活动现金流入小计		794,089,167.94	968,602,849.00
购买商品、接受劳务支付的现金		247,574,888.06	276,358,944.98
支付给职工以及为职工支付的现金		199,353,675.94	190,640,398.94
支付的各项税费		61,557,245.97	112,596,117.03
支付其他与经营活动有关的现金		307,000,650.44	386,251,097.34
经营活动现金流出小计		815,486,460.41	965,846,558.29
经营活动产生的现金流量净额		-21,397,292.47	2,756,290.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		112,710,562.96	3,003,077.14
取得投资收益收到的现金		175,778,635.41	85,976,821.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		711,966.00	857,250.88
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		2,912,188,425.01	1,477,791,595.01
投资活动现金流入小计		3,201,389,589.38	1,567,628,744.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,098,393.60	28,312,130.88
投资支付的现金		91,219,194.09	
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		2,967,422,125.00	1,067,800,000.00
投资活动现金流出小计		3,081,739,712.69	1,096,112,130.88
投资活动产生的现金流量净额		119,649,876.69	471,516,613.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		294,592,014,957.06	3,888,541,971.41
筹资活动现金流入小计		294,592,014,957.06	3,888,541,971.41
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		426,663,732.39	294,099,759.19
支付其他与筹资活动有关的现金		295,927,520,327.46	2,755,021,033.42
筹资活动现金流出小计		297,354,184,059.85	3,049,120,792.61
筹资活动产生的现金流量净额		-2,762,169,102.79	839,421,178.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,972,309.96	-865,887.53
五、现金及现金等价物净增加额		-2,661,944,208.61	1,312,828,195.32
加：期初现金及现金等价物余额		5,057,517,795.28	3,744,689,599.96
六、期末现金及现金等价物余额		2,395,573,586.67	5,057,517,795.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




第 13 页 共 137 页







合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表
单位：人民币元

编制单位：上海现代制药股份有限公司

本期数

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,341,172,692.00				5,203,773,890.33		-911,228.74		441,245,787.60		6,218,643,031.32	2,118,040,200.50	15,321,964,373.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,341,172,692.00				5,203,773,890.33		-911,228.74		441,245,787.60		6,218,643,031.32	2,118,040,200.50	15,321,964,373.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,340,920.35		-197,049.56		36,977,475.79		528,796,402.70	-52,158,337.56	522,759,411.72
（一）综合收益总额							-197,049.56				941,601,686.09	200,563,937.17	1,141,968,573.70
（二）所有者投入和减少资本					9,340,920.35							-181,163,914.96	-171,822,994.61
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					9,340,920.35							-181,163,914.96	-171,822,994.61
（三）利润分配									36,977,475.79		-412,805,283.39	-71,558,359.77	-447,386,167.37
1. 提取盈余公积									36,977,475.79		-36,977,475.79		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-402,351,807.60	-85,034,359.77	-487,386,167.37
4. 其他											26,524,000.00	13,476,000.00	40,000,000.00
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取									50,282,736.80				50,282,736.80
2. 本期使用									-50,282,736.80				-50,282,736.80
（六）其他													
四、本期期末余额	1,341,172,692.00				5,213,114,810.68		-1,108,278.30		478,223,263.39		6,747,439,434.02	2,065,881,862.94	15,844,723,784.73

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：










合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：上海现代制药股份有限公司

上年同期数

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,341,172,692.00				5,203,773,890.33		-1,086,067.60		438,125,426.79		5,406,375,048.65	1,949,852,693.88	14,338,213,684.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,341,172,692.00				5,203,773,890.33		-1,086,067.60		438,125,426.79		5,406,375,048.65	1,949,852,693.88	14,338,213,684.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							174,838.86		3,120,360.81		812,267,982.67	168,187,506.62	983,750,688.96
(一) 综合收益总额							174,838.86				1,083,622,881.88	248,456,828.37	1,332,254,549.11
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									3,120,360.81		-271,354,899.21	-80,269,321.75	-348,503,860.15
1. 提取盈余公积									3,120,360.81		-3,120,360.81		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-268,234,538.40	-80,269,321.75	-348,503,860.15
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取									50,423,255.82				50,423,255.82
2. 本期使用									-50,423,255.82				-50,423,255.82
(六) 其他													
四、本期末余额	1,341,172,692.00				5,203,773,890.33		-911,228.74		441,245,787.60		6,218,643,031.32	2,118,040,200.50	15,321,964,373.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表

编制单位：上海现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-443,432.30		435,606,962.44	2,563,910,240.68	10,638,088,502.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-443,432.30		435,606,962.44	2,563,910,240.68	10,638,088,502.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-197,049.56		36,977,475.79	-69,554,525.53	-32,774,099.30
（一）综合收益总额							-197,049.56			369,774,757.86	369,577,708.30
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									36,977,475.79	-439,329,283.39	-402,351,807.60
1. 提取盈余公积									36,977,475.79	-36,977,475.79	
2. 对所有者（或股东）的分配										-402,351,807.60	-402,351,807.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取									635,677.12		635,677.12
2. 本期使用									-635,677.12		-635,677.12
（六）其他											
四、本期期末余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-640,481.86		472,584,438.23	2,494,355,715.15	10,605,314,402.89

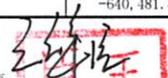
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




第 16 页 共 137 页









母公司所有者权益变动表 (续)

2025年度

会企04表

编制单位：现代制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-618,271.16		432,486,601.63	2,804,061,531.78	10,874,944,593.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-618,271.16		432,486,601.63	2,804,061,531.78	10,874,944,593.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							174,838.86		3,120,360.81	-240,151,291.10	-236,856,091.43
(一) 综合收益总额							174,838.86			31,203,608.11	31,378,446.97
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									3,120,360.81	-271,354,899.21	-268,234,538.40
1. 提取盈余公积									3,120,360.81	-3,120,360.81	
2. 对所有者(或股东)的分配										-268,234,538.40	-268,234,538.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取									856,079.51		856,079.51
2. 本期使用									-856,079.51		-856,079.51
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,341,172,692.00				6,297,842,039.37		-443,432.30		435,606,962.44	2,563,910,240.68	10,638,088,502.19

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 17 页 共 137 页

上海现代制药股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海现代制药股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系上海现代制药有限公司,始建于 1996 年,经财政部 2000 年 11 月 11 日财企(2000)546 号文批复以及国家经贸委 2000 年 12 月 1 日国经贸企改(2000)1139 号文批准,由上海医药工业研究院、上海现代药物制剂工程研究中心有限公司、上海广慈医学高科技公司、上海高东经济发展有限公司、上海华实医药研究开发中心发起设立,上海现代制药有限公司整体变更为股份有限公司,于 2000 年 12 月 20 日在上海工商行政管理局登记注册,总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000630459924R 的营业执照,股份总数 1,341,172,692 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2004 年 6 月 16 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属于医药制造业,主要经营活动为医药中间体和原料药以及新型制剂类药物的研发、生产和销售。医药中间体产品主要有 6-APA、7-ACA、青霉素工业钾盐等;原料药产品主要包括以阿奇霉素、阿莫西林、克拉维酸钾、头孢曲松钠为代表的抗感染系列,尿源生化制品,以及其他特色原料药;制剂产品主要包括以头孢呋辛酯、头孢克肟为代表的抗感染药物,以硝苯地平控释片、苯磺酸氨氯地平片为代表的心血管药物,以注射用盐酸瑞芬太尼、盐酸米那普仑片为代表的麻醉及精神药物,以注射用甲泼尼龙琥珀酸钠为代表的代谢及内分泌药物,以注射用甘露聚糖肽、他克莫司胶囊为代表的抗肿瘤及免疫调节剂为主。

本财务报表业经公司 2026 年 3 月 26 日召开的第九届第三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款余额超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要
重要的应收账款坏账准备收回或转回	
重要的核销应收账款	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将其他应收账款余额超过资产总额0.03%的且单项金额大于500万的认定为重要
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	
重要的核销其他应收款	
重要的账龄超过1年的应收股利	公司将应收股利余额超过资产总额0.03%的且单项金额大于500万的认定为重要
重要的账龄超过1年的预付款项	公司将预付款项余额超过资产总额0.01%且单项金额大于100万的认定为重要
重要的在建工程项目	公司将将在建工程明细项目超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将应付账款余额超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要
重要的账龄超过1年的其他应付款	公司将其他应付款余额超过资产总额0.03%且单项金额大于500万的认定为重要

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	公司将预收款项余额超过资产总额 0.03%且单项金额大于 500 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将合同负债余额超过资产总额 0.03%且单项金额大于 500 万的认定为重要
重要的预计负债	公司将预计负债余额超过资产总额 0.03%且单项金额大于 500 万的认定为重要
重要的投资活动现金流量	公司将投资活动有关的现金超过资产总额 0.3%且单项金额大于 5000 万的认定为重要
重要的资本化研发项目、外购研发项目	公司将资本化或外购研发项目金额超过资产总额 0.05%且单项金额大于 1,000 万的认定为重要

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考

考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用证组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——备用金组合		
其他应收款——往来款组合		

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	4.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

应收账款账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	9-50	0-5	1.90-11.11
专用设备	年限平均法	3-30	3-5	3.17-32.33
运输工具	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00
通用设备	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00
其他设备	年限平均法	2-20	0-5	4.75-50.00

(十六) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 20-50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法
专利权	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 5-20 年	直线法
商标权	按预期受益期限确定使用寿命为 5-20 年	直线法
特许权	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法
其他	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用;2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费等。

(3) 技术开发费

技术开发费是指公司为实施研究开发活动而发生的工艺验证、质量研究等相关支出，以及委托外部其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关)。

(4) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

(5) 临床及测试费用

临床及测试费是指公司通过药理试验、毒性试验、生物样品分析、健康受试者临床研究等研究开发活动发生的相关支出。

(6) 维护维修费

维护维修费是指公司用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段，于发生时计入当期损益。

开发阶段：结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目进入中试阶段之后且预期能够取得临床批件的把握较大而发生的支出，评估项目具有生产化前景或可通过转让实现收益时，作为资本化的研发支出。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资

产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的永续债（例如长期限含权中期票据）等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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

（二十四）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能

够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入

公司主要销售医药产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

(2) 提供劳务收入

当本公司向客户提供劳务服务满足于在某一时段履行履约义务的条件时，在提供服务期间按照履约进度确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的劳务成本占预计总劳务成本的比例确定。

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

(二十五) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(二十九) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

经营租赁

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

(三十) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。

(三十一) 分部报告

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、3.5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%、1.5%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海天伟生物制药有限公司(以下简称国药天伟)	15%
国药集团容生制药有限公司(以下简称国药容生)	15%
国药集团川抗制药有限公司(以下简称国药川抗)	15%
国药集团威奇达药业有限公司(以下简称国药威奇达)	15%
国药一心制药有限公司(以下简称国药一心)	15%
国药集团三益药业(芜湖)有限公司(以下简称国药三益)	15%
国药集团致君(深圳)制药有限公司(以下简称国药致君)	15%
国药集团汕头金石制药有限公司(以下简称国药金石)	15%
国药集团致君(深圳)坪山制药有限公司(以下简称国药致君坪山)	15%
国药集团工业有限公司(以下简称国药工业)	15%
国药集团新疆制药有限公司(以下简称国药新疆)	15%
汕头金石粉针剂有限公司(以下简称国药金石粉针)	15%
青海宝鉴堂国药有限公司(以下简称国药青海宝鉴堂)	15%
青海生物药品厂有限公司(以下简称国药青海生物)	15%
国药集团新疆金兴甘草制品有限公司(以下简称国药金兴甘草)	15%
江苏威奇达药业有限公司(以下简称国药江苏威奇达)	15%
达力医药德国有限公司(以下简称国药致君达力)	15%
国药一心长春医药有限公司(以下简称国药一心医药)	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2023 年 11 月 15 日通过上海市高新技术企业认证, 获得编号为 GR202331002186 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

2. 本公司之子公司国药天伟 2023 年 11 月 15 日通过上海市高新技术企业认证, 获得编号为 GR202331001319 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2025 年度执行的企业所得税税率

为 15%。

3. 本公司之子公司国药容生 2025 年 12 月 8 日通过河南省高新技术企业认证，获得编号为 GR202541002542 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

4. 本公司之子公司国药川抗 2025 年 12 月 2 日通过四川省高新技术企业认证，获得编号为 GR202551001658 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

5. 本公司之子公司国药威奇达于 2023 年 11 月 6 日通过山西省高新技术企业认证，获取编号为 GR202314000164 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

6. 本公司之子公司国药一心 2023 年 10 月 16 日通过吉林省高新技术企业认证，获得编号为 GR202322000400 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

7. 本公司之子公司国药三益 2025 年 10 月 28 日通过安徽省高新技术企业认证，获得编号为 GR202534001659 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

8. 本公司之子公司国药致君 2023 年 11 月 15 日通过深圳市高新技术企业认证，获得编号为 GR202344205080 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

9. 本公司之子公司国药金石 2025 年 12 月 19 日通过广东省高新技术企业认证，获得编号为 GR202544008720 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

10. 本公司之子公司国药致君坪山 2025 年 12 月 25 日通过深圳市高新技术企业认证，获得编号为 GR202544204989 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

11. 本公司之子公司国药工业 2023 年 11 月 30 日通过北京市高新技术企业认证，获得编号为 GR202311004321 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

12. 本公司之子公司国药新疆 2023 年 10 月 16 日通过新疆维吾尔自治区高新技术企业认证，获得编号为 GR202365000125 高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业

所得税税率为 15%。

13. 本公司之子公司国药青海生物及孙公司国药青海宝鉴堂根据《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告〔2012〕12号）、《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）的规定，其主营业务符合当前国家规定的鼓励类产业结构调整指导目录和青海省鼓励类项目，2025年度适用 15%的企业所得税税率。

14. 本公司之孙公司国药金石粉针 2023 年 12 月 28 日通过广东省高新技术企业认证，获得编号为 GR202344013159 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

15. 本公司之孙公司国药金兴甘草根根据《关于落实西部地区鼓励类产业政策的通告》（新发改规〔2021〕4号的）规定自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在新疆（含新疆生产建设兵团）的鼓励类产业企业依法享受西部大开发税收优惠政策，2025 年度适用 15%的企业所得税税率。

16. 本公司之孙公司国药江苏威奇达 2025 年 12 月 19 日通过江苏省高新技术企业认证，获得编号为 GR202532009904 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年度执行的企业所得税税率为 15%。

17. 本公司之孙公司国药致君达力在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系，按 15%优惠税率缴纳所得税，2025 年度适用 15%的企业所得税税率。

18. 本公司之孙公司国药一心医药，根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。经与主管税务机关确认，国药一心医药符合小型微利企业认定条件，2025 年度适用 20%的企业所得税税率。

（三）其他

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5.00%抵减应纳税增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	2,349,879,459.77	4,693,074,779.94
其他货币资金	180,385,542.46	54,520,746.85
存放财务公司款项	1,475,632,796.07	1,464,345,940.24
合 计	4,005,897,798.30	6,211,941,467.03
其中：存放在境外的款项总额	1,653,731.16	1,448,522.02

(2) 资金集中管理情况

公司通过国药集团财务有限公司对本公司及其子公司资金实行集中统一管理。

(3) 其他说明

1) 期末使用受限资金中：应付票据保证金 123,062,153.91 元，冻结资金 56,957,262.70 元，保函保证金 354,988.53 元。

2) 期末公司存放在境外款项 1,653,731.16 元，为公司境外德国孙公司国药致君达力货币资金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,432,939.74	52,532,874.45
合 计	34,432,939.74	52,532,874.45

(2) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	34,432,939.74	100.00			34,432,939.74
其中：银行承兑汇票	34,432,939.74	100.00			34,432,939.74
合 计	34,432,939.74	100.00			34,432,939.74

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,532,874.45	100.00			52,532,874.45
其中：银行承兑汇票	52,532,874.45	100.00			52,532,874.45
合计	52,532,874.45	100.00			52,532,874.45

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	141,387,971.38 [注]	
小计	141,387,971.38	

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

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内(含,下同)	1,044,478,846.05	1,054,714,307.43
1-2年	5,001,244.47	8,850,697.76
2-3年	7,784,130.99	162,651.82
3-4年	64,423.80	1,361,897.60
4-5年	1,194,464.96	813,155.83
5年以上	7,067,819.65	8,969,828.62
账面余额合计	1,065,590,929.92	1,074,872,539.06
减：坏账准备	63,526,356.95	59,476,937.41
账面价值合计	1,002,064,572.97	1,015,395,601.65

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,551,291.34	1.74	18,551,291.34	100.00	
按组合计提坏账准备	1,047,039,638.58	98.26	44,975,065.61	4.30	1,002,064,572.97
合 计	1,065,590,929.92	100.00	63,526,356.95	5.96	1,002,064,572.97

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	13,472,364.96	1.25	13,472,364.96	100.00	
按组合计提坏账准备	1,061,400,174.10	98.75	46,004,572.45	4.33	1,015,395,601.65
合 计	1,074,872,539.06	100.00	59,476,937.41	5.53	1,015,395,601.65

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
云南民生药业有限公司			6,589,500.00	6,589,500.00	100.00	预计无法收回
小 计			6,589,500.00	6,589,500.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,036,677,781.62	44,975,065.61	4.34
信用证组合	10,361,856.96		
小 计	1,047,039,638.58	44,975,065.61	4.30

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	1,030,551,489.09	41,222,059.58	4.00
1-2 年	1,136,624.47	113,662.45	10.00
2-3 年	927,744.27	185,548.85	20.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	64,423.80	32,211.90	50.00
4-5 年	1,151,834.31	575,917.15	50.00
5 年以上	2,845,665.68	2,845,665.68	100.00
小 计	1,036,677,781.62	44,975,065.61	4.34

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计 提坏账 准备	13,472,364.96	7,430,120.00	107,932.01	2,243,261.61		18,551,291.34
按组合 计提坏 账准备	46,004,572.45	310,981.05		460,014.73	880,473.16	44,975,065.61
合 计	59,476,937.41	7,741,101.05	107,932.01	2,703,276.34	880,473.16	63,526,356.95

(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	2,703,276.34

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余 额的比例 (%)	坏账准备
深圳市远邦医药进出口有限公司	130,174,064.96	12.22	5,206,962.60
JOINT FORCE PHARMACEUTICAL LTD	126,570,202.26	11.88	5,062,808.09
SINOBRIGHT PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED	113,568,527.63	10.66	4,542,741.10
MYLAN IRELAND LIMITED	33,876,105.91	3.18	1,355,044.24
江西祥太生命科学有限公司	30,600,000.00	2.87	1,224,000.00
合 计	434,788,900.76	40.81	17,391,556.03

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	130,255,798.56	293,062,646.91

项 目	期末数	期初数
合 计	130,255,798.56	293,062,646.91

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	130,255,798.56	100.00			130,255,798.56
其中：银行承兑汇票	130,255,798.56	100.00			130,255,798.56
合 计	130,255,798.56	100.00			130,255,798.56

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	293,062,646.91	100.00			293,062,646.91
其中：银行承兑汇票	293,062,646.91	100.00			293,062,646.91
合 计	293,062,646.91	100.00			293,062,646.91

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	694,592,701.71
合 计	694,592,701.71

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

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			账面价值
	账面余额	比例 (%)	减值准备	
1 年以内(含,下同)	73,069,174.19	98.36		73,069,174.19

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1-2 年	793,870.49	1.07		793,870.49
2-3 年	155,460.60	0.21		155,460.60
3 年以上	269,085.35	0.36		269,085.35
合 计	74,287,590.63	100.00		74,287,590.63

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内(含,下同)	95,363,153.25	97.55		95,363,153.25
1-2 年	1,348,766.24	1.38		1,348,766.24
2-3 年	742,260.22	0.76		742,260.22
3 年以上	302,719.55	0.31		302,719.55
合 计	97,756,899.26	100.00		97,756,899.26

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
河北科威药业有限公司	29,280,000.00	39.41
DAEHWA PHARMACEUTICAL CO., LTD	3,289,000.00	4.43
国网河南省电力公司武陟县供电公司	2,877,158.58	3.87
浙江震元制药有限公司	2,614,500.00	3.52
南京红杉生物科技有限公司	1,984,500.00	2.67
合 计	40,045,158.58	53.90

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	111,188,597.62	112,772,935.82
押金保证金	9,020,702.16	9,564,249.00
备用金	1,922,416.56	1,785,562.65
账面余额合计	122,131,716.34	124,122,747.47

款项性质	期末数	期初数
减：坏账准备	40,582,224.95	38,568,320.97
账面价值合计	81,549,491.39	85,554,426.50

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含,下同)	23,861,472.13	22,801,632.17
1-2年	6,422,711.96	5,339,353.35
2-3年	2,741,040.10	7,173,448.07
3-4年	1,800,898.57	1,287,106.98
4-5年	1,228,942.97	1,958,052.17
5年以上	86,076,650.61	85,563,154.73
账面余额合计	122,131,716.34	124,122,747.47
减：坏账准备	40,582,224.95	38,568,320.97
账面价值合计	81,549,491.39	85,554,426.50

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	86,548,583.57	70.86	35,138,583.57	40.60	51,410,000.00
按组合计提坏账准备	35,583,132.77	29.14	5,443,641.38	15.30	30,139,491.39
合 计	122,131,716.34	100.00	40,582,224.95	33.23	81,549,491.39

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	87,149,787.89	70.21	33,149,787.89	38.04	54,000,000.00
按组合计提坏账准备	36,972,959.58	29.79	5,418,533.08	14.66	31,554,426.50
合 计	124,122,747.47	100.00	38,568,320.97	31.07	85,554,426.50

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
张家港保税区宽景国际贸易有限公司	81,126,764.99	27,126,764.99	81,126,764.99	29,716,764.99	36.63	[注]
小 计	81,126,764.99	27,126,764.99	81,126,764.99	29,716,764.99	36.63	

[注]计提依据详见本财务报表附注十四(二)之说明

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	8,421,262.16	3,473,265.36	41.24
备用金组合	1,424,207.59	335,401.07	23.55
往来款组合	25,737,663.02	1,634,974.95	6.35
小 计	35,583,132.77	5,443,641.38	15.30

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	5,418,533.08		33,149,787.89	38,568,320.97
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,363,599.09		2,670,000.00	8,033,599.09
本期收回或转回			1,204.32	1,204.32
本期核销	56,614.06		700,000.00	756,614.06
其他变动[注]	-5,261,876.73			-5,261,876.73
期末数	5,443,641.38		35,138,583.57	40,582,224.95
期末坏账准备计提比例 (%)	4.46		28.77	33.23

[注]其他变动为处置上海现代哈森(商丘)药业有限公司(以下简称国药哈森)股权影

响

(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	756,614.06

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
张家港保税区宽景 国际贸易有限公司	往来款	81,126,764.99	5 年以上	66.43	29,716,764.99
上海现代哈森（商 丘）药业有限公司	往来款、押 金保证金	4,130,567.36	1 年以内、 3-4 年	3.38	395,141.68
浙江普洛康裕制药 有限公司	往来款	3,907,200.00	1 年以内	3.20	156,288.00
上海复慷实业有限 公司	往来款	2,425,559.71	1 年以内	1.99	97,022.39
新疆国新创服医疗 纺织品应用科技有 限公司	往来款	2,388,676.79	1 年以内	1.96	95,547.07
小 计		93,978,768.85		76.96	30,460,764.13

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	516,320,078.34	4,767,908.11	511,552,170.23
自制半成品及在产品	388,580,401.46	4,807,402.53	383,772,998.93
库存商品	680,529,930.48	46,272,089.75	634,257,840.73
发出商品	163,656,506.23	301,469.79	163,355,036.44
委托加工物资	10,816,598.05	1,300,047.83	9,516,550.22
周转材料	46,364,449.21	746,458.42	45,617,990.79
合同履约成本	427,583.42		427,583.42
其他	941,310.49		941,310.49
合 计	1,807,636,857.68	58,195,376.43	1,749,441,481.25

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	632,339,977.02	6,961,445.87	625,378,531.15
自制半成品及在产品	386,610,094.39	10,855,076.69	375,755,017.70
库存商品	998,800,763.32	65,342,899.95	933,457,863.37
发出商品	195,602,902.99	745,017.81	194,857,885.18
委托加工物资	13,771,818.95		13,771,818.95
周转材料	62,328,493.92	644,517.98	61,683,975.94
合同履约成本	3,765,433.93		3,765,433.93
其他	128,732.84		128,732.84
合 计	2,293,348,217.36	84,548,958.30	2,208,799,259.06

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其 他	转回或转销	其他	
原材料	6,961,445.87	4,260,941.92		6,454,479.68		4,767,908.11
自制半成品及在产品	10,855,076.69	3,541,087.90		9,588,762.06		4,807,402.53
库存商品 [注]	65,342,899.95	90,357,053.16		103,384,348.24	6,043,515.12	46,272,089.75
发出商品	745,017.81	354,829.59		798,377.61		301,469.79
委托加工物资		1,300,047.83				1,300,047.83
周转材料	644,517.98	451,425.59		349,485.15		746,458.42
合 计	84,548,958.30	101,034,376.94		121,344,443.69	6,043,515.12	58,195,376.43

[注]本期减少其他为处置国药哈森股权影响

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品			
周转材料			

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
库存商品、发出 商品	相关产成品估计售价减去估 计的销售费用以及相关税费 后的金额确定可变现净值		

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期 摊销	本期计 提减值	其他减少	期末数
技术开 发服务 成本 [注]	3,765,433.93	2,320,283.73			5,658,134.24	427,583.42
合 计	3,765,433.93	2,320,283.73			5,658,134.24	427,583.42

[注]其他减少为处置国药哈森股权影响

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
一年内到期 的大额存单	948,828,412.20		948,828,412.20	155,547,777.78		155,547,777.78
合 计	948,828,412.20		948,828,412.20	155,547,777.78		155,547,777.78

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
大额存单及 定期存款	3,055,179,924.82		3,055,179,924.82	1,431,098,986.56		1,431,098,986.56
待抵扣/待 认证进项税 额	87,828,571.93		87,828,571.93	54,031,434.54		54,031,434.54
预缴税款	71,068,690.57		71,068,690.57	70,289,322.00		70,289,322.00
其他	12,196,272.24		12,196,272.24	8,093,428.48		8,093,428.48
合 计	3,226,273,459.56		3,226,273,459.56	1,563,513,171.58		1,563,513,171.58

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	193,645,527.46		193,645,527.46	169,440,903.81		169,440,903.81
合 计	193,645,527.46		193,645,527.46	169,440,903.81		169,440,903.81

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	5,859,199.43				1,736,236.95	
国药集团中联药业有限公司	163,581,704.38				22,665,436.26	-197,049.56
合 计	169,440,903.81				24,401,673.21	-197,049.56

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司					7,595,436.38	
国药集团中联药业有限公司					186,050,091.08	
合 计					193,645,527.46	

11. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	218,121,958.72	221,152,521.68
其中：权益工具投资	218,121,958.72	221,152,521.68
合 计	218,121,958.72	221,152,521.68

(2) 其他说明

因被投资企业上海国药创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）、国药智能科技（上海）有限公司及国药集团财务有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按特定估值技术确认其公允价值。

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	153,583,481.81	13,864,552.33	167,448,034.14
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	153,583,481.81	13,864,552.33	167,448,034.14
累计折旧和累计摊销			
期初数	109,763,572.90	4,034,618.20	113,798,191.10
本期增加金额	5,649,236.16	309,376.93	5,958,613.09
计提或摊销	5,649,236.16	309,376.93	5,958,613.09
本期减少金额			
期末数	115,412,809.06	4,343,995.13	119,756,804.19
账面价值			
期末账面价值	38,170,672.75	9,520,557.20	47,691,229.95
期初账面价值	43,819,908.91	9,829,934.13	53,649,843.04

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	5,088,783,824.63	5,345,093,937.01
固定资产清理		299,299.75
合 计	5,088,783,824.63	5,345,393,236.76

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	小 计
账面原值						
期初数	4,500,414,585.74	463,526,215.44	6,719,921,697.78	37,105,750.61	1,265,552,118.19	12,986,520,367.76
本期增加金额	34,570,820.88	33,801,650.60	400,814,272.30	2,169,884.81	17,592,559.68	488,949,188.27
① 购置	550,911.29	5,614,594.99	41,088,245.02	501,716.81	8,686,555.00	56,442,023.11
② 在建工程转入	34,019,909.59	28,187,055.61	359,726,027.28	1,668,168.00	8,906,004.68	432,507,165.16
本期减少金额	140,812,193.62	52,691,835.53	307,937,187.05	4,560,121.58	17,222,107.31	523,223,445.09
① 处置或报废	8,942,739.50	8,578,123.71	103,807,477.95	3,620,573.24	17,222,107.31	142,171,021.71
② 其他[注]	131,869,454.12	44,113,711.82	204,129,709.10	939,548.34		381,052,423.38
期末数	4,394,173,213.00	444,636,030.51	6,812,798,783.03	34,715,513.84	1,265,922,570.56	12,952,246,110.94
累计折旧						
期初数	1,817,700,353.45	364,190,330.55	4,398,177,788.66	22,888,580.66	995,625,692.59	7,598,582,745.91
本期增加金额	174,964,708.53	30,914,571.16	375,251,906.53	3,454,857.53	48,262,015.27	632,848,059.02
① 计提	174,964,708.53	30,914,571.16	375,251,906.53	3,454,857.53	48,262,015.27	632,848,059.02
本期减少金额	66,666,884.66	46,238,745.87	277,318,935.90	4,236,707.57	16,114,294.56	410,575,568.56

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	小 计
① 处置或报废	1,554,781.29	7,859,247.07	96,765,858.41	3,340,955.56	16,114,294.56	125,635,136.89
② 其他[注]	65,112,103.37	38,379,498.80	180,553,077.49	895,752.01		284,940,431.67
期末数	1,925,998,177.32	348,866,155.84	4,496,110,759.29	22,106,730.62	1,027,773,413.30	7,820,855,236.37
减值准备						
期初数	9,543,469.80	422,756.32	31,958,292.39	542,215.50	376,950.83	42,843,684.84
本期增加金额		77,682.31	687,705.22			765,387.53
① 计提		77,682.31	687,705.22			765,387.53
本期减少金额		18,203.76	710,960.99	17,842.34	255,015.34	1,002,022.43
① 处置或报废		18,203.76	710,960.99	17,842.34	255,015.34	1,002,022.43
期末数	9,543,469.80	482,234.87	31,935,036.62	524,373.16	121,935.49	42,607,049.94
账面价值						
期末账面价值	2,458,631,565.88	95,287,639.80	2,284,752,987.12	12,084,410.06	238,027,221.77	5,088,783,824.63
期初账面价值	2,673,170,762.49	98,913,128.57	2,289,785,616.73	13,674,954.45	269,549,474.77	5,345,093,937.01

[注]其他为处置国药哈森股权影响

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	16,090,480.95	12,674,590.28		3,415,890.67	
专用设备	41,529,085.94	9,764,404.56	9,954,119.96	21,810,561.42	
小 计	57,619,566.89	22,438,994.84	9,954,119.96	25,226,452.09	

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,353,054.83
小 计	1,353,054.83

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
国药容生房屋及建筑物	1,485,744.04	产权证尚在办理过程中
国药金石房屋及建筑物	2,085,586.91	产权证尚在办理过程中
国药青海生物房屋及建筑物	14,147,126.34	产权证尚在办理过程中
国药致君房屋及建筑物	17,901,568.76	产权证尚在办理过程中
小 计	35,620,026.05	

5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
国药金石专用设备	3,190,658.56	2,502,953.34	687,705.22
国药金石通用设备	295,526.97	217,844.66	77,682.31
小 计	3,486,185.53	2,720,798.00	765,387.53

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
国药金石专用设备	公允价值以市场价为基础确定, 处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等	管理层对存在减值迹象的固定资产参考市场因素计提减值准备
国药金石通用设备		
小 计		

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
专用设备		178,705.02
通用设备		118,511.27
运输工具		943.40
其他设备		1,140.06
小 计		299,299.75

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	206,832,468.34	142,677,261.85
工程物资	2,078,761.07	
合 计	208,911,229.41	142,677,261.85

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国药工业新建制剂车间	84,298,615.77		84,298,615.77	38,511,557.17		38,511,557.17
国药威奇达头孢事业部 110 车间综合改造项目	25,467,356.91		25,467,356.91			
国药容生新型综合制剂项目	16,192,094.69		16,192,094.69	99,056.60		99,056.60
国药致君坪山条包灌包连线设备项目	7,135,367.89		7,135,367.89			
国药威奇达头孢事业部 301 车间 VOCs 专项治理项目	6,942,622.36		6,942,622.36			
国药致君坪山坪山技术中心升级改造项目	5,356,819.33		5,356,819.33			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国药新疆污水站改扩建项目	5,314,284.21		5,314,284.21			
国药致君坪山固体二车间设备更新、产能提升项目	4,063,415.01		4,063,415.01			
国药威奇达青霉素发酵车间消毒工序绿色低碳项目	3,608,435.85		3,608,435.85	449,093.85		449,093.85
国药威奇达头孢事业部 301 车间总排水脱色处理项目	3,508,803.75		3,508,803.75			
国药威奇达青霉素事业部 106 车间西线包装自动化项目	3,264,289.38		3,264,289.38			
国药威奇达头孢事业部 104 车间菌种净化区安全升级	2,912,856.01		2,912,856.01			
国药威奇达头孢事业部消防水系统升级改造项目	2,480,941.88		2,480,941.88			
国药致君坪山光伏发电（二期）项目	2,257,284.43		2,257,284.43			
国药威奇达头孢事业部 202 车间碳足迹基础计量项目	2,176,393.24		2,176,393.24			
国药致君粉针一车间 1、3 线后端装箱自动化项目	1,860,879.30		1,860,879.30			
国药威奇达头孢事业部 301 车间预处理气浮项目	1,733,036.13		1,733,036.13			
国药威奇达一车间升级改造项目	1,643,038.08		1,643,038.08	1,064,266.72		1,064,266.72

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国药威奇达制剂事业部 109 车间青霉素针剂综合提升项目	1,559,508.57		1,559,508.57			
国药致君粉针四线新质生产力建设一分装联线设备购置分项目	1,191,509.31		1,191,509.31			
国药致君固二车间新购一台包衣机项目	1,056,579.50		1,056,579.50			
国药威奇达青霉素 108 车间改造项目				19,211,062.96		19,211,062.96
国药威奇达青霉素 301 车间脱酯水相生化处理一期改造项				17,353,389.27		17,353,389.27
国药青海生物布病车间				15,852,383.51		15,852,383.51
国药致君固二车间一步制粒机及配套技改项目				13,363,675.21		13,363,675.21
国药威奇达 VOCs 治理升级改造项				4,655,412.86		4,655,412.86
国药一心化学品库项目				3,084,032.92		3,084,032.92
国药威奇达 112 车间精馏塔升级改造项				2,291,910.89		2,291,910.89
国药金石 F 栋实验室				1,824,035.16		1,824,035.16
其他零星项目	22,808,336.74		22,808,336.74	24,917,384.73		24,917,384.73
小 计	206,832,468.34		206,832,468.34	142,677,261.85		142,677,261.85

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
国药工业新建制剂车间	97,363,500.00	38,511,557.17	45,787,058.60			84,298,615.77
国药威奇达头孢事业部 110 车间综合改造项目	86,841,800.00		25,467,356.91			25,467,356.91
国药容生新型综合制剂项目	294,133,000.00	99,056.60	16,093,038.09			16,192,094.69
国药致君坪山条包灌包连线设备项目	8,500,000.00		7,135,367.89			7,135,367.89
国药威奇达头孢事业部 301 车间 VOCs 专项治理项目	9,490,000.00		6,942,622.36			6,942,622.36
国药致君坪山坪山技术中心升级改造项目	9,420,000.00		5,356,819.33			5,356,819.33
国药新疆污水站改扩建项目	6,500,000.00		5,314,284.21			5,314,284.21
国药威奇达青霉素事业部 103 车间陶瓷膜替代转鼓过滤提质增效项目	6,310,000.00		5,009,773.96	5,009,773.96		
国药威奇达头孢事业部 301 车间高盐废水低温蒸发处理项目	6,960,000.00	400,582.90	4,651,223.73	5,051,806.63		
国药威奇达青霉素事业部 105 车间建设智能管控示范标杆车间项目	9,510,000.00		8,643,306.41	8,643,306.41		
国药威奇达 112 车间精馏塔升级改造项目	9,566,000.00	2,291,910.89	6,723,510.75	9,015,421.64		
国药威奇达头孢事业部 106 车间头孢氨苄绿色制药产业化项目	9,680,900.00		6,379,310.03	6,379,310.03		
国药威奇达发酵罐高耗能电机更新项目	12,662,000.00		8,717,769.46	8,717,769.46		

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
国药威奇达发酵罐 高耗能电机更新项目-青霉素事业部 104 车间永磁直驱 电机节能改造项目	18,486,000.00		12,593,948.52	12,593,948.52		
国药威奇达 123 车间（头孢制剂）综合提升项目	22,400,000.00	67,905.64	12,267,632.29	12,335,537.93		
国药威奇达头孢事业部 110KV 变电站 新增 3 号变压器项目	25,670,000.00		18,164,962.37	18,164,962.37		
国药威奇达青霉素 301 车间脱酯水相 生化处理一期改造 项	26,090,000.00	17,353,389.27	3,720,754.86	21,074,144.13		
国药威奇达青霉素 108 车间改造项目	37,580,000.00	19,211,062.96	16,845,115.79	36,056,178.75		
国药威奇达 104 车间 菌渣减量化工工艺 升级项目	47,080,000.00		31,540,992.11	31,540,992.11		
国药威奇达 VOCs 治理 升级改造项目	12,270,000.00	4,655,412.86	5,696,342.32	10,351,755.18		
国药金石口服固体制剂 车间建设项目	29,880,000.00	581,381.73	5,791,993.84	6,373,375.57		
国药青海生物布病 车间	41,120,000.00	15,852,383.51	15,995,442.02	31,847,825.53		
国药致君固二车间 一步制粒机及配套 技改项目	25,950,000.00	13,363,675.21	2,671,950.53	16,035,625.74		
小 计		112,388,318.74	277,510,576.38	239,191,733.96		150,707,161.16

（续上表）

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金 额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
国药工业新建制剂车间	96.11	97.00				自筹
国药威奇达头孢事业部 110 车间综合改造项目	32.55	40.00				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
国药容生新型综合制剂项目	6.11	6.00				自筹
国药致君坪山条包灌包连线设备项目	94.86	95.00				自筹
国药威奇达头孢事业部301车间VOCs专项治理项目	81.20	90.00				自筹
国药致君坪山坪山技术中心升级改造项目	61.98	62.00				自筹
国药新疆污水站改扩建项目	90.75	93.00				自筹
国药威奇达青霉素事业部103车间陶瓷膜替代转鼓过滤提质增效项目	88.13	100.00				自筹
国药威奇达头孢事业部301车间高盐废水低温蒸发处理项目	80.57	100.00				自筹
国药威奇达青霉素事业部105车间建设智能管控示范标杆车间项目	100.88	100.00				自筹
国药威奇达112车间精馏塔升级改造项目	104.61	100.00				自筹
国药威奇达头孢事业部106车间头孢氨苄绿色制药产业化项目	73.14	82.00				自筹
国药威奇达发酵罐高耗能电机更新项目	76.42	85.00				自筹
国药威奇达发酵罐高耗能电机更新项目-青霉素事业部104车间永磁直驱电机节能改造项目	75.62	75.00				自筹
国药威奇达123车间(头孢制剂)综合提升项目	61.13	65.00				自筹
国药威奇达头孢事业部110KV变电站新增3号变压器项目	78.55	100.00				自筹
国药威奇达青霉素301车间脱酯水相生化处理一期改造项	89.66	100.00				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
国药威奇达青霉素 108 车间改造项目	106.50	100.00				自筹
国药威奇达 104 车间菌渣减量化工艺升级项目	74.36	82.00				自筹
国药威奇达 VOCs 治理升级改造项目	93.58	100.00				自筹
国药金石口服固体制剂车间建设项目	76.79	80.00				自筹
国药青海生物布病车间	77.45	100.00				自筹
国药致君固二车间一步制粒机及配套技改项目	73.95	100.00				自筹
小 计						

(3) 工程物资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	2,078,761.07		2,078,761.07			
合 计	2,078,761.07		2,078,761.07			

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	105,540,205.15	1,714,029.05	107,254,234.20
本期增加金额	12,200,387.31		12,200,387.31
(1) 租入	12,200,387.31		12,200,387.31
本期减少金额	33,804,394.36		33,804,394.36
(1) 处置	23,820,758.75		23,820,758.75
(2) 其他[注]	9,983,635.61		9,983,635.61
期末数	83,936,198.10	1,714,029.05	85,650,227.15
累计折旧			
期初数	43,993,356.32	884,660.64	44,878,016.96

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
本期增加金额	11,288,524.32	221,165.16	11,509,689.48
(1) 计提	11,288,524.32	221,165.16	11,509,689.48
本期减少金额	14,524,445.29		14,524,445.29
(1) 处置	9,078,825.85		9,078,825.85
(2) 其他[注]	5,445,619.44		5,445,619.44
期末数	40,757,435.35	1,105,825.80	41,863,261.15
账面价值			
期末账面价值	43,178,762.75	608,203.25	43,786,966.00
期初账面价值	61,546,848.83	829,368.41	62,376,217.24

[注]其他为处置国药哈森股权影响

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	特许权	其他	合 计
账面原值								
期初数	578,702,260.29	57,272,948.09	41,697,183.33	410,546,655.17	44,291,499.60	14,272,747.24	93,480,000.00	1,240,263,293.72
本期增加金额	34,671,232.24	3,866,861.26		285,061,023.80				323,599,117.30
1) 购置	34,671,232.24	3,866,861.26		107,062,040.00				145,600,133.50
2) 内部研发				177,998,983.80				177,998,983.80
本期减少金额	49,087,003.92	1,577,341.77		22,091,020.00		7,265,094.34		80,020,460.03
1) 处置	5,197,361.20	64,924.15		22,091,020.00		1,050,000.00		28,403,305.35
2) 其他[注 1]	43,889,642.72	1,512,417.62				6,215,094.34		51,617,154.68
期末数	564,286,488.61	59,562,467.58	41,697,183.33	673,516,658.97	44,291,499.60	7,007,652.90	93,480,000.00	1,483,841,950.99
累计摊销								
期初数	183,990,971.27	41,968,661.74	34,601,010.27	236,628,395.83	44,291,499.60	14,008,997.24	93,480,000.00	648,969,535.95
本期增加金额	13,636,618.11	6,806,916.66	791,684.04	45,238,663.63		115,000.00		66,588,882.44
1) 计提	13,636,618.11	6,806,916.66	791,684.04	45,238,663.63		115,000.00		66,588,882.44
本期减少金额	11,445,657.12	1,230,558.93				7,116,344.34		19,792,560.39

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	特许权	其他	合 计
1) 处置	846,836.26	49,083.73				901,250.00		1,797,169.99
2) 其他[注 1]	10,598,820.86	1,181,475.20				6,215,094.34		17,995,390.40
期末数	186,181,932.26	47,545,019.47	35,392,694.31	281,867,059.46	44,291,499.60	7,007,652.90	93,480,000.00	695,765,858.00
减值准备								
期初数		2,002.37						2,002.37
本期增加金额		157,886.57		28,091,020.00				28,248,906.57
1) 计提		157,886.57		28,091,020.00				28,248,906.57
本期减少金额		159,888.94						159,888.94
1) 处置		11,138.94						11,138.94
2) 其他[注 1]		148,750.00						148,750.00
期末数				28,091,020.00				28,091,020.00
账面价值								
期末账面价值	378,104,556.35	12,017,448.11	6,304,489.02	363,558,579.51				759,985,072.99
期初账面价值	394,711,289.02	15,302,283.98	7,096,173.06	173,918,259.34		263,750.00		591,291,755.40

[注 1]其他为处置国药哈森股权影响

[注 2]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 20.62%

(2) 无形资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
国药现代非专利技术- 阿普米司特片	20,800,000.00		20,800,000.00
国药一心软件	9,136.57		9,136.57
国药哈森软件	148,750.00		148,750.00
小 计	20,957,886.57		20,957,886.57

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
国药现代非专利技术- 阿普米司特片	公允价值=减值测试资产息税前现金流量现值；处置费用包括与资产处置相关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等	以减值测试资产收益期息税前现金流为基础，采用适当折现率折现后得出减值测试资产公允价值
国药一心软件		
国药哈森软件		
小 计		

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
国药金石非专利技术- 注射用头孢他啶阿维巴坦钠	22,091,020.00	14,800,000.00	7,291,020.00
小 计	22,091,020.00	14,800,000.00	7,291,020.00

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
国药金石非专利技术- 注射用头孢他啶阿维巴坦钠	15 年	折现率 14.75%，依据：无风险报酬率 1.95%，考虑各项因素后的风险报酬率 12.80%；收入分成率 4.00%，依据：同行业许可使用费提成率 5.00%，提成率调整系数 0.80	无
小 计			

17. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	215,942,323.69	16,403,455.31	199,538,868.38
合 计	215,942,323.69	16,403,455.31	199,538,868.38

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	322,896,370.70	17,135,935.55	305,760,435.15
合 计	322,896,370.70	17,135,935.55	305,760,435.15

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

18. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
国药容生	74,795,545.34	2,622,595.95	72,172,949.39
国药威奇达	85,741,143.81		85,741,143.81
国药工业	2,237,846.07		2,237,846.07
国药新疆	2,580,645.91	2,580,645.91	
国药青海生物	43,834,605.11	43,834,605.11	
国药金石	167,483,212.01	167,483,212.01	
国药一心	42,405,798.32	42,405,798.32	
国药三益	11,481,108.55	11,481,108.55	
合 计	430,559,905.12	270,407,965.85	160,151,939.27

(续上表)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
国药容生	74,795,545.34	2,622,595.95	72,172,949.39
国药威奇达	85,741,143.81		85,741,143.81

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
国药工业	2,237,846.07		2,237,846.07
国药新疆	2,580,645.91	2,580,645.91	
国药青海生物	43,834,605.11	43,834,605.11	
国药金石	167,483,212.01	167,483,212.01	
国药一心	42,405,798.32	42,405,798.32	
国药三益	11,481,108.55	11,481,108.55	
合 计	430,559,905.12	270,407,965.85	160,151,939.27

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
国药容生	74,795,545.34				74,795,545.34
国药威奇达	85,741,143.81				85,741,143.81
国药工业	2,237,846.07				2,237,846.07
国药新疆	2,580,645.91				2,580,645.91
国药青海生物	43,834,605.11				43,834,605.11
国药金石	167,483,212.01				167,483,212.01
国药一心	42,405,798.32				42,405,798.32
国药三益	11,481,108.55				11,481,108.55
合 计	430,559,905.12				430,559,905.12

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
国药容生	2,622,595.95					2,622,595.95
国药新疆	2,580,645.91					2,580,645.91
国药青海生物	43,834,605.11					43,834,605.11
国药金石	167,483,212.01					167,483,212.01
国药一心	42,405,798.32					42,405,798.32
国药三益	11,481,108.55					11,481,108.55

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
合 计	270,407,965.85					270,407,965.85

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组 组合名称	资产组或资产组组 合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合 是否与购买日、以前年 度商誉减值测试时所 确定的资产组或资产 组组合一致
国药容生	以经营性长期资产 作为资产组组合	医药制造、公司主营医 药中间体和原料药以 及新型制剂类药物的 研发、生产和销售	是
国药威奇达			是
国药工业			是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资 产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值 金额
国药容生	205,308,413.41	1,007,140,827.97	
国药威奇达	1,548,674,593.46	3,298,185,836.84	
国药工业	208,500,187.65	651,049,466.27	
合 计	1,962,483,194.52	4,956,376,131.08	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增 长率、利润率等参数 及其确定依据[注 1]	稳定期增长率、利 润率等参数及其确 定依据	折现率及其确 定依据[注 2]
国药容生	5 年	0.27%	0%、医药行业总体 长期平均增长率	9.41%
国药威奇达	5 年	4.79%	0%、医药行业总体 长期平均增长率	8.05%
国药工业	5 年	1.35%	0%、医药行业总体 长期平均增长率	8.38%
合 计				

[注 1] 根据公司预算、历史年度实际增长率，并结合行业增长率、现有产能及市场占有率等综合确定预测期内的收入增长率

[注 2] 根据同行业可比上市公司选取参数，采用相关模型确定折现率

19. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
国药威奇达房屋装修及设计费	16,900,618.61		2,181,975.00		14,718,643.61
国药威奇达预付高可靠供电电费	1,590,214.09	2,935,779.82	440,366.94		4,085,626.97
国药致君坪山办公楼九楼装修项目	1,625,574.63		415,040.40		1,210,534.23
青海生物 GMP 改造项目	1,250,681.06		173,959.68		1,076,721.38
国药致君坪山固二车间空调系统转轮除湿改造项目		715,596.33	23,853.22		691,743.11
国药致君坪山中央除尘系统整改项目		573,394.50	66,896.06		506,498.44
国药致君坪山外购蒸汽管道项目	582,110.11		148,623.84		433,486.27
国药金石西区新食堂修缮项目	554,183.10		123,151.80		431,031.30
其他汇总	5,394,784.50	2,317,516.16	3,048,870.97		4,663,429.69
合 计	27,898,166.10	6,542,286.81	6,622,737.91		27,817,715.00

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	145,459,052.70	22,373,303.30	145,154,910.22	21,650,430.58
可抵扣亏损	134,823,680.31	20,223,552.05	133,452,755.72	20,017,913.36
应付职工薪酬	43,542,431.92	6,644,132.35	61,026,444.50	9,330,266.68
递延收益	39,774,794.70	5,966,219.20	42,794,086.65	6,419,113.00
未实现内部交易损益	46,556,561.40	11,639,140.35	2,817,924.20	422,688.63
预提费用	392,685,046.36	59,027,140.94	375,354,522.17	56,325,273.87
党建经费	25,459,735.41	3,945,463.12	24,099,527.72	3,746,487.69

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	42,602,445.44	6,658,914.87	56,183,537.22	8,868,366.22
合 计	870,903,748.24	136,477,866.18	840,883,708.40	126,780,540.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	132,416,146.29	19,862,421.94	140,091,554.94	21,013,733.24
固定资产会税差异	382,562,638.80	57,384,395.81	435,504,376.93	65,325,656.54
使用权资产	37,870,466.57	5,901,971.40	51,284,343.83	8,070,336.34
合 计	552,849,251.66	83,148,789.15	626,880,275.70	94,409,726.12

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	20,653,672.88	115,824,193.30	23,635,353.50	103,145,186.53
递延所得税负债	20,653,672.88	62,495,116.27	23,635,353.50	70,774,372.62

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	135,172,162.91	152,806,551.53
可抵扣亏损	613,507,075.77	742,081,316.76
合 计	748,679,238.68	894,887,868.29

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年		67,980,518.53	
2026 年	81,508,778.76	81,508,778.76	
2027 年	63,647,133.93	63,647,133.93	
2029 年	8,923,054.41	8,923,054.41	
2030 年	13,368,306.28	13,368,306.28	

年 份	期末数	期初数	备注
2031 年	1,786,209.98	1,786,209.98	
2032 年	77,361,100.90	77,361,100.90	
2033 年	40,255,938.15	40,255,938.15	
2034 年	258,563,958.35	387,250,275.82	
2035 年	68,092,595.01		
合 计	613,507,075.77	742,081,316.76	

21. 其他非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单及利息	821,041,581.08		821,041,581.08
预付工程款	33,069,372.89		33,069,372.89
预付设备款	50,002,630.15		50,002,630.15
技术转让费及其他	5,443,262.49		5,443,262.49
合 计	909,556,846.61		909,556,846.61

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单及利息	925,839,261.04		925,839,261.04
预付工程款	97,597,623.24		97,597,623.24
预付设备款	42,127,428.50		42,127,428.50
技术转让费及其他	22,991,566.86		22,991,566.86
合 计	1,088,555,879.64		1,088,555,879.64

22. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	123,062,153.91	123,062,153.91	使用受限	票据保证金
	56,957,262.70	56,957,262.70	冻结	冻结资金

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
	354,988.53	354,988.53	使用受限	保函保证金
合 计	180,374,405.14	180,374,405.14		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	54,162,763.53	54,162,763.53	使用受限	票据保证金
	10,004,699.95	10,004,699.95	冻结	冻结资金
	354,575.32	354,575.32	使用受限	保函保证金
合 计	64,522,038.80	64,522,038.80		

23. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款		50,051,180.56
合 计		50,051,180.56

24. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,143,090,256.53	553,429,618.25
合 计	1,143,090,256.53	553,429,618.25

25. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付采购货款	504,689,299.22	549,328,617.47
应付工程设备款	156,267,627.94	178,008,383.50
应付劳务费及其他	5,857,560.00	960,362.97
合 计	666,814,487.16	728,297,363.94

26. 预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,408,218.58	5,046,035.33
预收房租	960,355.72	1,136,775.30
合 计	2,368,574.30	6,182,810.63

27. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	91,443,837.07	187,143,039.20
合 计	91,443,837.07	187,143,039.20

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	240,673,457.67	1,477,478,580.12	1,588,304,208.14	129,847,829.65
离职后福利— 设定提存计划	6,234,126.19	199,719,741.97	205,939,414.07	14,454.09
辞退福利	821,304.00	27,648,986.07	28,470,290.07	
1年内到期的其 他福利	231,941.00	4,869,542.00	182,732.00	4,918,751.00
合 计	247,960,828.86	1,709,716,850.16	1,822,896,644.28	134,781,034.74

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和 补贴	228,064,116.39	1,177,731,515.15	1,287,316,785.03	118,478,846.51
职工福利费		94,325,326.65	94,325,326.65	
社会保险费		84,299,369.83	84,299,369.83	
其中：医疗保险费		74,809,725.53	74,809,725.53	
工伤保险费		7,813,777.23	7,813,777.23	
生育保险费		1,675,867.07	1,675,867.07	
住房公积金	189,689.54	85,845,655.38	85,760,960.88	274,384.04
工会经费和职工教 育经费	12,395,251.74	28,788,981.87	30,159,217.01	11,025,016.60

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他短期薪酬	24,400.00	6,487,731.24	6,442,548.74	69,582.50
合 计	240,673,457.67	1,477,478,580.12	1,588,304,208.14	129,847,829.65

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,717.20	157,234,503.01	157,236,220.21	
失业保险费	63.00	6,306,748.40	6,306,811.40	
企业年金缴费	6,232,345.99	36,178,490.56	42,396,382.46	14,454.09
合 计	6,234,126.19	199,719,741.97	205,939,414.07	14,454.09

29. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	34,522,674.89	19,322,779.03
企业所得税	44,253,009.91	72,513,050.64
代扣代缴个人所得税	17,611,915.50	8,624,727.62
城市维护建设税	5,944,435.11	2,160,732.56
房产税	2,894,440.93	3,430,451.72
土地使用税	1,127,950.11	1,596,539.27
资源税	69,844.32	205,817.80
教育费附加	2,792,049.13	1,047,579.64
地方教育附加	1,861,146.20	698,166.52
印花税	1,315,212.04	1,320,195.79
其他	63,952.86	68,647.94
合 计	112,456,631.00	110,988,688.53

30. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	2,665,071.33	2,803,556.63

项 目	期末数	期初数
其他应付款	962,271,958.44	1,394,828,319.24
合 计	964,937,029.77	1,397,631,875.87

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	2,665,071.33	2,803,556.63
合 计	2,665,071.33	2,803,556.63

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预提销售服务费	686,251,602.68	1,026,833,027.43
保证金、押金、质保金	71,261,643.28	89,981,637.54
往来款	50,840,000.77	54,761,547.35
党建经费	26,137,615.15	26,344,939.90
应付维修费	26,097,755.94	39,514,255.35
应付运输费	17,590,185.85	45,475,972.94
代收、代缴款项	12,951,663.60	12,374,188.52
应付设备款	12,170,319.57	10,163,566.48
应付佣金	9,849,610.74	24,238,719.36
应付水电气费	4,655,436.82	5,062,172.15
其他	44,466,124.04	60,078,292.22
小 计	962,271,958.44	1,394,828,319.24

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中国医药集团有限公司	9,548,700.00	中央储备金
小 计	9,548,700.00	

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
一年内到期的应付债券[注]		1,031,042,739.73
一年内到期的租赁负债	8,851,490.73	8,858,205.50
合 计	8,851,490.73	1,039,900,945.23

[注]经中国银行间市场交易商协会出具的《接受注册通知书》（中市注协（2020）SCP374号、中市注协（2020）MTN655号），公司超短期融资券注册金额为35亿元，中期票据注册金额为25亿元，注册额度自通知书落款之日（2020年6月9日）起2年内有效。根据公司资金需求，公司于2022年完成第一期中期票据的发行工作，发行规模为人民币10.00亿元，募集资金已于2022年1月5日全额到账。该笔中期票据已于2025年1月5日到期，公司已全额完成兑付

32. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	9,281,332.44	22,024,603.17
合 计	9,281,332.44	22,024,603.17

33. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	47,930,369.82	66,358,980.95
未确认的融资费用	-5,327,924.38	-9,563,564.09
重分类至一年内到期的非流动负债	-8,851,490.73	-8,858,205.50
合 计	33,750,954.71	47,937,211.36

34. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	11,409,824.00	363,937.00
合 计	11,409,824.00	363,937.00

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上年同期数
期初余额	-595,878.00	-781,610.00
计入当期损益的设定受益成本	-15,898,694.00	-94,471.00
① 过去服务成本	-16,006,197.00	-77,175.00
② 结算利得（损失以“-”表示）	113,502.00	-2,671.00
③ 利息净额	-5,999.00	-14,625.00
其他变动	165,997.00	280,203.00
① 已支付的福利	165,997.00	280,203.00
期末余额	-16,328,575.00	-595,878.00

2) 设定受益计划净负债

项 目	本期数	上年同期数
期初余额	595,878.00	781,610.00
计入当期损益的设定受益成本	15,898,694.00	94,471.00
其他变动	-165,997.00	-280,203.00
期末余额	16,328,575.00	595,878.00

(3) 设定受益计划重大精算假设、重大精算假设合理性说明以及敏感性分析结果

精算估计的重大假设	期末数	期初数
折现率[注 1]	1.50%	1.25%
死亡率	[注 2]	[注 2]
薪酬的预期增长率	5.00%、2.00%	7.00%

[注 1]折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债收益率确定

[注 2]死亡率采用中国银行保险监督管理委员会发布的中国人身保险业年金生命表(CL5/CL62010-2013)相关数据计算

35. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
其他	56,956,262.70	56,956,262.70	案件保证金[注]

项 目	期末数	期初数	形成原因
合 计	56,956,262.70	56,956,262.70	

[注]详见本附注十二(二)之说明

36. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	113,990,359.76	7,288,673.34	37,792,732.93	83,486,300.17	
合 计	113,990,359.76	7,288,673.34	37,792,732.93	83,486,300.17	

[注]详见本附注八(二)之说明

37. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,341,172,692.00						1,341,172,692.00

38. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,194,243,600.60	9,340,920.35		5,203,584,520.95
其他资本公积	9,530,289.73			9,530,289.73
合 计	5,203,773,890.33	9,340,920.35		5,213,114,810.68

(2) 其他说明

本年资本公积增加 9,340,920.35 元，主要由于收购少数股东股权影响，详见本财务报表附注七(四)2 之说明。

39. 其他综合收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期发生额		期末数
		其他综合收益的税后净额	减：前期计	

		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	-904,681.70	-197,049.56			-197,049.56		-1,101,731.26
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,140,926.33						-1,140,926.33
权益法下不能转损益的其他综合收益	236,244.63	-197,049.56			-197,049.56		39,195.07
将重分类进损益的其他综合收益	-6,547.04						-6,547.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-6,547.04						-6,547.04
其他综合收益合计	-911,228.74	-197,049.56			-197,049.56		-1,108,278.30

(2) 其他说明

本年其他综合收益减少 197,049.56 元，主要由于权益法核算联营公司其他综合收益变动影响。

40. 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		50,282,736.80	50,282,736.80	
合计		50,282,736.80	50,282,736.80	

41. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	441,245,787.60	36,977,475.79		478,223,263.39
合计	441,245,787.60	36,977,475.79		478,223,263.39

(2) 其他说明

公司按照母公司本年实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

42. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	6,218,643,031.32	5,406,375,048.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	941,601,686.09	1,083,622,881.88
其他	26,524,000.00	
减：提取法定盈余公积	36,977,475.79	3,120,360.81
应付普通股股利	402,351,807.60	268,234,538.40
期末未分配利润	6,747,439,434.02	6,218,643,031.32

(2) 其他说明

1) 未分配利润其他增加为股东退回分红款。

2) 公司于 2025 年 6 月 26 日召开 2024 年年度股东大会，审议通过《2024 年度利润分配预案》，公司根据实施权益分派的股权登记日登记的总股本 1,341,172,692 股为基数，向全体股东每股派发现金红利 0.20 元（含税），共计分配股利 268,234,538.40 元；

3) 公司于 2025 年 6 月 26 日召开 2024 年年度股东大会，审议通过了《关于 2025 年中期分红安排的议案》。根据上述股东大会决议，公司第八届董事会第二十三次会议审议通过《2025 年中期利润分配方案》，以实施权益分派的股权登记日总股本 1,341,172,692 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计分配股利 134,117,269.20 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,218,060,115.79	6,209,120,669.88	10,769,753,278.20	6,521,702,243.27
其他业务收入	145,014,094.32	117,952,377.51	167,771,836.23	123,512,089.49
合 计	9,363,074,210.11	6,327,073,047.39	10,937,525,114.43	6,645,214,332.76
其中：与客户之间的合同产生的收入	9,322,782,910.73	6,292,593,555.81	10,842,416,364.58	6,570,337,323.94

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	397,527,568.95	258,809,819.94	397,365,276.29	241,567,697.75
西北地区	401,123,276.09	247,105,792.25	421,658,634.17	242,898,342.87
华北地区	1,212,202,586.98	728,423,869.53	1,499,708,968.46	837,297,645.08
华东地区	2,338,553,059.63	1,403,369,751.79	2,809,031,915.78	1,368,799,261.70
华中地区	918,694,558.51	642,634,459.85	943,590,313.26	628,370,305.48
华南地区	1,269,446,874.53	903,614,627.45	1,107,555,746.30	688,436,849.04
西南地区	876,140,737.29	600,512,405.42	1,079,565,646.17	680,227,269.88
海外地区	1,909,094,248.75	1,508,122,829.58	2,583,939,864.15	1,882,739,952.14
小 计	9,322,782,910.73	6,292,593,555.81	10,842,416,364.58	6,570,337,323.94

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	9,320,405,552.20	10,838,879,060.18
在某一时段内确认收入	2,377,358.53	3,537,304.40
小 计	9,322,782,910.73	10,842,416,364.58

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	33,268,281.51	40,978,217.51
教育费附加	26,548,777.25	32,806,329.77
房产税	34,584,170.86	35,897,754.18
土地使用税	12,634,992.74	12,843,391.57
印花税	6,113,214.37	6,964,837.73
资源税	1,026,528.32	1,522,234.24
车船税	35,210.52	90,141.04
其他	370,709.77	442,567.07
合 计	114,581,885.34	131,545,473.11

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售服务费	207,255,126.21	775,337,257.82
职工薪酬	229,554,757.27	263,730,367.45
差旅费	24,467,928.22	26,234,359.88
业务经费及业务招待费	17,128,246.18	21,626,390.04
保险费	7,209,823.26	11,099,947.86
会议费	3,549,378.76	7,611,490.06
广告宣传费	4,685,981.19	6,176,151.84
展览费	5,598,258.24	5,466,691.28
折旧费	4,507,173.54	3,532,432.24
办公费	2,619,833.92	3,952,509.83
检验费	4,008,492.58	3,706,263.51
仓储保管费	3,555,592.20	3,509,294.49
其他	16,288,887.92	19,978,074.20
合 计	530,429,479.49	1,151,961,230.50

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	506,204,354.09	498,224,421.21
折旧费	79,143,367.85	82,987,866.92
无形资产摊销	30,206,512.63	31,871,427.32
修理费	13,843,481.38	24,176,424.85
信息化支出	13,152,151.02	10,182,530.63
水电气费	12,380,551.50	15,367,695.38
技术服务费	8,769,039.29	11,132,646.61
差旅费	7,708,713.04	7,364,596.20
办公费	7,239,831.63	9,325,737.85
聘请中介机构费	6,726,136.71	8,411,281.53

项 目	本期数	上年同期数
残保金	6,581,905.32	6,123,629.69
保险费	6,423,710.74	6,444,118.32
低值易耗品摊销	5,697,996.59	5,372,431.14
咨询费	5,013,729.73	4,496,024.66
警卫消防费	4,282,307.31	3,870,619.61
安全生产费用	3,362,352.43	3,731,716.32
党建经费	3,287,729.37	3,269,792.37
绿化费	2,465,322.91	3,023,579.31
其他	41,291,552.95	57,896,350.02
合 计	763,780,746.49	793,272,889.94

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	184,267,562.09	205,967,941.99
材料费	87,797,873.62	124,783,223.42
技术开发费	76,191,279.79	90,269,081.50
折旧费	33,024,209.49	49,429,455.82
临床费	13,027,753.50	24,588,857.86
燃料动力费	18,256,746.97	24,451,788.46
维护维修费	4,206,796.97	10,280,486.73
审评费	4,811,221.28	9,221,023.18
测试费	8,284,273.99	9,006,627.71
专利费	839,592.39	1,842,569.90
咨询费	1,110,958.33	1,537,791.15
差旅费	857,913.39	1,271,189.79
办公费	497,054.95	1,102,149.66
其他	8,613,943.55	22,177,496.17

项 目	本期数	上年同期数
合 计	441,787,180.31	575,929,683.34

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,385,554.00	36,887,575.36
减：利息收入	43,587,379.17	86,969,890.14
汇兑净损益	-2,285,554.75	-40,610,867.01
手续费及其他	2,311,428.72	2,013,288.42
合 计	-39,175,951.20	-88,679,893.37

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	14,829,306.76	17,272,931.45	
与收益相关的政府补助	60,717,279.13	103,929,184.58	60,717,279.13
增值税加计抵减	20,922,778.40	34,469,085.91	
代扣个人所得税手续费返还	712,217.96	923,579.10	
其他	239,500.00	394,250.00	239,500.00
合 计	97,421,082.25	156,989,031.04	60,956,779.13

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	24,401,673.21	13,750,993.89
处置长期股权投资产生的投资收益	44,515,113.74	
票据贴现损失	-7,602,737.37	-6,983,935.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,092,220.56	7,176,025.04
大额存单、定期存款利息收入	67,492,621.80	50,162,824.34
合 计	133,898,891.94	64,105,907.49

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-15,665,563.81	2,355,979.98
合 计	-15,665,563.81	2,355,979.98

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-92,455,714.81	-142,115,894.38
固定资产减值损失	-765,387.53	-16,004,184.33
无形资产减值损失	-28,248,906.57	
开发支出减值损失	-2,615,881.07	-10,378,699.10
合 计	-124,085,889.98	-168,498,777.81

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-3,692,284.67	-31,510,321.70	-3,692,284.67
无形资产处置收益	846,836.26	488,926.23	846,836.26
在建工程处置收益		-394,648.65	
使用权资产处置收益	193,987.24	106,018.69	193,987.24
合 计	-2,651,461.17	-31,310,025.43	-2,651,461.17

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项	28,728,059.97	5,460,959.25	28,728,059.97
政府补助	1,440,000.00	4,080,000.00	1,440,000.00
赔偿收入	462,532.00	2,580,728.17	462,532.00
废品收入	1,069,438.32	833,759.40	1,069,438.32
罚款收入	313,605.56	283,607.64	313,605.56

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,282,741.87	254,996.97	1,282,741.87
违约金收入	1,120,000.00	143,655.77	1,120,000.00
其他	1,552,547.83	1,622,227.20	1,552,547.83
合 计	35,968,925.55	15,259,934.40	35,968,925.55

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	4,440,348.02	66,257,097.00	4,440,348.02
滞纳金	12,593,551.76	23,165,212.05	12,593,551.76
非流动资产毁损报废损失	2,443,578.83	2,134,780.98	2,443,578.83
对外捐赠	1,285,388.57	1,856,885.28	1,285,388.57
其他	1,135,901.65	715,635.37	1,135,901.65
合 计	21,898,768.83	94,129,610.68	21,898,768.83

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	206,377,678.10	242,360,927.66
递延所得税费用	-20,958,263.12	98,613,199.23
合 计	185,419,414.98	340,974,126.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	1,327,585,038.24	1,673,053,837.14
按母公司适用税率计算的所得税费用	199,137,755.74	250,958,075.57
子公司适用不同税率的影响	-1,026,864.66	-9,727,527.01
调整以前期间所得税的影响	37,276,938.18	50,484,425.14
非应税收入的影响	-260,435.54	-189,019.64
加计扣除的影响	-43,640,363.14	-69,558,048.28

项 目	本期数	上年同期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,561,714.44	30,231,746.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,964,657.28	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,318,046.77	54,690,738.22
本期递延所得税与上期税率差异影响		60,023.79
内部未实现损益影响	-11,364,475.21	-2,309,038.63
子公司注销对所得税影响	159,105.32	70,190.45
境外附加税	65,935.33	67,560.31
其他	156,715.03	36,195,000.60
所得税费用	185,419,414.98	340,974,126.89

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)39之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	109,680,000.00	
其中：国药哈森公司	109,680,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,081,554.02	
其中：国药哈森公司	7,081,554.02	
处置子公司收到的现金净额	102,598,445.98	

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产及在建工程	205,981,756.38	181,608,015.13
购建无形资产	54,560,157.50	27,493,767.65
购建其他长期资产	3,284,325.14	10,671,118.81

项 目	本期数	上年同期数
合 计	263,826,239.02	219,772,901.59

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的政府补助	67,092,561.18	116,469,995.49
收到的银行利息	42,458,168.05	84,564,546.42
收到的其他收入	27,244,956.02	68,003,180.76
往来款项及其他	52,632,528.03	43,604,203.14
合 计	189,428,213.28	312,641,925.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的销售服务费及业务经费	531,539,576.24	756,680,768.32
付现的销售及管理费用	388,496,139.76	530,108,850.34
往来款项及其他	382,687,334.88	357,280,451.81
合 计	1,302,723,050.88	1,644,070,070.47

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
大额存单到期	4,484,682,991.48	1,611,499,500.00
合 计	4,484,682,991.48	1,611,499,500.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买大额存单	6,762,794,625.00	2,290,000,000.00
合 计	6,762,794,625.00	2,290,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股东分红退款	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还关联方资金拆借款		23,030,000.00
支付租赁费	10,299,783.34	16,437,791.07
少数股东股权收购款	109,213,594.09	
合 计	119,513,377.43	39,467,791.07

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,142,165,623.26	1,332,079,710.25
加: 资产减值准备	124,085,889.98	168,498,777.81
信用减值准备	15,665,563.81	-2,355,979.98
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	650,006,984.66	727,988,570.37
无形资产摊销	66,898,259.37	44,329,510.35
长期待摊费用摊销	6,622,737.91	5,984,305.93
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)	2,651,461.17	31,310,025.43
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,160,836.96	1,879,784.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,385,554.00	36,887,575.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-133,898,891.94	-64,105,907.49
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-12,679,006.77	49,988,418.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-8,279,256.35	48,624,780.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	485,711,359.68	60,541,406.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	187,082,125.30	732,852,196.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-833,490,187.71	-918,522,479.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,698,089,053.33	2,255,980,695.78
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,824,394,182.04	6,145,014,084.51
减: 现金的期初余额	6,145,014,084.51	5,131,044,857.80

补充资料	本期数	上年同期数
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	-2,320,619,902.47	1,013,969,226.71

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,824,394,182.04	6,145,014,084.51
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,824,383,044.72	6,145,013,676.51
可随时用于支付的其他货币资金	11,137.32	408.00
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	3,824,394,182.04	6,145,014,084.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
票据保证金	123,062,153.91	54,162,763.53	不可随时支取
冻结资金	56,957,262.70	10,004,699.95	账户冻结，无法支取
保函保证金	354,988.53	354,575.32	不可随时支取
应收未收利息	1,129,211.12	2,405,343.72	未到收款日
小 计	181,503,616.26	66,927,382.52	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	50,051,180.56			50,051,180.56		
应付债券（含一年内到期的应付债券）	1,031,042,739.73			1,031,042,739.73		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	56,795,416.86		12,524,574.73	10,299,783.34	16,417,762.81	42,602,445.44

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
小 计	1,137,889,337.15		12,524,574.73	1,091,393,703.63	16,417,762.81	42,602,445.44

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	1,196,684,081.22	1,744,990,964.58
其中：支付货款	1,083,592,724.28	1,463,313,012.46
支付固定资产等长期资产购置款	75,337,554.21	133,507,225.50
支付销售服务费	28,114,413.61	146,404,733.82
其他	9,639,389.12	1,765,992.80

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			443,866.84
其中：美元	37,631.76	7.0288	264,506.13
欧元	21,778.97	8.2355	179,360.71
应收账款			435,161,391.97
其中：美元	60,922,966.22	7.0288	428,215,344.97
欧元	757,788.47	8.2355	6,240,766.94
港币	780,850.80	0.9032	705,280.06
其他应收款			5,410.72
其中：欧元	657.00	8.2355	5,410.72
应付账款			2,665,672.40
其中：美元	379,250.00	7.0288	2,665,672.40
其他应付款			9,713,882.99
其中：美元	1,382,011.58	7.0288	9,713,882.99

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

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

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	3,927,079.87	8,498,898.37
合 计	3,927,079.87	8,498,898.37

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	2,334,968.17	2,967,292.93
与租赁相关的总现金流出	15,695,225.09	24,567,292.54

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

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	24,516,244.23	24,294,488.64

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	1,353,054.83	859,291.35
投资性房地产	47,691,229.95	53,649,843.04
小 计	49,044,284.78	54,509,134.39

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)13之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	38,185,448.70	23,007,259.48
1-2年	16,732,248.09	17,431,572.62
2-3年	10,528,767.72	17,582,734.84
3-4年	4,135,594.13	8,870,883.70

剩余期限	期末数	上年年末数
4-5 年	6,995,383.12	3,830,638.64
5 年以后		5,745,637.98
合 计	76,577,441.76	76,468,727.26

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	240,274,453.00	254,916,042.17
材料费	101,238,017.06	142,544,661.33
技术开发费	93,567,625.73	98,467,325.26
折旧费	41,419,335.06	55,733,887.35
燃料动力费	20,114,754.80	25,550,688.07
临床费	14,872,155.69	35,073,376.04
测试费	8,759,604.21	12,442,786.21
审评费	7,337,595.28	11,046,089.92
维护维修费	4,906,069.67	10,740,290.38
其他	16,098,361.71	27,995,377.86
合 计	548,587,972.21	674,510,524.59
其中：费用化研发支出	441,787,180.31	575,929,683.34
资本化研发支出	106,800,791.90	98,580,841.25

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	其他[注]	
RD-2308	23,501,501.60	1,608,582.95					25,110,084.55
GYXD-03-2018-08-1 片剂开发	8,710,792.06			8,710,792.06			
GYRS-03-2018-01 片剂开发	13,632,190.65	194,339.62		13,826,530.27			
GYRS-03-2018-02 片剂开发	14,978,376.66	500,000.00		15,478,376.66			
GGYX-03-2019-04 片剂开发	13,881,632.74	1,010,357.75		14,891,990.49			
盐酸纳布啡注射液	4,226,339.30	1,174,190.33					5,400,529.63
GGYX-03-2019-03 片剂开发	22,799,123.66	479,372.58		23,278,496.24			
盐酸氯胺酮原料药	4,873,665.65	265,513.19		5,139,178.84			
YXH-1302	25,326,779.18	886,316.06		26,213,095.24			
YXH-2101	6,545,725.56	197,003.44					6,742,729.00
YXH-2301	4,988,992.44	825,925.69					5,814,918.13
头孢地尼颗粒剂	7,910,240.10	216.97		7,910,457.07			
头孢丙烯干混悬剂	19,994,450.45	558,937.80		20,553,388.25			

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	其他[注]	
GYZJ-03-2021-01 片剂开发	9,107,294.11	381,337.32		9,488,631.43			
RD184	7,212,241.29	5,960,210.22					13,172,451.51
RD214	12,193,328.77	2,580,177.94					14,773,506.71
注射用头孢他啶阿维巴坦钠	5,850,326.99	2,989,392.87		8,839,719.86			
RD224		7,759,840.39					7,759,840.39
RD230		8,516,078.50					8,516,078.50
沙库巴曲缬沙坦片	15,545,767.52	2,165,069.35					17,710,836.87
RD223		7,448,464.17					7,448,464.17
RD236		5,034,532.80					5,034,532.80
其他	101,617,601.97	56,264,931.96		23,668,327.39		35,755,855.11	98,458,351.43
合 计	322,896,370.70	106,800,791.90		177,998,983.80		35,755,855.11	215,942,323.69

[注]本期减少其他为处置国药哈森股权影响

2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益实现方式	开始资本化的时点	开始资本化的时点的具体判断依据
RD-2308	中试补充研究	2028年6月	用于生产新产品	2023年8月	中试
盐酸纳布啡注射液	完成申报	2027年11月	用于生产新产品	2023年6月	中试
YXH-2101	等待申报	2028年12月	用于生产新产品	2021年12月	中试
YXH-2301	开展发补工作	2026年11月	用于生产新产品	2024年2月	中试
RD184	技术转移	2028年12月	用于生产新产品	2022年11月	中试
RD214	开展稳定性研究	2028年12月	用于生产新产品	2022年1月	中试
RD224	开展稳定性研究	2028年12月	用于生产新产品	2025年1月	中试
RD230	中试	2029年12月	用于生产新产品	2025年6月	中试
沙库巴曲缬沙坦片	准备注册申报	2027年12月	用于生产新产品	2023年3月	中试
RD223	工艺验证	2029年12月	用于生产新产品	2025年4月	中试
RD236	开展正式BE	2028年12月	用于生产新产品	2025年4月	中试

3. 开发支出减值情况

(1) 开发支出减值准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
盐酸利多卡因注射液	3,348,361.31				3,348,361.31	
CNPI-A15	3,347,996.10					3,347,996.10
GGYX-03-2018-06 颗粒剂开发	10,439,578.14					10,439,578.14
奥美沙坦酯氢氯噻嗪片		1,325,906.65				1,325,906.65
阿普米司特片		1,289,974.42				1,289,974.42
小计	17,135,935.55	2,615,881.07			3,348,361.31	16,403,455.31

(2) 开发支出减值测试情况

以上项目存在申报路径不确定性及新品监测期内是否可申报的风险性,故对以上项目资本化金额做全额减值处理。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将上海现代制药营销有限公司、上海天伟生物制药有限公司、国药集团容生制药有限公司等 21 家公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及 注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海现代制药营销有限公司(以下简称国药现代营销)	5,500.00	上海市	医药制造、贸易	100.00		设立
国药容生	15,000.00	河南武陟	医药制造	100.00		非同一控制下合并
国药威奇达	112,037.12	山西大同	医药制造	100.00		同一控制下合并
国药工业	23,000.00	北京市	医药制造	100.00		同一控制下合并
国药金石	8,398.00	广东汕头	医药制造	100.00		同一控制下合并
国药川抗	4,000.00	四川成都	医药制造	72.00		同一控制下合并
国药天伟	2,500.00	上海市	医药制造	66.31		设立
国药新疆	9,096.40	新疆乌鲁木齐	医药制造	55.00		同一控制下合并
国药青海生物	13,956.28	青海西宁	医药制造	52.92		同一控制下合并
国药一心	10,000.00	吉林长春	医药制造	51.00		同一控制下合并
国药三益	1,500.00	安徽芜湖	医药制造	51.00		同一控制下合并
国药致君	20,000.00	广东深圳	医药制造	51.00		同一控制下合并
国药致君坪山	5,000.00	广东深圳	医药制造	51.00		同一控制下合并
深圳致君医药贸易有限公司(以下简称国药致君医贸)	1,000.00	广东深圳	医药贸易	51.00		同一控制下合并

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
-------	--------	-----------	--------	----------	--------------	------------------------------------

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
国药哈森	109,680,000.00	51.00	股权转让	2025年10月31日	完成工商变更	44,515,113.74

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
国药哈森						

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
国药青海物资	注销	2025年12月31日		2,281,442.33

(四) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例 (%)	变动后持股比例 (%)
国药天伟	2025年3月25日	55.00	66.31
国药金兴甘草[注]	2025年4月18日	38.50	55.00

[注]持股比例指国药现代对国药金兴甘草的最终持股比例

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

项目	国药天伟	国药金兴甘草
购买成本		
现金	91,219,194.09	17,994,400.00
购买成本合计	91,219,194.09	17,994,400.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	99,810,246.51	19,357,796.23
差额	-8,591,052.42	-1,363,396.23
其中：调整资本公积	8,591,052.42	749,867.93

(五) 非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
国药川抗	28.00	9,586,248.76		78,914,166.13
国药天伟	33.69	64,269,087.63	80,856,000.00	273,547,819.98
国药新疆	45.00	6,058,836.73		213,022,954.85
国药青海生物	47.08	-2,521,614.01	278,969.55	128,961,205.77
国药一心	49.00	-484,649.80		217,471,024.35
国药三益	49.00	11,538,172.73		69,108,051.94
国药致君	49.00	64,705,215.41		682,506,539.58
国药致君坪山	49.00	72,564,516.82		384,429,530.29
国药致君医贸	49.00	1,537,039.94		14,305,325.89
合计		227,252,854.21	81,134,969.55	2,062,266,618.78

2. 非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
国药川抗	263,874,527.81	46,705,310.78	310,579,838.59	28,493,531.00	250,000.00	28,743,531.00
国药天伟	777,831,299.08	53,799,774.14	831,631,073.22	19,675,537.50		19,675,537.50
国药新疆	218,102,644.12	309,263,949.19	527,366,593.31	44,468,838.15	9,513,411.05	53,982,249.20
国药青海生物	163,881,237.96	170,156,217.07	334,037,455.03	49,348,622.88	11,750,823.21	61,099,446.09
国药一心	214,208,024.18	319,466,571.57	533,674,595.75	20,828,406.91	69,027,771.79	89,856,178.70
国药三益	136,453,084.83	75,612,554.00	212,065,638.83	65,334,745.15	5,694,052.98	71,028,798.13
国药致君	1,459,557,475.13	400,355,676.44	1,859,913,151.57	461,693,507.87	5,349,154.71	467,042,662.58
国药致君坪山	721,074,246.09	234,391,658.62	955,465,904.71	170,915,842.89		170,915,842.89
国药致君医贸	44,836,108.21	3,309,665.45	48,145,773.66	18,174,543.37	776,687.65	18,951,231.02

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
国药川抗	249,048,780.24	42,823,625.51	291,872,405.75	44,272,700.87		44,272,700.87
国药天伟	773,125,017.06	94,740,903.70	867,865,920.76	31,268,189.94		31,268,189.94
国药新疆	370,007,705.97	185,247,973.04	555,255,679.01	66,213,574.69	11,127,441.83	77,341,016.52
国药青海生物	169,035,655.93	165,857,332.16	334,892,988.09	51,707,260.07	4,384,927.90	56,092,187.97
国药哈森	220,827,524.36	185,263,151.74	406,090,676.10	209,000,080.61	25,164,785.36	234,164,865.97
国药一心	218,358,088.41	323,009,663.00	541,367,751.41	36,433,351.11	60,126,902.03	96,560,253.14
国药三益	119,989,619.06	75,145,194.08	195,134,813.14	72,302,740.89	5,342,522.83	77,645,263.72
国药致君	1,076,725,829.90	699,927,184.58	1,776,653,014.48	509,571,607.77	6,262,377.75	515,833,985.52
国药致君坪山	468,272,067.46	341,636,918.15	809,908,985.61	137,815,295.67	35,634,478.78	173,449,774.45
国药致君医贸	41,604,628.21	5,029,874.19	46,634,502.40	17,891,295.32	2,685,480.65	20,576,775.97

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
国药川抗	161,837,462.80	34,236,602.71	34,236,602.71	36,013,874.02
国药天伟	364,763,355.22	175,357,804.90	175,357,804.90	277,843,730.30
国药新疆	161,904,441.40	13,464,081.62	13,464,081.62	34,385,033.79
国药青海生物	91,872,227.80	-5,270,247.53	-5,270,247.53	20,531,993.75
国药一心	135,089,757.25	-989,081.22	-989,081.22	-34,494,013.25
国药三益	155,006,273.36	23,547,291.28	23,547,291.28	59,775,576.55
国药致君	1,086,862,521.07	132,051,460.03	132,051,460.03	73,144,741.08
国药致君坪山	492,140,935.93	148,090,850.66	148,090,850.66	189,756,504.88
国药致君医贸	67,509,455.48	3,136,816.21	3,136,816.21	3,197,751.22

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
国药川抗	220,113,012.16	27,949,053.04	27,949,053.04	36,598,480.37
国药天伟	542,593,928.70	238,284,990.37	238,284,990.37	258,420,519.46
国药新疆	249,195,006.02	19,229,224.21	19,229,224.21	36,643,047.69
国药青海生物	115,069,352.73	11,876,537.41	11,876,537.41	20,300,060.86
国药哈森	366,289,159.21	-64,827,565.73	-64,827,565.73	-41,754,714.90
国药一心	165,427,380.57	-89,221,851.50	-89,221,851.50	-52,985,041.77
国药三益	178,715,736.80	18,627,131.65	18,627,131.65	15,609,490.38
国药致君	1,266,582,679.27	206,047,516.97	206,047,516.97	178,104,840.10
国药致君坪山	489,738,806.99	170,634,448.62	170,634,448.62	182,520,188.85
国药致君医贸	79,618,535.17	3,730,167.93	3,730,167.93	3,455,178.87

(六) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 联营企业

(1) 基本情况

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	
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	卫生材料开发应用		35.00	权益法核算
国药集团中联药业有限公司	湖北武汉	湖北武汉	医药制造	47.84653		权益法核算

2. 联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	国药集团中联药业有限公司	新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	国药集团中联药业有限公司
流动资产	12,984,329.53	668,716,369.85	15,002,394.98	544,839,200.64
非流动资产	28,700,629.89	384,646,183.10	29,371,042.86	415,231,059.82
资产合计	41,684,959.42	1,053,362,552.95	44,373,437.84	960,070,260.46
流动负债	19,983,712.62	651,086,288.41	27,046,936.44	559,851,958.32
非流动负债		35,136,815.24		83,575,528.28
负债合计	19,983,712.62	686,223,103.65	27,046,936.44	643,427,486.60

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	国药集团中联药业有限公司	新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	国药集团中联药业有限公司
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益				
按持股比例计算的净资产份额	7,595,436.38	172,282,251.37	6,064,275.49	151,502,579.79
调整事项		13,767,839.71	-205,076.06	12,079,124.59
对联营企业权益投资的账面价值	7,595,436.38	186,050,091.08	5,859,199.43	163,581,704.38
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	34,610,231.64	922,834,027.46	30,191,030.26	922,062,108.08
净利润	4,374,745.40	50,900,559.30	3,600,374.07	29,635,541.16
终止经营的净利润				
其他综合收益		-411,836.68		365,415.96
综合收益总额	4,374,745.40	50,488,722.62	3,600,374.07	30,000,957.12
本期收到的来自联营企业的股利				

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	4,332,173.34
其中：计入递延收益	4,332,173.34
与收益相关的政府补助	62,760,387.84
其中：计入递延收益	2,956,500.00
计入其他收益	58,363,887.84
计入营业外收入	1,440,000.00
合 计	67,092,561.18

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	106,662,127.99	4,332,173.34	14,829,306.76	
递延收益	7,328,231.77	2,956,500.00	2,353,391.29	
小 计	113,990,359.76	7,288,673.34	17,182,698.05	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益[注]			20,610,034.88	75,554,959.69	与资产相关
递延收益				7,931,340.48	与收益相关
小 计			20,610,034.88	83,486,300.17	

[注]其他变动为处置国药哈森股权影响

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数	与资产/收益相关
计入其他收益的政府补助金额	14,829,306.76	17,272,931.45	与资产相关
计入其他收益的政府补助金额	60,717,279.13	103,929,184.58	与收益相关
计入营业外收入的政府补助金额	1,440,000.00	4,080,000.00	与收益相关
合 计	76,986,585.89	125,282,116.03	

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 40.81%（2024 年 12 月 31 日：32.62%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	1,143,090,256.53	1,143,090,256.53	1,143,090,256.53		
应付账款	666,814,487.16	666,814,487.16	637,068,301.83	19,248,614.34	10,497,570.99
其他应付款	964,937,029.77	964,937,029.77	243,160,062.92	352,453,182.13	369,323,784.72
租赁负债(含一年 内到期的租赁负 债)	42,602,445.44	47,930,369.82	10,461,091.73	14,554,507.51	22,914,770.58
合 计	2,817,444,218.90	2,822,772,143.28	2,033,779,713.01	386,256,303.98	402,736,126.29

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	50,051,180.56	50,051,180.56	50,051,180.56		
应付票据	553,429,618.25	553,429,618.25	553,429,618.25		

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	728,297,363.94	728,297,363.94	652,117,761.98	47,584,258.93	28,595,343.03
其他应付款	1,397,631,875.87	1,397,631,875.87	535,311,998.38	702,888,010.81	159,431,866.68
应付债券(含一年内到期的应付债券)	1,031,042,739.73	1,031,042,739.73	1,031,042,739.73		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	56,795,416.86	66,358,980.95	11,372,230.66	21,612,940.50	33,373,809.79
小 计	3,817,248,195.21	3,826,811,759.30	2,833,325,529.56	772,085,210.24	221,401,019.50

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 应收款项融资			130,255,798.56	130,255,798.56
2. 其他非流动金融资产			218,121,958.72	218,121,958.72
持续以公允价值计量的资产总额			348,377,757.28	348,377,757.28

(二) 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

1. 对于持有的已重分类至应收款项融资的应收票据，采用特定估值技术确认其公允价值；

2. 因被投资企业上海国药创新股权投资基金合伙企业(有限合伙)、国药智能科技(上海)有限公司及国药集团财务有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按特定估值技术确认其公允价值；

3. 因被投资企业新疆和硕麻黄素制品有限责任公司的经营环境和经营情况、财务状况恶化，已全额计提减值损失，公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
上海医药工业研究院有限公司	上海市	自然科学研究与试验发展	220,000.00	17.86	17.86

(2) 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易的联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	联营企业
国药集团中联药业有限公司	联营企业
4. 本公司的其他关联方情况	
其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药控股股份有限公司及其附属公司	参股股东
中国医药投资有限公司	参股股东
中国医药集团有限公司	间接控股股东
上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	母公司控股子公司
太极集团有限公司及其下属子公司	集团兄弟公司
国药大健康产业有限公司	集团兄弟公司
国药华中（湖北）医疗健康有限公司	集团兄弟公司
中国医药对外贸易有限公司	集团兄弟公司
国药集团重庆医药设计院有限公司	集团兄弟公司
国药集团成都信立邦生物制药有限公司	集团兄弟公司
中国中药有限公司	集团兄弟公司
中国医药集团联合工程有限公司	集团兄弟公司
国药国际医药科技（北京）有限公司	集团兄弟公司
综保区（北京）国际医药分拨中心有限公司	集团兄弟公司
国药集团财务有限公司	集团兄弟公司
上海生物制品研究所有限责任公司	集团兄弟公司
安徽冯了性中药材饮片有限公司	集团兄弟公司
上海数图健康医药科技有限公司	集团兄弟公司
上海益诺思生物技术股份有限公司	集团兄弟公司
国药励展展览有限责任公司	集团兄弟公司
国药同煤（大同）医疗健康产业有限公司	集团兄弟公司
国药数字科技（北京）有限公司	集团兄弟公司
国药健康养老有限公司	集团兄弟公司
国药奇贝德（上海）工程技术有限公司	集团兄弟公司
国药集团德众（佛山）药业有限公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药数字科技产业（雄安）有限公司	集团兄弟公司
国药易采供应链科技（北京）有限公司	集团兄弟公司
上海益临思医药开发有限公司	集团兄弟公司
国药国际香港有限公司	集团兄弟公司
国药（上海）国际医药卫生有限公司	集团兄弟公司
国药集团承德药材有限公司	集团兄弟公司
国药集团动物保健股份有限公司	集团兄弟公司
国药医嘉安（内蒙古）健康科技有限公司	集团兄弟公司
黑龙江国药药材有限公司	集团兄弟公司
中国医药对外贸易（香港）有限公司	集团兄弟公司
国药集团健康科技有限公司	集团兄弟公司
国药集团同济堂（贵州）制药有限公司	集团兄弟公司
国药控股国大药房新疆新特药业连锁有限责任公司	国药控股股份有限公司及其附属公司
国药集团一致药业股份有限公司	国药控股股份有限公司及其附属公司
国药集团国瑞药业有限公司	国药控股股份有限公司及其附属公司
深圳万维医药贸易有限公司	集团联营企业
苏州胶囊有限公司	集团联营企业
深圳万乐药业有限公司	集团联营企业
西安杨森制药有限公司	集团联营企业
四川康达欣医药有限公司	集团联营企业
上海和记黄埔医药销售有限公司	集团联营企业

[注]集团系中国医药集团有限公司

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中国医药对外贸易有限公司	采购商品	17,798,624.39	28,886,561.40
深圳万乐药业有限公司	采购商品	16,046,203.60	8,093,097.35

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
国药控股股份有限公司及其附属公司	采购商品	5,642,135.44	7,925,273.31
国药集团重庆医药设计院有限公司	采购商品	4,645,313.85	
中国中药有限公司	采购商品	1,725,663.72	2,876,106.20
苏州胶囊有限公司	采购商品	96,067.31	435,385.99
国药数字科技（北京）有限公司	采购商品	80,818.86	
安徽冯了性中药材饮片有限公司	采购商品	65,215.23	
国药大健康产业有限公司	采购商品	16,991.16	18,318.60
太极集团有限公司及其下属子公司	采购商品	5,331.19	
上海生物制品研究所有限责任公司	采购商品	1,398.24	
上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	采购商品		107,137.60
中国医药集团联合工程有限公司	接受劳务	21,152,600.94	
上海医药工业研究院有限公司	接受劳务	9,736,976.44	2,282,058.96
上海益临思医药开发有限公司	接受劳务	6,936,331.90	
国药控股股份有限公司及其附属公司	接受劳务	6,886,292.55	4,122,081.85
国药集团德众（佛山）药业有限公司	接受劳务	6,629,283.19	7,018,466.54
国药数字科技（北京）有限公司	接受劳务	2,696,708.92	81,132.08
国药集团重庆医药设计院有限公司	接受劳务	1,340,660.35	1,329,811.30
上海益诺思生物技术股份有限公司	接受劳务	1,253,259.72	461,295.78
上海数图健康医药科技有限公司	接受劳务	905,188.68	1,739,150.95
综保区（北京）国际医药分拨中心有限公司	接受劳务	858,637.94	878,773.03
国药励展展览有限责任公司	接受劳务	352,287.26	234,832.06
国药同煤（大同）医疗健康产业有限公司	接受劳务	196,694.00	89,625.00
太极集团有限公司及其下属子公司	接受劳务	153,143.13	472,469.41
国药易采供应链科技（北京）有限公司	接受劳务	132,090.87	
国药健康养老有限公司	接受劳务	39,992.45	73,225.00
上海现代药物制剂工程研究中心有限公司	接受劳务	31,800.00	2,169,465.59
国药集团财务有限公司	接受劳务	2,000.00	23,390.00
国药数字科技产业（雄安）有限公司	接受劳务	8,940.59	
中国医药集团有限公司	接受劳务		148,792.45

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
国药奇贝德（上海）工程技术有限公司	接受劳务		42,452.83
国药大健康产业有限公司	接受劳务		14,159.30
合 计		105,436,651.92	69,523,062.58

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
国药控股股份有限公司及其附属公司	销售商品、提供劳务	849,244,003.24	1,169,819,657.12
国药国际香港有限公司	销售商品、提供劳务	65,388,611.66	96,372,278.35
国药国际医药科技（北京）有限公司	销售商品、提供劳务	56,335,270.85	36,682,773.24
国药（上海）国际医药卫生有限公司	销售商品、提供劳务	29,604,380.52	21,755,331.84
深圳万维医药贸易有限公司	销售商品、提供劳务	20,742,276.17	11,540,949.46
深圳万乐药业有限公司	销售商品、提供劳务	2,593,911.50	1,288,566.37
国药集团同济堂（贵州）制药有限公司	销售商品、提供劳务	1,581,858.41	1,238,938.05
西安杨森制药有限公司	销售商品、提供劳务	867,288.69	86,603.98
中国医药对外贸易（香港）有限公司	销售商品、提供劳务	661,559.52	
太极集团有限公司及其下属子公司	销售商品、提供劳务	5,205,113.06	12,529,862.05
四川康达欣医药有限公司	销售商品、提供劳务	103,730.97	307,635.67
中国医药集团有限公司	销售商品、提供劳务	78,133.66	20,442.48
综保区（北京）国际医药分拨中心有限公司	销售商品、提供劳务	26,548.67	
国药集团动物保健股份有限公司	销售商品、提供劳务	18,584.07	18,584.07
中国医药投资有限公司	销售商品、提供劳务	12,212.39	7,619.46
国药大健康产业有限公司	销售商品、提供劳务	4,774.34	37,335.14
中国医药集团联合工程有限公司	销售商品、提供劳务	3,716.81	
国药集团健康科技有限公司	销售商品、提供劳务	515.40	
上海和记黄埔医药销售有限公司	销售商品、提供劳务		621,281.43
黑龙江国药药材有限公司	销售商品、提供劳务		31,221.23
国药医嘉安（内蒙古）健康科技有限公司	销售商品、提供劳务		10,619.47
国药集团承德药材有限公司	销售商品、提供劳务		3,327.44
合 计		1,032,472,489.93	1,352,373,026.85

2. 关联受托管理情况

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
国药集团药业股份有限公司	本公司	国药集团国瑞药业有限公司61.06%股权	2023年8月28日	2026年8月27日	协议价	471,698.16

3. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
国药控股国大药房新疆新特药业连锁有限责任公司	房屋建筑物	465,396.94	388,571.40
国药集团一致药业股份有限公司	房屋建筑物	78,165.12	91,972.48
新疆国新创服医疗纺织品应用科技有限公司	房屋建筑物	124,832.36	124,832.36

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
国药集团成都信立邦生物制药有限公司	房屋建筑物	443,484.32			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
国药集团成都信立邦生物制药有限公司	房屋建筑物	445,768.45			

4. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

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
国药江苏威奇达	16,080,653.60	2024/7/30	2025/1/30	是
国药江苏威奇达	17,858,720.00	2024/8/28	2025/2/28	是
国药江苏威奇达	9,700,000.00	2024/9/4	2025/3/4	是
国药江苏威奇达	16,262,750.00	2024/9/27	2025/3/27	是
国药江苏威奇达	10,000,000.00	2024/12/12	2025/6/9	是
国药江苏威奇达	4,240,000.00	2024/12/19	2025/6/19	是
国药江苏威奇达	1,363,894.00	2025/1/15	2025/7/15	是
国药江苏威奇达	11,058,572.00	2025/2/25	2025/8/25	是
国药江苏威奇达	25,667,919.00	2025/3/20	2025/9/20	是
国药江苏威奇达	32,758,851.00	2025/4/25	2025/10/25	是
国药江苏威奇达	9,900,000.00	2025/5/7	2025/11/7	是
国药江苏威奇达	14,220,541.90	2025/5/22	2025/11/22	是
国药江苏威奇达	22,150,000.00	2025/6/10	2025/12/10	是
国药江苏威奇达	14,389,997.92	2025/6/20	2025/12/20	是
国药江苏威奇达	14,508,000.00	2025/7/8	2026/1/8	否
国药江苏威奇达	13,925,147.50	2025/7/22	2026/1/22	否
国药江苏威奇达	14,700,000.00	2025/9/23	2026/3/23	否
国药江苏威奇达	26,025,032.90	2025/10/27	2026/4/27	否
国药江苏威奇达	17,731,232.60	2025/11/24	2026/5/24	否

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
国药集团财务有限公司	20,000,000.00	2024/6/4	2025/6/4	已偿还

6. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	774.65	862.32

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	68,832,218.31	2,768,951.65	79,727,979.79	3,292,863.79
	国药国际香港有限公司	12,231,517.75	489,260.71	9,632,456.00	385,298.24
	西安杨森制药有限公司	518,103.44	20,724.14	97,862.50	3,914.50
	国药大健康产业有限公司	520.00	20.80		
	深圳万维医药贸易有限公司	962,916.00	38,516.64	1,210,577.28	48,423.09
	太极集团有限公司及其下属子公司	4,752.01	190.08	779,428.94	36,093.33
	四川康达欣医药有限公司			86,446.80	3,457.87
小计		82,550,027.51	3,317,664.02	91,534,751.31	3,770,050.82
应收票据					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	848,366.17		2,589,728.62	
	国药华中(湖北)医疗健康有限公司			6,000.00	
小计		848,366.17		2,595,728.62	
应收款项融资					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	12,755,983.10		10,150,515.99	
小计		12,755,983.10		10,150,515.99	
预付款项					
	中国医药对外贸易有限公司	1,163,938.29		1,971,398.23	
	太极集团有限公司及其下属子公司	121,500.00			
	国药控股股份有限公司及其附属公司			694,292.03	
	国药大健康产业有限公司			9,481.00	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小 计		1,285,438.29		2,675,171.26	
其他应收款					
	国药控股股份有限公司及其附属公司	1,208,333.35	111,666.66	708,333.31	40,833.33
	中国医药投资有限公司	235,341.88	235,341.88	235,341.88	23,534.19
	国药集团成都信立邦生物制药有限公司	26,500.00	16,960.00	26,500.00	8,374.00
	中国医药集团有限公司	17,114.31	684.57	16,625.11	665.00
	中国中药有限公司	950.00	950.00		
	上海医药工业研究院有限公司			60,000.00	2,400.00
小计		1,488,239.54	365,603.11	1,046,800.30	75,806.52

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	中国医药集团联合工程有限公司	1,105,380.92	
	国药集团德众（佛山）药业有限公司	674,749.92	1,029,560.27
	中国医药对外贸易有限公司	412,807.96	
	国药控股股份有限公司及其附属公司	107,292.36	132,387.13
	上海现代药物制剂工程研究中心有限公司		245,000.00
	苏州胶囊有限公司		162,720.00
小 计		2,300,231.16	1,569,667.40
预收款项			
	国药控股股份有限公司及其附属公司	67,208.74	170,555.55
小计		67,208.74	170,555.55
合同负债			
	国药控股股份有限公司及其附属公司	7,468,198.07	8,261,325.00
	太极集团有限公司及其下属子公司	21,954.00	8,096.00
	国药国际医药科技（北京）有限公司		12,130,088.50

项目名称	关联方	期末数	期初数
	国药国际香港有限公司		1,006,376.00
小 计		7,490,152.07	21,405,885.50
其他应付款			
	中国医药集团有限公司	9,548,700.00	9,548,700.00
	国药控股股份有限公司及其附属公司	129,844.94	140,836.25
	国药国际香港有限公司	44,819.14	5,391.30
	上海医药工业研究院有限公司	27,500.00	
	中国医药集团联合工程有限公司	26,400.00	
	深圳万维医药贸易有限公司	3,100.00	13,100.00
	综保区（北京）国际医药分拨中心有限公司		209,953.61
	国药同煤（大同）医疗健康产业有限公司		89,625.00
小 计		9,780,364.08	10,007,606.16

（四）其他关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
货币资金	国药集团财务有限公司	1,475,632,796.07	1,464,345,940.24
其他流动资产	国药集团财务有限公司	22,000,000.00	30,000,000.00
其他非流动资产	国药集团重庆医药设计院有限公司	20,765,232.64	
其他非流动资产	中国医药集团联合工程有限公司	318,000.00	87,962.26
其他非流动资产	国药大健康产业有限公司	9,481.00	
其他非流动资产	国药控股股份有限公司及其附属公司		7,990.00
短期借款	国药集团财务有限公司		20,020,166.67

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

2024年，南京市公安局对包括国药一心在内的几家医药企业就相关产品进行调查，同年10月16日，国药一心接到南京市公安局雨花台分局下达的《调取证据通知书》，并要求

协助其调查取证。后根据案件进展情况，国药一心根据南京市公安局通知金额存入冻结资金合计 5,695.63 万元，并根据冻结限额计提了相应负债。

截止本财务报表批准报出日，国药一心尚未收到南京市公安局结案通知。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	268,234,538.40
经审议批准宣告发放的利润或股利	268,234,538.40

经本公司 2026 年 3 月 26 日召开的第九届董事会第三会议审议通过，公司拟以实施权益分派股权登记日总股本为基数，向全体股东每股派送现金红利 0.20 元（含税），截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 1,341,172,692 股，以此计算合计拟分配现金股利 268,234,538.40 元（含税），该利润分配方案尚需本公司股东大会审议通过后方可生效。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

本公司根据附注三（三十一）所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各个分部经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。本公司按经营地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1 之说明。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2015 年，子公司上海现代制药营销有限公司（简称现代营销）因遭遇合同诈骗导致发生了存货灭失情况。2017 年 3 月 13 日，上海市人民检察院第二分院向上海市第二中级人民法院对被告单位张家港保税区宽景国际贸易有限公司和被告人黄程提起公诉。2018 年 3 月 6 日，上海市第二中级人民法院做出一审判决违法所得予以追缴并发还被害单位，不足部分责令退赔。本次判决结果为一审判决，后黄程上诉，上海市高级人民法院已于 2018 年 11 月 18 日开庭审理，并于 2019 年 6 月 24 日做出驳回上诉维持原判的终审裁定。

根据上海国众联土地房地产咨询估价有限公司出具的《房地产市场价值咨询报告》（沪国众联咨字〔2026〕第 302001 号）及上海市丁孙黄律师事务所的法律意见，房产变现可追

回的有效资产金额可以弥补公司未计提减值部分的款项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含，下同）	178,476,231.48	68,814,963.62
5 年以上	1,166,223.44	1,166,223.44
账面余额合计	179,642,454.92	69,981,187.06
减：坏账准备	1,461,003.66	1,263,543.70
账面价值合计	178,181,451.26	68,717,643.36

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	716,253.48	0.40	716,253.48	100.00	
按组合计提坏账准备	178,926,201.44	99.60	744,750.18	0.42	178,181,451.26
合 计	179,642,454.92	100.00	1,461,003.66	0.81	178,181,451.26

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	716,253.48	1.02	716,253.48	100.00	
按组合计提坏账准备	69,264,933.58	98.98	547,290.22	0.79	68,717,643.36
合 计	69,981,187.06	100.00	1,263,543.70	1.81	68,717,643.36

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,819,475.44	744,750.18	9.52
合并范围内关联往来组合	171,106,726.00		
小 计	178,926,201.44	744,750.18	0.42

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,369,505.48	294,780.22	4.00
5 年以上	449,969.96	449,969.96	100.00
小 计	7,819,475.44	744,750.18	9.52

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	716,253.48					716,253.48
按组合计提坏账准备	547,290.22	197,459.96				744,750.18
合 计	1,263,543.70	197,459.96				1,461,003.66

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额比例 (%)	应收账款坏账准备
上海现代制药营销有限公司	171,106,726.00	95.25	
云南微享微寻医药有限责任公司	7,057,550.00	3.93	282,302.00
哈药集团制药总厂	646,253.48	0.36	646,253.48
珠海市嘉美康医药有限公司	310,715.00	0.17	310,715.00
广西英特康药业有限公司	268,800.00	0.15	10,752.00
合 计	179,390,044.48	99.86	1,250,022.48

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	39,383,387.15	82,952,318.35
保证金及押金	166,000.00	142,000.00
备用金		164.00
账面余额合计	39,549,387.15	83,094,482.35
减：坏账准备	1,193,747.16	1,870,500.19
账面价值合计	38,355,639.99	81,223,982.16

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含,下同)	35,938,873.72	72,800,988.65
1-2年	1,402,727.97	4,437,177.83
2-3年	2,087,793.62	5,612,700.00
3-4年	29,454.04	75,001.81
4-5年	74,837.80	20,000.00
5年以上	15,700.00	148,614.06
账面余额合计	39,549,387.15	83,094,482.35
减：坏账准备	1,193,747.16	1,870,500.19
账面价值合计	38,355,639.99	81,223,982.16

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,549,387.15	100.00	1,193,747.16	3.02	38,355,639.99
合 计	39,549,387.15	100.00	1,193,747.16	3.02	38,355,639.99

(续上表)

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

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	83,094,482.35	100.00	1,870,500.19	2.25	81,223,982.16
合计	83,094,482.35	100.00	1,870,500.19	2.25	81,223,982.16

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
往来款组合	39,383,387.15	1,168,587.16	2.97
押金保证金组合	166,000.00	25,160.00	15.16
合计	39,549,387.15	1,193,747.16	3.02

3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	1,870,500.19			1,870,500.19
期初数在本期	---	---	---	
--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	-620,138.97			-620,138.97
本期收回或转回				
本期核销	56,614.06			56,614.06
其他变动				
期末数	1,193,747.16			1,193,747.16
期末坏账准备计提比例 (%)	3.02			3.02

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
------	------	--------	----	-----------------	--------

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
国药集团致君(深圳)坪山制药有限公司	往来款	20,468,628.00	1年以内	51.75	
浙江普洛康裕制药有限公司	往来款	3,907,200.00	1年以内	9.88	156,288.00
上海现代哈森(商丘)药业有限公司	往来款	2,964,714.50	3-4年	7.50	348,507.57
上海复慷实业有限公司	往来款	2,425,559.71	1年以内	6.13	97,022.39
宁夏启元药业有限公司	往来款	1,656,000.00	1年以内	4.19	66,240.00
合计		31,422,102.21		79.45	668,057.96

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,622,006,599.21		5,622,006,599.21	5,552,701,085.53		5,552,701,085.53
对联营企业投资	174,514,307.41		174,514,307.41	150,357,205.59		150,357,205.59
合计	5,796,520,906.62		5,796,520,906.62	5,703,058,291.12		5,703,058,291.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
国药现代营销	77,035,633.75						77,035,633.75	
国药容生	510,000,000.00						510,000,000.00	
国药川抗	9,165,920.62						9,165,920.62	
国药天伟	13,463,210.59		91,219,194.09				104,682,404.68	
国药哈森	21,913,680.41			21,913,680.41				

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
国药威奇达	2,709,537,902.32						2,709,537,902.32	
国药金石	349,294,615.19						349,294,615.19	
国药新疆	234,587,514.65						234,587,514.65	
国药青海生物	166,098,398.19						166,098,398.19	
国药三益	35,095,400.07						35,095,400.07	
国药一心	601,213,892.04						601,213,892.04	
国药致君	385,907,225.16						385,907,225.16	
国药致君坪山	44,323,744.18						44,323,744.18	
深圳致君医贸	7,618,706.69						7,618,706.69	
国药工业	387,445,241.67						387,445,241.67	
合计	5,552,701,085.53		91,219,194.09	21,913,680.41			5,622,006,599.21	

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
国药集团中联药业有限公司	150,357,205.59				24,354,151.38	-197,049.56
合计	150,357,205.59				24,354,151.38	-197,049.56

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
国药集团中联药业有限公司					174,514,307.41	
合计					174,514,307.41	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	687,292,105.44	389,375,783.51	724,398,961.90	344,284,926.52
其他业务收入	74,474,561.52	68,530,328.56	102,787,958.65	59,190,993.56
合计	761,766,666.96	457,906,112.07	827,186,920.55	403,475,920.08
其中：与客户之间的合同产生的收入	709,369,892.63	412,464,326.64	774,964,259.35	357,006,870.98

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	58,347.74	122,935.70		
西北地区	2,380,756.30	984,406.82	6,407,370.82	3,659,043.72
华北地区	7,327,905.39	5,894,806.10	34,836,050.01	2,089,957.26
华东地区	640,326,932.51	365,726,549.96	702,227,052.49	333,632,874.89
华中地区	6,320,680.26	9,253,184.12	10,597,142.29	3,447,661.02
华南地区	8,357,942.44	6,274,357.90	6,704,663.15	5,222,415.27
西南地区	44,597,327.99	24,208,086.04	14,191,980.59	8,954,918.82
小计	709,369,892.63	412,464,326.64	774,964,259.35	357,006,870.98

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	689,462,418.13	724,398,961.90

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	19,907,474.50	50,565,297.45
小 计	709,369,892.63	774,964,259.35

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	28,117,496.24	38,243,643.94
技术开发费	15,649,037.41	26,967,741.59
临床费	8,093,559.36	15,830,136.59
材料费	8,130,482.10	9,909,565.02
燃料动力费	4,162,248.34	1,875,471.15
测试费	4,076,213.65	6,007,795.69
折旧费	2,361,971.59	4,606,838.28
维护维修费	1,511,476.27	1,235,241.08
审评费	1,366,357.89	1,956,687.22
其他	1,741,275.97	2,695,345.96
合 计	75,210,118.82	109,328,466.52

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	24,354,151.38	14,179,578.09
成本法核算的长期股权投资收益	159,457,574.10	76,825,796.15
处置长期股权投资产生的投资收益	87,766,319.59	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,092,220.56	7,176,025.04
债权投资在持有期间取得的利息收入	35,333,488.13	26,050,079.81
票据贴现损失	-137,230.57	
合 计	311,866,523.19	124,231,479.09

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	40,702,815.61	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	62,157,279.13	
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	2,014,611.18	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	109,136.33	
受托经营取得的托管费收入	471,698.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,790,993.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	239,500.00	
小 计	119,486,034.09	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	23,542,844.61	
少数股东权益影响额（税后）	3,523,933.54	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	92,419,255.94	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.97	0.7021	0.7021
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.28	0.6332	0.6332

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	941,601,686.09
非经常性损益	B	92,419,255.94
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	849,182,430.15
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	13,203,924,172.51
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	-268,234,538.40
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	6

项 目	序号	本期数	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	-134,117,269.20	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	4	
其他	股东退分红增加净资产	G1	26,524,000.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	7
	收购少数股东股权增加净资产	G2	8,591,052.42
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	9
	收购少数股东股权增加净资产	G3	749,867.93
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3	8
	其他权益变动	G4	-197,049.56
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H4		
报告期月份数	I	12	
加权平均净资产	$J=D+A/2+E*F/I+G*H/I$	13,518,317,524.56	
加权平均净资产收益率	$K=A/J$	6.97	
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$L=C/J$	6.28	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	941,601,686.09
非经常性损益	B	92,419,255.94
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	849,182,430.15
期初股份总数	D	1,341,172,692.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

项 目	序号	本期数
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,341,172,692.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.7021
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	0.6332

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 主要财务报表项目变动较大的原因说明

报表项目	2025年12月31日 /2025年度	2024年12月31日 /2024年度	变动比例 (%)	主要变动原因
货币资金	4,005,897,798.30	6,211,941,467.03	-35.51	主要系本期购买的大额存单导致货币资金减少
一年内到期的非流动资产	948,828,412.20	155,547,777.78	509.99	主要系本期购买的大额存单增加所致
其他流动资产	3,226,273,459.56	1,563,513,171.58	106.35	
在建工程	208,911,229.41	142,677,261.85	46.42	主要系本期新增项目投入
开发支出	199,538,868.38	305,760,435.15	-34.74	主要系部分项目完成开发并达到预定用途结转至无形资产所致
短期借款		50,051,180.56	-100.00	本期短期借款到期还款
应付票据	1,143,090,256.53	553,429,618.25	106.55	主要系本期商品采购采用票据方式结算的比例增加
合同负债	91,443,837.07	187,143,039.20	-51.14	主要系本期部分产品市场竞争加剧，导致预收款项减少
一年内到期的非流动负债	8,851,490.73	1,039,900,945.23	-99.15	主要系公司发行的中期票据于2025年1月到期
其他流动负债	9,281,332.44	22,024,603.17	-57.86	主要系本期待转销项税额减少
长期应付职工薪酬	11,409,824.00	363,937.00	3,035.11	主要系本期内退人员增加，设定受益计划成本增加所致
销售费用	530,429,479.49	1,151,961,230.50	-53.95	一方面公司持续加强销售费用管控，另一方面，公司持续推动营销模式转型升级，本期市场推广费用减少，销售费用下降明显
财务费用	-39,175,951.20	-88,679,893.37	-55.82	主要系本期购买大额存单增加，银行利息收入减少同时受汇率波动影响所致

报表项目	2025年12月31日 /2025年度	2024年12月31日 /2024年度	变动比例 (%)	主要变动原因
其他收益	97,421,082.25	156,989,031.04	-37.94	主要系本期公司收到的与收益相关的政府补助及增值税加计抵减额减少所致
投资收益	133,898,891.94	64,105,907.49	108.87	主要系本期大额存单利息收入增加及子公司处置收益增加所致
信用减值损失	-15,665,563.81	2,355,979.98	-764.93	主要系本期应收账款余额增加，信用减值损失增加
资产处置收益	-2,651,461.17	-31,310,025.43	-91.53	主要系本期设备更新、处置较上年度有所减少
营业外收入	35,968,925.55	15,259,934.40	135.71	主要系本期无需支付的应付款项核销增加所致
营业外支出	21,898,768.83	94,129,610.68	-76.74	主要系本期罚款及税务滞纳金较上期减少所致
所得税费用	185,419,414.98	340,974,126.89	-45.62	主要系本期利润下降当期应缴所得税减少，同时税务稽查及汇算清缴补缴所得税减少所致





国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供上海现代制药股份有限公司天健审（2026）1-307号审计报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

本复印件仅供上海现代制药股份有限公司天健审（2026）1-307号审计报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2019年 11月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2019年 11月 15日



姓名: 姜波

性别: 男

出生日期: 1982-04-13

工作单位: 北京中证天通会计师事务所有限公司

身份证号码: 130224198204131271



姜波 110002670037

证书编号:
No. of Certificate 110002670037

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇一〇年 四月 有日

CPA任职资格检验合格 2015

CPA任职资格检验合格 2014

CPA任职资格检验合格 2011

CPA任职资格检验合格 2016

年 月 日
/y /m /d

本复印件上海现代制药股份有限公司天健审（2026）1-307号审计报告后附之用，证明姜波是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供上海现代制药股份有限公司天健审（2026）1-307 号审计报告后附之用，证明兰轶林是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。