

上海第一医药股份有限公司
审计报告
上会师报字(2026)第 3631 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2026)第 3631 号

上海第一医药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海第一医药股份有限公司(以下简称“第一医药”)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了第一医药 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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,我们独立于第一医药,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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 事项描述

如合并财务报表“附注四、重要会计政策及会计估计 22、收入”、“附注六、合并财务报表主要项目 41、营业收入和营业成本”所示，于 2025 年度第一医药合并财务报表中营业收入合计为 2,130,234,461.61 元。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且医药批发及零售销售的收入金额重大，鉴于其对财务报表的重要性，因此我们将其列为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解并评估公司收入确认流程相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性；

② 选取样本检查框架协议、合作经营协议、销售订单，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

③ 对于医药批发收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、随货同行单签收回执、物流凭证等，关注其交易实质的合理性；

④ 对于医药零售收入使用的信息系统数据进行了一般控制测试，按月度、门店等维度对营业收入和毛利率实施分析程序，并检查其销售明细、收银记录、会计处理等，以确认是否存在异常销售；

⑤ 对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价营业收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

第一医药管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

第一医药管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估第一医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算第一医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督第一医药的财务报告过程。

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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对第一医药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第一医药不能持续经营。

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

6、就第一医药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。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

卫朝华



中国注册会计师

胡晓雨



二〇二六年四月七日

合并资产负债表

2025年12月31日

单位：人民币元

2024年12月31日

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	322,594,697.71	436,420,035.77	短期借款		
交易性金融资产	1,029,600.00	15,379,109.59	交易性金融负债		95,584,422.23
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	189,588,158.67	189,373,266.78	应付票据	87,528,416.48	65,825,127.39
应收账款	1,290,212.76	773,443.11	应付账款	366,570,201.89	318,318,097.95
应收款项融资	22,353,669.92	13,198,718.67	预收款项	595,883.87	496,092.25
预付款项	46,972,219.49	30,399,055.12	合同负债	2,988,877.17	4,859,107.89
其他应收款			应付职工薪酬	18,303,155.26	21,770,511.61
其中：应收利息			应交税费	7,235,981.93	5,455,723.75
应收股利			其他应付款	69,096,300.95	70,661,298.42
存货	354,935,802.63	336,323,956.50	其中：应付利息		
合同资产			应付股利	2,215,636.37	2,211,863.59
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	98,041,277.78	85,615,452.04	一年内到期的非流动负债	63,948,878.88	64,552,382.48
其他流动资产	21,219,546.39	19,518,798.69	其他流动负债	356,351.13	628,496.51
流动资产合计	1,057,025,185.35	1,427,001,836.27	流动负债合计	666,492,450.33	648,151,260.48
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券	88,860,342.43	
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	2,173,242.52	1,006,778.53	永续债		
其他权益工具投资	276,810,945.06	252,873,159.37	租赁负债		
其他非流动金融资产	9,958,980.33		长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	81,579,269.46	85,146,139.48	预计负债		
在建工程	7,779,624.52	5,741,456.23	递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	164,205,846.42	169,991,601.91	非流动负债合计	185,970,451.16	187,507,842.60
无形资产	36,455,983.88	38,929,221.44	负债合计	850,462,901.49	835,659,103.08
其中：数据资源			股本	223,086,347.00	223,086,347.00
开发支出			其他权益工具		
商誉			其中：优先股		
长期待摊费用	24,569,953.09	20,578,869.67	永续债		
递延所得税资产	26,756,807.05	24,352,501.63	资本公积	65,534,113.77	65,534,113.77
其他非流动资产	264,091,817.67	165,575,426.88	减：库存股		
非流动资产合计	964,299,127.52	853,055,497.52	其他综合收益	184,019,218.36	167,013,438.51
			专项储备		
			盈余公积	105,358,170.09	97,704,403.34
			未分配利润	583,287,816.88	582,273,292.50
			归属于母公司股东权益合计	1,161,285,656.10	1,135,611,595.12
			少数股东权益	9,575,748.28	8,786,635.64
			负债和股东权益总计	1,170,861,411.38	1,144,398,230.76
资产总计	2,021,324,312.87	1,980,057,333.84	负债和股东权益总计	2,021,324,312.87	1,980,057,333.84



编制单位：上海第一医药股份有限公司

公司负责人：

(Signature)



主管会计工作负责人：

(Signature)



会计机构负责人：

(Signature)



合并利润表

2025年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		2,130,234,461.61	1,915,159,154.27	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、41	2,130,234,461.61	1,915,159,154.27	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,747,287.47	163,061,272.77
二、营业总成本		2,128,144,034.15	1,908,589,189.92	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		789,109.64	554,086.19
其中：营业成本	六、41	1,788,731,205.80	1,596,660,744.13	六、其他综合收益的税后净额	六、55	17,005,779.85	-1,354,766.19
税金及附加	六、42	6,021,156.28	5,879,527.54	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、55	17,005,779.85	-1,354,766.19
销售费用	六、43	269,075,457.85	252,304,833.40	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、44	71,611,599.26	67,764,721.76	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用				(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、45	-7,295,385.04	-14,020,606.91	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		4,511,691.31	6,049,917.48	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		14,013,542.17	20,956,663.76	(5) 其他			
加：其他收益	六、46	13,717,064.35	532,275.27	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	11,073,990.93	12,905,483.23	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,166,463.99	318,477.81	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、48	-11,419.67	379,109.59	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-658,221.93	23,300,492.52	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-1,648,594.19	-4,789,484.62	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	50,179,480.75	169,174,142.38	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,742,727.70	208,071,982.72	七、综合收益总额			
加：营业外收入	六、52	2,992,630.10	11,268,736.46	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额			
减：营业外支出	六、53	1,689,269.64	3,069,455.62	(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,046,088.16	216,271,263.56	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、54	17,509,691.05	52,655,904.60	(一) 基本每股收益（元/股）		0.26	0.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,536,397.11	163,615,358.96	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	0.73
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,536,397.11	163,615,358.96				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							



公司负责人：



王海张

主管会计工作负责人：



孙静

会计机构负责人：



黄静

合并现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：上海第一医药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	附注	项目	2025年度	2024年度	附注
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,318,053,301.69	2,089,670,023.24		吸收投资收到的现金		1,470,000.00	
收到的税费返还	9,298,614.09			其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,470,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	41,985,335.36	51,301,800.02	六、56	取得借款收到的现金	99,289,263.89	144,047,200.01	
收到其他与经营活动有关的现金小计	2,369,327,251.14	2,140,971,823.26		收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计	1,888,641,702.01	1,673,237,037.26		筹资活动现金流入小计	99,289,263.89	145,517,200.01	
购买商品、接受劳务支付的现金	194,697,548.99	188,622,282.43		偿还债务支付的现金	144,283,575.01	144,471,250.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	60,356,287.70	104,141,858.12		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,791,648.55	29,413,145.27	
支付的各项税费	136,751,208.60	125,943,299.91	六、56	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与经营活动有关的现金	2,280,446,747.30	2,091,944,477.72		支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金小计	88,880,503.84	49,027,345.54		筹资活动现金流出小计	62,389,023.04	67,344,586.71	
经营活动产生的现金流量净额	343,700,027.78	338,600,000.00		筹资活动产生的现金流量净额	257,464,246.60	241,228,981.98	
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-158,174,982.71	-95,711,781.97	
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额	-1,272,724.99	464,401.80	
取得投资收益收到的现金	18,639,088.56	9,460,485.84		加：期初现金及现金等价物余额	-106,345,612.89	29,142,015.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,835,265.82	183,716,026.88		加：期初现金及现金等价物余额	428,870,007.92	399,727,992.47	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	322,524,395.03	428,870,007.92	
收到其他与投资活动有关的现金							
收到其他与投资活动有关的现金小计	413,174,382.16	531,776,512.72					
投资活动现金流入小计	15,927,763.41	51,937,795.99					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	433,025,027.78	404,476,666.65					
投资支付的现金							
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	448,952,791.19	486,414,462.64					
支付其他与投资活动有关的现金小计	-35,778,409.03	75,362,050.08					
投资活动产生的现金流量净额							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of Huang Jing (黄静)

Handwritten signature of Sun Jing (孙静)

Handwritten signature of Zhang Hai (海波)

合并股东权益变动表

2025年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2025年度金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	223,086,347.00		65,534,113.77		167,013,438.51		97,704,403.34	582,273,292.50		1,135,611,595.12	8,786,635.64	1,144,398,230.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	223,086,347.00		65,534,113.77		167,013,438.51		97,704,403.34	582,273,292.50		1,135,611,595.12	8,786,635.64	1,144,398,230.76
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,005,779.85		7,653,766.75	1,014,524.38		25,674,070.98	789,109.64	26,463,180.62
（一）综合收益总额					17,005,779.85			57,747,287.47		74,753,067.32	789,109.64	75,542,176.96
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							7,653,766.75	-56,732,763.09		-49,078,996.34		-49,078,996.34
2、对股东的分配							7,653,766.75	-7,653,766.75		-49,078,996.34		-49,078,996.34
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	223,086,347.00		65,534,113.77		184,019,218.36		105,358,170.09	583,287,816.88		1,161,285,666.10	9,575,745.28	1,170,861,411.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海波

王静

孙峥

王静

黄静

王静

合并股东权益变动表(续)

2025年度

会企04表
货币单位: 人民币元

项目	2024年度金额													
	归属于母公司股东权益						其他							
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	股东权益合计
一、上年年末余额	223,086,347.00				65,189,347.33		168,218,204.70		86,465,316.98	458,486,899.47		1,001,446,115.48	7,007,315.89	1,008,453,431.37
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	223,086,347.00				65,189,347.33		168,218,204.70		86,465,316.98	458,486,899.47		1,001,446,115.48	7,007,315.89	1,008,453,431.37
三、本年年末余额					344,766.44		-1,204,766.19		11,239,086.36	123,786,393.03		134,165,479.64	1,779,319.75	135,944,799.39
(一) 综合收益总额							-1,354,766.19			163,061,272.77		161,706,506.58	554,086.19	162,260,592.77
(二) 股东投入和减少资本													1,470,000.00	1,470,000.00
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积									11,239,086.36	-39,124,879.74		-27,885,793.38		-27,885,793.38
2、对股东的分配									11,239,086.36	-11,239,086.36		-27,885,793.38		-27,885,793.38
3、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)								150,000.00		-150,000.00				
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	223,086,347.00				344,766.44		167,013,438.51		97,704,403.34	582,273,292.50		1,135,611,595.12	-244,766.44	1,144,398,230.76

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海波

孙峙

张

黄静

黄静



资产负债表

2025年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	151,492,766.48	105,991,830.39	短期借款		
交易性金融资产		15,379,109.59	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	8,426,106.87	43,700,813.91
应收账款	43,579,406.80	44,832,563.61	应付账款	169,447,297.96	128,874,843.16
应收款项融资			预收款项	397,295.32	397,295.32
预付款项	1,630,923.10	1,308,762.48	合同负债	397,587.61	140,476.33
其他应收款	605,819,587.50	502,867,084.50	应付职工薪酬	16,624,636.78	19,539,020.51
其中：应收利息			应交税费	1,073,488.61	780,964.72
应收股利			其他应付款	412,006,703.21	231,548,743.99
存货	49,122,111.33	54,942,266.16	其中：应付利息		
其中：数据资源			应付股利	36,675.19	32,902.41
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	8,588,732.00	8,760,887.09
一年内到期的非流动资产	98,041,277.78	85,615,452.04	其他流动负债	23,384.50	18,261.92
其他流动资产	3,151,635.55	5,127,856.34	流动负债合计	616,985,232.86	433,761,306.95
流动资产合计	952,837,710.54	816,064,925.11	非流动资产：		
非流动资产：			长期借款		
债权投资			应付债券	88,860,342.43	
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	109,624,202.59	108,574,177.47	租赁负债		
其他权益工具投资	275,988,428.66	252,408,347.37	长期应付款		
其他非流动金融资产	9,958,980.33		长期应付职工薪酬	546,280.00	578,530.00
投资性房地产			预计负债		
固定资产	47,310,463.27	50,817,960.55	递延收益	5,731,349.91	5,982,976.59
在建工程	7,571,994.74	5,383,410.69	递延所得税负债	60,763,703.44	54,963,460.51
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	84,450,897.65	69,452,852.26
使用权资产	25,862,179.30	16,410,752.52	负债合计	701,436,130.51	503,214,159.21
无形资产	35,722,911.73	38,045,916.65	股本		
其中：数据资源			资本公积	223,086,347.00	223,086,347.00
开发支出			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	14,717,948.93	9,217,669.09	资本公积	66,783,824.56	66,783,824.56
递延所得税资产	5,499,591.22	4,135,000.94	减：库存股		
其他非流动资产	223,121,564.25	145,158,426.88	其他综合收益	182,043,991.28	164,568,930.32
非流动资产合计	825,594,922.54	719,012,004.59	专项储备		
			盈余公积	106,393,596.76	98,739,830.01
			未分配利润	498,688,742.97	478,885,838.60
			负债和所有者权益总计	1,076,996,502.57	1,031,862,770.49
资产总计	1,778,432,633.08	1,535,076,929.70		1,778,432,633.08	1,555,076,929.70

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



海波



孙峥



黄静

利润表

2025年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	附注	项目	2025年度	2024年度	附注
一、营业收入	355,152,680.36	376,795,498.90	十五、4	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	76,537,667.46	76,537,667.46	
减：营业成本	279,546,504.92	294,612,991.20	十五、4	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	76,537,667.46	76,537,667.46	
税金及附加	1,601,541.93	1,725,810.20		（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	35,927,973.76	42,184,682.49		五、其他综合收益的税后净额	17,675,060.96	17,675,060.96	
管理费用	60,733,912.00	60,887,907.32		（一）不能重分类进损益的其他综合收益	17,675,060.96	17,675,060.96	
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额	-40,000.00	-40,000.00	
财务费用	-7,170,142.44	-13,708,577.74		2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用	174,425.55	341,165.21		3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入	7,436,912.27	14,343,112.67		4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益	5,880,492.08	306,997.97		5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	46,776,746.00	34,916,525.27	十五、5	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,050,025.12	257,346.38		1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-41,019.67	379,109.59		4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	91,793.40	-56,586.92		5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7,042.68	5,016.73		6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49,089,266.39	112,750,797.95		7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	86,317,211.07	139,394,546.02		六、综合收益总额	94,212,728.42	110,553,841.98	
加：营业外收入	2,950,837.04	2,646,672.47		七、每股收益：			
减：营业外支出	176,725.81	350,620.49		（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	89,091,322.30	141,690,598.00		（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用	12,553,654.84	29,299,734.36					

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张海波



孙峥



黄静

现金流量表

2025年度

会企08表

编制单位：上海第一医药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	附注	项目	2025年度	2024年度	附注
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	394,304,661.89	397,210,068.20		吸收投资收到的现金			
收到的税费返还	1,436,399.62			取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	831,892,098.08	1,657,567,142.26		收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计	1,227,633,159.59	2,054,777,210.46		筹资活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金	301,804,486.87	283,577,692.46		偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	88,794,946.21	64,457,932.61		分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,075,223.56	27,884,395.27
支付的各项税费	15,481,898.11	44,119,887.33		支付其他与筹资活动有关的现金		3,812,258.55	9,418,060.28
支付其他与经营活动有关的现金	752,039,596.05	1,948,749,224.17		筹资活动现金流出小计		52,887,482.11	37,302,455.55
经营活动现金流出小计	1,158,120,927.24	2,340,904,736.57		筹资活动产生的现金流量净额		-52,887,482.11	-37,302,455.55
经营活动产生的现金流量净额	69,512,232.35	-286,127,526.11		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		45,500,935.86	-253,993,757.96
收回投资收到的现金	319,700,000.00	271,600,000.00		加：期初现金及现金等价物余额		105,991,527.94	359,985,285.90
取得投资收益收到的现金	54,458,282.50	31,211,904.95		六、期末现金及现金等价物余额		151,492,463.80	105,991,527.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	424,910,416.45	426,524,365.99					
投资支付的现金	8,009,230.83	38,081,475.64					
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	388,025,000.00	319,006,666.65					
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额	396,034,230.83	357,088,142.29					
	28,876,185.62	69,436,223.70					

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)



(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

股东权益变动表

2025年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2025年度金额						其他	股东权益合计		
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
	上年年末余额	本期增加								
一、上年年末余额	223,086,347.00		66,783,824.56		164,368,930.32		98,739,830.01	478,883,838.60	1,031,862,770.49	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	223,086,347.00		66,783,824.56		164,368,930.32		98,739,830.01	478,883,838.60	1,031,862,770.49	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,675,060.96		7,653,766.75	19,804,904.37	45,133,732.08	
（一）综合收益总额					17,675,060.96			76,537,667.46	94,212,728.42	
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							7,653,766.75	-56,732,763.09	-49,078,996.34	
2、对股东的分配							7,653,766.75	-7,653,766.75		
3、其他								-49,078,996.34		
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	223,086,347.00		66,783,824.56		182,043,991.28		106,393,596.76	498,688,742.97	1,076,996,502.57	

编制单位：上海第一医药股份有限公司


公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表(续)

2025年度

会企04表

货币单位: 人民币元

项目	2024年度金额							股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	223,086,347.00					66,783,824.56						949,194,721.89
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	223,086,347.00					66,783,824.56						949,194,721.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												82,668,048.60
(一) 综合收益总额												110,553,841.98
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	223,086,347.00					66,783,824.56						1,031,862,770.49



编制单位: 上海第一医药股份有限公司



公司负责人:

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人:



(Handwritten signature)

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

一、公司基本情况

1、历史沿革

上海第一医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“第一医药”）前身为上海商业网点发展实业股份有限公司，系于 1992 年 5 月 13 日经上海市人民政府办公室以沪府财贸（92）第 178 号文批准设立的股份有限公司。1994 年 2 月在上海证券交易所上市。

2017 年 3 月 27 日，百联集团有限公司（以下简称“百联集团”）与本公司原股东上海新路达商业（集团）有限公司（以下简称“新路达”）以及华联（集团）有限公司（以下简称“华联集团”）分别签订了股份无偿划转协议。2017 年 6 月 22 日，本公司收到百联集团转来国务院国有资产监督管理委员会《关于上海第一医药股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》（国资权[2017]395 号）以及上海市国有资产监督管理委员会《关于上海第一医药股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》（沪国资委产权[2017]175 号），同意将新路达、华联集团所持有的本公司股份全部无偿转让给百联集团。

2017 年 7 月 13 日，公司收到百联集团转来中国证券监督管理委员会《关于核准豁免百联集团有限公司要约收购上海第一医药股份有限公司股份义务的批复》（证监许可[2017]1176 号），核准豁免百联集团因国有资产行政划转而增持公司 53,516,709 股，导致合计持有本公司 98,021,194 股股份，约占本公司总股本的 43.94%而应履行的要约收购义务。

2017 年 8 月 9 日，公司收到百联集团转来《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，确认国有股无偿划转过户手续已办理完毕。本次无偿划转完成后，百联集团直接持有本公司股份 98,021,194 股，占公司股份总数的 43.94%，新路达和华联集团不再持有本公司股份。公司控股股东由新路达变更为百联集团。

2018 年 12 月 24 日至 2019 年 6 月 24 日期间，百联集团通过上海证券交易所集中竞价交易系统，共以自有资金 2,324.55 万元，累计增持第一医药 2,253,540 股，占公司已发行总股份的 1.01%，增持计划实施完毕。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 22,308.6347 万股，注册资本为 22,308.6347 万元，其中，百联集团共持有第一医药 100,274,734 股，占上市公司已发行总股份的 44.95%。

2、注册地、组织形式和总部地址。

公司注册地址上海市南京东路 616 号，总部位于上海市小木桥路 681 号 20 楼。公司组织形式股份有限公司。

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

3、业务性质和实际从事的主要经营活动。

所属行业为药品及医疗器械零售业类。

许可项目：药品零售；第三类医疗器械经营；食品销售；酒类经营；餐饮服务；出版物零售；生活美容服务；第三类医疗设备租赁；兽药经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：化妆品零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；个人卫生用品销售；第一类医疗器械销售；第一类医疗设备租赁；第二类医疗器械销售；第二类医疗设备租赁；日用百货销售；电子产品销售；厨具卫具及日用杂品零售；家具销售；卫生洁具销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；非居住房地产租赁；广告制作；广告设计、代理；企业管理咨询；健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；专业设计服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食用农产品零售；宠物食品及用品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

4、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2025 年 12 月 31 日止，母公司为百联集团，本集团的最终控制人为上海市国有资产监督管理委员会。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第十一届董事会第九次会议于 2026 年 4 月 7 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币, 第一医药(香港)有限公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币为美元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团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, 本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	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款项	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1,000 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上, 或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上, 或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上且金额大于 1,000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上且金额大于 5,000 万元; 或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6(2)“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、12 “长期股权投资” (2)④) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、12 “长期股权投资” (2)② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

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

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

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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, 股东权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 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;

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时, 将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额, 全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时, 与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益, 不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时, 与该境外经营相关的外币报表折算差额, 按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 在合并财务报表中, 其因汇率变动而产生的汇兑差额, 作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

<2> 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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票组合、财务公司承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	承兑人信用等级
应收账款、其他应收款	账龄组合	历史信用损失经验
其他应收款	备用金、押金及保证金	历史信用损失经验

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。涉及除了单项评估信用风险的租赁应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，需要确定不同组合、组合确定依据、计量预期信用损失的方法和损失率。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资)，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 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, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本集团收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。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。

(4) 后续计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本集团对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 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, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被

合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将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, 在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将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, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	25-40 年	5%	2.375%-3.80%
机器设备	直线法	10 年	5%	9.50%
电子及通讯设备	直线法	5 年	5%	19.00%
运输设备	直线法	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
办公设备	直线法	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
固定资产装修	直线法	2-5 年	-	20.00%-50.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。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, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 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, 减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及本集团预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	40 年	直线法	-
软件	3-10 年	直线法	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

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

后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销, 摊销年限如下:

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
经营租入房产装修费用	2-5 年

19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 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中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

22、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <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) 本集团按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本集团主营业务为医药零售及批发。

线下零售业务以发出商品取得销售款，或取得收取价款的凭证，确认销售收入的实现。

线上 B2C 模式零售业务以公司在发货后平均到货期内确认收入。

批发业务以商品发出经对方确认签收，并取得销售款或取得收取价款的凭证，确认销售收入的实现。

23、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本 (例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出 (例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入 (2017 年修订)》之外的其他企业会计准则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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应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。

24、政府补助

(1) 政府补助, 是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当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,应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当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,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入股东权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

26、租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
房屋及建筑物	直线法	租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短	-

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本年度未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本年度未发生重要会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益, 并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时, 将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时, 租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时, 本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时, 本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况, 包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认, 并将影响后续期间的损益。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本集团在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设, 但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

1、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%、3%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	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
上海第一医药八方中医诊所有限公司	小微企业优惠税率
上海第一医药汇丰太和堂药房有限公司	小微企业优惠税率
上海福慈堂中医门诊部有限公司	小微企业优惠税率
上海汇丰便利有限公司	小微企业优惠税率
上海崇明第一医药药业连锁有限公司	小微企业优惠税率
第一医药(香港)有限公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

(1) 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号) 以及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号)、《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号) 的规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 第一医药(香港)有限公司为注册在香港的公司, 按当地规定执行的利得税税率为 16.5%。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	95,768,932.94	88,426,134.67
其他货币资金	10,679,647.95	16,112,699.73
存放财务公司存款	<u>216,146,116.82</u>	<u>331,881,201.37</u>
合计	<u>322,594,697.71</u>	<u>436,420,035.77</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	9,163,367.84	14,427,175.40

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>1,029,600.00</u>	<u>15,379,109.59</u>
其中：银行理财产品	1,029,600.00	15,379,109.59
合计	<u>1,029,600.00</u>	<u>15,379,109.59</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	197,336,788.39	199,405,819.96
1 至 2 年	2,398,998.89	1,103,459.17
2 至 3 年	513,634.22	3,359,204.04
3 年以上	3,575,706.98	267,291.91
账面余额小计	<u>203,825,128.48</u>	<u>204,135,775.08</u>
减：坏账准备	15,236,969.81	14,762,508.30
合计	<u>188,588,158.67</u>	<u>189,373,266.78</u>

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,995,420.24	2.45%	4,693,400.00	93.95%	302,020.24
按组合计提坏账准备	198,829,708.24	97.55%	10,543,569.81	5.30%	188,286,138.43
其中：账龄组合	198,829,708.24	97.55%	10,543,569.81	5.30%	188,286,138.43
合计	203,825,128.48	100.00%	15,236,969.81	7.48%	188,588,158.67

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,184,477.93	2.54%	4,360,518.31	84.11%	823,959.62
按组合计提坏账准备	198,951,297.15	97.46%	10,401,989.99	5.23%	188,549,307.16
其中：账龄组合	198,951,297.15	97.46%	10,401,989.99	5.23%	188,549,307.16
合计	204,135,775.08	100.00%	14,762,508.30	7.23%	189,373,266.78

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收货款	4,344,944.10	4,042,923.86	93.05%	存在无法全额收款的风险
应收医保款	650,476.14	650,476.14	100.00%	预计不能收回
合计	4,995,420.24	4,693,400.00	93.95%	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	197,203,842.60	9,860,192.17	5.00%
1 至 2 年	1,346,411.48	403,923.44	30.00%
2 至 3 年	8,023.05	8,023.05	100.00%
3 年以上	271,431.11	271,431.15	100.00%
合计	198,829,708.24	10,543,569.81	5.30%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	4,360,518.31	332,881.69	-	-	-	4,693,400.00
按组合计提	<u>10,401,989.99</u>	<u>141,579.82</u>	=	=	=	<u>10,543,569.81</u>
合计	<u>14,762,508.30</u>	<u>474,461.51</u>	=	=	=	<u>15,236,969.81</u>

本期坏账准备无收回或转回金额重要的应收账款。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 52,560,561.11 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 25.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,628,028.06 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,290,212.76	773,443.11
合计	<u>1,290,212.76</u>	<u>773,443.11</u>

(2) 期末无质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	17,528,034.74	=
合计	<u>17,528,034.74</u>	=

(4) 本期无实际核销的应收款项融资

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	773,443.11	43,434,690.96	42,917,921.31	=	1,290,212.76	=
合计	<u>773,443.11</u>	<u>43,434,690.96</u>	<u>42,917,921.31</u>	=	<u>1,290,212.76</u>	=

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内（含 1 年）	21,247,507.21	95.05%	12,617,296.93	95.60%
1 至 2 年	574,264.41	2.57%	57,050.24	0.43%
2 至 3 年	32,281.44	0.14%	66,641.60	0.50%
3 年以上	499,616.86	2.24%	457,729.90	3.47%
合计	<u>22,353,669.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,198,718.67</u>	<u>99.99%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 18,248,468.99 元，占预付款项期末余额合计数的比例 81.64%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	46,972,219.49	30,399,055.12
合计	<u>46,972,219.49</u>	<u>30,399,055.12</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,984,580.02	17,054,272.29
1 至 2 年	10,165,208.78	4,648,349.61
2 至 3 年	2,276,168.54	6,991,100.04
3 年以上	10,057,524.91	4,032,835.52
账面余额小计	<u>49,483,482.25</u>	<u>32,726,557.46</u>
减：坏账准备	2,511,262.76	2,327,502.34
合计	<u>46,972,219.49</u>	<u>30,399,055.12</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他往来款项	33,700,143.36	16,555,314.28
备用金、押金及保证金	<u>15,783,338.89</u>	<u>16,171,243.18</u>
合计	<u>49,483,482.25</u>	<u>32,726,557.46</u>

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	130,034.05	-	2,197,468.29	2,327,502.34
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	57,642.97	-	126,117.45	183,760.42
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	187,677.02	-	2,323,585.74	2,511,262.76

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

账面余额	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)	
期初余额	30,529,089.17	-	2,197,468.29	32,726,557.46
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	16,630,807.34	-	126,117.45	16,756,924.79
本期终止确认	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	47,159,896.51	-	2,323,585.74	49,483,482.25

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	2,197,468.29	126,117.45	-	-	-	2,323,585.74
按组合计提	130,034.05	57,642.97	=	=	=	187,677.02
合计	2,327,502.34	183,760.42	=	=	=	2,511,262.76

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
百联集团有限公司	往来款	2,560,000.00	1 年以内	5.17%	-
江西美琳康大药业股份有限 公司	未收回的预付货款	2,100,000.00	3 年以上	4.24%	2,100,000.00
深圳市金活医药有限公司	押金及保证金	1,100,000.00	3 年以上	2.22%	-
上海华联超市物流有限公司	押金及保证金	860,000.00	3 年以上	1.74%	-
上海第一医药泰坤堂大药房 有限公司	往来款	567,873.05	1 年以内	1.15%	=
合计		7,187,873.05		14.52%	2,100,000.00

⑦ 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	359,499,972.00	5,206,904.49	354,293,067.51	335,901,399.43	4,865,293.84	331,036,105.59
发出商品	642,735.12	=	642,735.12	5,287,850.91	=	5,287,850.91
合计	360,142,707.12	5,206,904.49	354,935,802.63	341,189,250.34	4,865,293.84	336,323,956.5

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	外币报表折算	
库存商品	4,865,293.84	352,407.33	-	7,042.68	3,754.00	5,206,904.49
发出商品	=	=	=	=	=	=
合计	<u>4,865,293.84</u>	<u>352,407.33</u>	=	<u>7,042.68</u>	<u>3,754.00</u>	<u>5,206,904.49</u>

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的银行大额存单及利息	98,041,277.78	85,615,452.04
合计	<u>98,041,277.78</u>	<u>85,615,452.04</u>

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	14,065,993.99	10,132,561.94
预缴税金	7,153,552.40	9,386,236.75
合计	<u>21,219,546.39</u>	<u>19,518,798.69</u>

10、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定收益产品	70,216,657.52	=	70,216,657.52	88,860,342.43	=	88,860,342.43
合计	<u>70,216,657.52</u>	=	<u>70,216,657.52</u>	<u>88,860,342.43</u>	=	<u>88,860,342.43</u>

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海华氏崇明大药房有限公司	622,535.58	-	-	116,438.87	-	-
上海泰一楠东中医门诊部有限公司	384,242.95	-	-	1,050,025.12	-	-
小计	<u>1,006,778.53</u>	=	=	<u>1,166,463.99</u>	=	=
合计	<u>1,006,778.53</u>	=	=	<u>1,166,463.99</u>	=	=

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
上海华氏崇明大药房有限公司	-	-	-	738,974.45	-	-
上海泰一楠东中医门诊部有限公司	-	-	-	1,434,268.07	-	-
小计	=	=	=	<u>2,173,242.52</u>	=	=
合计	=	=	=	<u>2,173,242.52</u>	=	=

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
上市公司股权	252,485,159.37	-	-	23,721,889.00	84,103.31	-
非上市公司股权	<u>388,000.00</u>	=	=	=	=	=
合计	<u>252,873,159.37</u>	=	=	<u>23,721,889.00</u>	<u>84,103.31</u>	=

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
					因
上市公司股权	276,122,945.06	7,471,205.88	258,835,704.77	-	长期战略持有
非上市公司股权	<u>388,000.00</u>	<u>95,600.00</u>	=	<u>16,271,200.00</u>	长期战略持有
合计	<u>276,510,945.06</u>	<u>7,566,805.88</u>	<u>258,835,704.77</u>	<u>16,271,200.00</u>	

13、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>9,958,980.33</u>	=
其中：私募投资基金	9,958,980.33	-
合计	<u>9,958,980.33</u>	=

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	81,579,269.46	85,146,139.48
固定资产清理	=	=
合计	<u>81,579,269.46</u>	<u>85,146,139.48</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及 通讯设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合计
1) 账面原值							
期初余额	105,186,430.55	3,955,186.74	12,551,775.56	4,870,437.49	5,577,868.94	17,171,552.29	149,313,251.57
本期增加金额	-	768,479.37	1,678,515.26	904,629.04	493,474.32	231,127.58	4,076,225.57
其中：购置	-	768,479.37	1,678,515.26	904,629.04	493,474.32	231,127.58	4,076,225.57
本期减少金额	3,600,000.00	615,113.15	1,096,573.08	1,299,703.88	428,684.26	1,139,946.21	8,180,020.58
其中：处置或报废	3,600,000.00	615,113.15	1,096,573.08	1,299,703.88	428,684.26	1,139,946.21	8,180,020.58
期末余额	101,586,430.55	4,108,552.96	13,133,717.74	4,475,362.65	5,642,659.00	16,262,733.66	145,209,456.56
2) 累计折旧							
期初余额	28,891,394.52	2,775,376.32	8,615,711.95	3,507,839.72	3,302,843.38	17,073,946.20	64,167,112.09
本期增加金额	2,350,029.92	350,286.32	1,411,382.35	192,943.08	647,546.99	19,731.48	4,971,920.14
其中：计提	2,350,029.92	350,286.32	1,411,382.35	192,943.08	647,546.99	19,731.48	4,971,920.14
本期减少金额	1,633,204.15	584,357.49	831,401.83	1,229,089.94	293,546.88	937,244.84	5,508,845.13
其中：处置或报废	1,633,204.15	584,357.49	831,401.83	1,229,089.94	293,546.88	937,244.84	5,508,845.13
期末余额	29,608,220.29	2,541,305.15	9,195,692.47	2,471,692.86	3,656,843.49	16,156,432.84	63,630,187.10
3) 减值准备							
期初余额	-	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值							
期末账面价值	71,978,210.26	1,567,247.81	3,938,025.27	2,003,669.79	1,985,815.51	106,300.82	81,579,269.46
期初账面价值	76,295,036.03	1,179,810.42	3,936,063.61	1,362,597.77	2,275,025.56	97,606.09	85,146,139.48

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,779,624.52	5,741,456.23
工程物资	=	=
合计	<u>7,779,624.52</u>	<u>5,741,456.23</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
软件系统开发	1,101,057.62	-	1,101,057.62	1,090,360.53	-	1,090,360.53
装修改造工程	<u>6,678,566.90</u>	=	<u>6,678,566.90</u>	<u>4,651,095.70</u>	=	<u>4,651,095.70</u>
合计	<u>7,779,624.52</u>	=	<u>7,779,624.52</u>	<u>5,741,456.23</u>	=	<u>5,741,456.23</u>

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	347,991,379.96	347,991,379.96
本期增加金额	60,967,681.06	60,967,681.06
其中：新增租赁	60,967,681.06	60,967,681.06
本期减少金额	103,941,597.11	103,941,597.11
其中：到期或处置	103,941,597.11	103,941,597.11
期末余额	305,017,463.91	305,017,463.91
② 累计折旧		
期初余额	162,223,214.09	162,223,214.09
本期增加金额	61,560,680.81	61,560,680.81
其中：计提	61,560,680.81	61,560,680.81
本期减少金额	96,514,502.36	96,514,502.36
其中：到期或处置	96,514,502.36	96,514,502.36
期末余额	127,269,392.54	127,269,392.54
③ 减值准备		
期初余额	15,776,563.96	15,776,563.96
本期增加金额	1,303,229.54	1,303,229.54
其中：计提	1,303,229.54	1,303,229.54
本期减少金额	3,537,568.55	3,537,568.55
其中：到期或处置	3,537,568.55	3,537,568.55
期末余额	13,542,224.95	13,542,224.95
④ 账面价值		
期末账面价值	164,205,846.42	164,205,846.42
期初账面价值	169,991,601.91	169,991,601.91

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	药品经营资质	合计
① 账面原值				
期初余额	80,130,312.68	16,005,253.83	3,996,800.00	100,132,366.51
本期增加金额	-	679,490.17	-	679,490.17
其中：购置	-	509,578.67	-	509,578.67
在建工程转入	-	169,911.50	-	169,911.50
本期减少金额	-	94,339.62	-	94,339.62
其中：处置	-	94,339.62	-	94,339.62
期末余额	80,130,312.68	16,590,404.38	3,996,800.00	100,717,517.06
② 累计摊销				
期初余额	42,354,594.04	14,851,751.03	-	57,206,345.07
本期增加金额	2,289,437.50	863,290.23	-	3,152,727.73
其中：计提	2,289,437.50	863,290.23	-	3,152,727.73
本期减少金额	-	94,339.62	-	94,339.62
其中：处置	-	94,339.62	-	94,339.62
期末余额	44,644,031.54	15,620,701.64	-	60,264,733.18
③ 减值准备				
期初余额	-	-	3,996,800.00	3,996,800.00
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	3,996,800.00	3,996,800.00
④ 账面价值				
期末账面价值	35,486,281.14	969,702.74	-	36,455,983.88
期初账面价值	37,775,718.64	1,153,502.80	-	38,929,221.44

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
上海第一医药汇丰太和堂药房有限公司	1,084,937.98	=	=	1,084,937.98
合计	1,084,937.98	=	=	1,084,937.98

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海第一医药汇丰太和堂药房有限公司	1,084,937.98	=	=	1,084,937.98
合计	1,084,937.98	=	=	1,084,937.98

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入房产装修费用	20,578,869.67	11,956,869.41	7,741,676.44	224,109.55	24,569,953.09
合计	20,578,869.67	11,956,869.41	7,741,676.44	224,109.55	24,569,953.09

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	34,582,141.19	8,564,874.92	35,895,819.06
可抵扣亏损	50,212,778.09	12,534,775.56	38,665,079.86	9,637,963.44
同一控制下合并形成投资借差	13,477,551.00	3,369,387.75	13,477,551.00	3,369,387.75
政府补助	11,504,423.13	2,876,105.79	5,986,890.66	1,496,722.67
商誉减值准备	1,084,937.98	271,234.50	1,084,937.98	271,234.50
租赁	170,762,554.14	42,503,579.07	81,584,308.08	20,392,453.48
其他权益工具投资公允价值变动	300,000.00	75,000.00	300,000.00	75,000.00
受益计划	2,470,074.40	617,518.60	2,543,527.20	635,881.80
合计	284,394,459.93	70,812,476.19	179,538,113.84	44,744,955.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	其他权益工具投资公允价值变动	242,964,504.77	60,741,126.20	219,326,719.08
租赁	176,927,842.07	44,032,855.71	87,672,829.35	21,918,207.34
内部交易未实现利润	5,857,194.48	1,464,298.62	3,847,055.12	961,763.78
非同一控制企业合并资产评估增值	262,825.36	65,706.34	262,825.36	65,706.34
交易性金融资产公允价值变动	=	=	379,109.59	94,777.40
合计	426,012,366.68	106,303,986.87	311,488,538.50	77,872,134.63

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	<u>互抵金额</u>	<u>债期末余额</u>	<u>互抵金额</u>	<u>债期初余额</u>
递延所得税资产	44,055,669.14	26,756,807.05	20,392,453.48	24,352,501.63
递延所得税负债	44,055,669.14	62,248,317.73	20,392,453.48	57,479,681.15

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,660,557.38	1,836,049.38
可抵扣亏损	<u>2,720,786.81</u>	<u>2,286,702.20</u>
合计	<u>4,381,344.19</u>	<u>4,122,751.58</u>

(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	期末金额	期初金额	备注
2025 年	-	-	-
2026 年	610,516.50	612,741.37	-
2027 年	894,047.90	901,291.52	-
2028 年	111,936.89	133,830.57	-
2029 年	574,112.94	638,838.74	-
2030 年	<u>530,172.58</u>	=	-
合计	<u>2,720,786.81</u>	<u>2,286,702.20</u>	

21、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	362,133,095.45	-	362,133,095.45	251,190,878.92	-	251,190,878.92
小计	<u>362,133,095.45</u>	=	<u>362,133,095.45</u>	<u>251,190,878.92</u>	=	<u>251,190,878.92</u>
减：一年内到期	98,041,277.78	-	98,041,277.78	85,615,452.04	-	85,615,452.04
其他非流动资产（附注六、8）						
合计	<u>264,091,817.67</u>	=	<u>264,091,817.67</u>	<u>165,575,426.88</u>	=	<u>165,575,426.88</u>

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>9,163,367.84</u>	<u>9,163,367.84</u>	票据保证金、冻结资金	-
合计	<u>9,163,367.84</u>	<u>9,163,367.84</u>		

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,427,175.40	14,427,175.40	票据保证金、 履约保证金	-
合计	14,427,175.40	14,427,175.40		

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	49,898,402.77	95,584,422.23
合计	49,898,402.77	95,584,422.23

24、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	87,528,416.48	65,825,127.39
合计	87,528,416.48	65,825,127.39

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购商品款	366,570,201.89	318,318,097.95
合计	366,570,201.89	318,318,097.95

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	6,674,219.47	尚未结算
第二名	3,926,573.93	尚未结算
合计	10,600,793.40	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	595,883.87	496,092.25
合计	595,883.87	496,092.25

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	<u>2,958,877.17</u>	<u>4,859,107.89</u>
合计	<u>2,958,877.17</u>	<u>4,859,107.89</u>

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,763,794.49	174,762,688.89	178,229,868.56	18,296,614.82
离职后福利-设定提存计划	6,717.12	16,225,945.67	16,226,122.35	6,540.44
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>21,770,511.61</u>	<u>190,988,634.56</u>	<u>194,455,990.91</u>	<u>18,303,155.26</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,971,384.07	154,809,840.61	156,501,615.48	17,279,609.20
职工福利费	1,546,822.56	1,892,394.92	3,439,217.48	-
社会保险费	9,424.68	9,151,140.10	9,151,279.82	9,284.96
其中：医疗保险费	6,772.25	7,952,735.01	7,952,771.92	6,735.34
工伤保险费	1,649.23	300,614.57	300,596.68	1,667.12
生育保险费	1,003.20	897,790.52	897,911.22	882.50
住房公积金	2,242.50	6,676,799.00	6,676,767.00	2,274.50
工会经费和职工教育经费	1,233,920.68	2,232,514.26	2,460,988.78	1,005,446.16
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>21,763,794.49</u>	<u>174,762,688.89</u>	<u>178,229,868.56</u>	<u>18,296,614.82</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,958.33	15,734,248.62	15,734,333.88	5,873.07
失业保险费	758.79	491,697.05	491,788.47	667.37
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>6,717.12</u>	<u>16,225,945.67</u>	<u>16,226,122.35</u>	<u>6,540.44</u>

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,382,399.72	3,147,639.54
企业所得税	1,257,200.65	898,715.61
个人所得税	399,560.82	392,885.82
城市维护建设税	304,954.06	214,735.22
房产税	325,300.50	325,300.50
教育费附加	219,933.14	155,229.55
土地使用税	4,398.94	4,398.94
印花税	<u>342,234.10</u>	<u>316,818.57</u>
合计	<u>7,235,981.93</u>	<u>5,455,723.75</u>

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	2,215,636.37	2,211,863.59
其他应付款	<u>66,880,664.58</u>	<u>68,449,434.83</u>
合计	<u>69,096,300.95</u>	<u>70,661,298.42</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	<u>2,215,636.37</u>	<u>2,211,863.59</u>	
其中：徐汇区新路达商业集团集体联合会	2,178,961.18	2,178,961.18	-
其他	36,675.19	32,902.41	-
合计	<u>2,215,636.37</u>	<u>2,211,863.59</u>	

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
历史遗留款项	33,854,575.25	33,854,575.25
其他单位往来	28,222,693.33	29,715,392.60
押金保证金	3,906,048.34	3,987,694.52
代扣代缴款	897,347.66	891,772.46
合计	<u>66,880,664.58</u>	<u>68,449,434.83</u>

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、33）	63,484,309.21	63,979,446.77
一年内到期的长期应付职工薪酬（附注六、34）	156,850.00	184,400.00
辞退福利	307,719.67	388,535.71
合计	<u>63,948,878.88</u>	<u>64,552,382.48</u>

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	356,351.13	628,496.51
合计	<u>356,351.13</u>	<u>628,496.51</u>

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	178,673,341.45	184,862,084.31
减：未确认融资费用	7,364,546.34	5,323,470.54
小计	<u>171,308,795.11</u>	<u>179,538,613.77</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	63,484,309.21	63,979,446.77
合计	<u>107,824,485.90</u>	<u>115,559,167.00</u>

34、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	2,550,074.40	2,683,527.20
辞退福利	-	-
其他长期福利	-	-
减：一年内到期的长期应付职工薪酬（附注六、31）	156,850.00	184,400.00
合计	<u>2,393,224.40</u>	<u>2,499,127.20</u>

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
期初余额	2,683,527.20	2,610,000.00
计入当期损益的设定受益成本	50,000.00	59,280.00
其中：当期服务成本	-	-720.00
过去服务成本	-	-
结算利得(损失以“-”表示)	-	-
利息净额	50,000.00	60,000.00

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他综合收益的设定收益成本	-	200,000.00
其中：精算利得(损失以“-”表示)	-	200,000.00
其他变动	-183,452.80	-185,752.80
其中：结算时支付的对价	-	-
已支付的福利	-183,452.80	-185,752.80
期末余额	2,550,074.40	2,683,527.20

② 设定受益计划净负债(净资产)

项目	本期发生额	上期发生额
期初余额	2,683,527.20	2,610,000.00
计入当期损益的设定受益成本	50,000.00	59,280.00
计入其他综合收益的设定收益成本	-	200,000.00
其他变动	-183,452.80	-185,752.80
期末余额	2,550,074.40	2,683,527.20

说明：本期末，该计划的设定受益义务的现值采用预期累计福利单位法进行精算得出的结果确定。

③ 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

资产负债表日所使用的主要精算假设：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
折现率	离职后福利：1.75%	离职后福利：1.75%
死亡率	《中国人身保险业经验生命表(2010-2013)》	《中国人身保险业经验生命表(2010-2013)》

所使用的重大假设的定量敏感性分析：

假设 2025 年 12 月 31 日时点精算假设	设定受益计划义务限制变化增加/减少
折现率增加 0.25%	减少 50,000.00
折现率减少 0.25%	增加 70,000.00

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,969,867.25	=	465,444.12	11,504,423.13	
合计	11,969,867.25	=	465,444.12	11,504,423.13	

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
动迁款结转	10,544,079.60	-	-	379,032.72
促进商业结构调整引导资金	1,425,787.65	=	=	86,411.40
合计	<u>11,969,867.25</u>	=	=	<u>465,444.12</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
动迁款结转	-	-	10,165,046.88	与资产相关
促进商业结构调整引导资金	=	=	1,339,376.25	与资产相关
合计	=	=	<u>11,504,423.13</u>	

36、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	223,086,347.00	-	-	-	-	-	223,086,347.00

37、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	39,554,717.26	-	-	39,554,717.26
其他资本公积	25,979,396.51	=	=	25,979,396.51
合计	<u>65,534,113.77</u>	=	=	<u>65,534,113.77</u>

38、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	164,070,039.32	23,637,785.69	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-200,000.00	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	164,270,039.32	23,637,785.69	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	2,943,399.19	-722,559.41	=	=
其中：外币财务报表折算差额	2,943,399.19	-722,559.41	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>167,013,438.51</u>	<u>22,915,226.28</u>	=	=

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>5,909,446.43</u>	<u>17,728,339.26</u>	-	<u>181,798,378.58</u>
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-200,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	5,909,446.43	17,728,339.26	-	181,998,378.58
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>-722,559.41</u>	=	<u>2,220,839.78</u>
其中：外币财务报表折算差额	-	-722,559.41	-	2,220,839.78
(3) 其他综合收益合计	<u>5,909,446.43</u>	<u>17,005,779.85</u>	=	<u>184,019,218.36</u>

39、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>97,704,403.34</u>	<u>7,653,766.75</u>	=	<u>105,358,170.09</u>
合计	<u>97,704,403.34</u>	<u>7,653,766.75</u>	=	<u>105,358,170.09</u>

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	582,273,292.50	458,486,899.47
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	582,273,292.50	458,486,899.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	57,747,287.47	163,061,272.77
减：提取法定盈余公积	7,653,766.75	11,239,086.36
应付普通股股利	49,078,996.34	27,885,793.38
其他综合收益结转留存收益	-	150,000.00
期末未分配利润	583,287,816.88	582,273,292.50

41、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,070,489,616.24	1,782,372,184.17	1,863,810,304.49	1,589,231,936.62
其他业务	<u>59,744,845.37</u>	<u>6,359,021.63</u>	<u>51,348,849.78</u>	<u>7,428,777.51</u>
合计	<u>2,130,234,461.61</u>	<u>1,788,731,205.8</u>	<u>1,915,159,154.27</u>	<u>1,596,660,714.13</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的营业收入情况：

项目	本期发生额	上期发生额
合同类型	2,130,234,461.61	1,915,159,154.27
其中：销售合同	2,118,332,221.59	1,902,862,717.70
租赁合同	11,902,240.02	12,296,436.57

本期客户合同产生的主营业务收入、成本情况：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道类型	2,070,489,616.24	1,782,372,184.17	1,863,810,304.49	1,589,231,936.62
其中：零售	1,267,543,422.03	1,007,427,816.73	1,168,953,621.37	924,505,422.98
批发	802,946,194.21	774,944,367.44	694,856,683.12	664,726,513.64
按经营地区分类	2,070,489,616.24	1,782,372,184.17	1,863,810,304.49	1,589,231,936.62
其中：境内	2,070,489,616.24	1,782,372,184.17	1,863,810,304.49	1,589,231,936.62
按商品转让的时间分类	2,070,489,616.24	1,782,372,184.17	1,863,810,304.49	1,589,231,936.62
其中：在某一时刻确认	2,070,489,616.24	1,782,372,184.17	1,863,810,304.49	1,589,231,936.62

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,939,173.44	1,937,129.69
教育费附加	1,405,723.79	1,389,368.93
印花税	1,312,628.84	1,290,897.02
房产税	1,337,277.17	1,238,128.56
土地使用税	17,466.08	15,589.86
车船使用税	7,386.96	8,413.48
其他	1,500.00	-
合计	6,021,156.28	5,879,527.54

43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工薪酬	141,208,348.79	138,328,216.57
折旧费	57,464,215.29	52,648,674.07
线上平台服务费	43,625,006.21	35,732,932.12
租赁费、物业费、水电费	11,334,610.13	7,647,228.67
广告宣传费	5,077,858.85	6,113,015.28
装修、装饰、改造费	2,690,257.44	4,858,433.64
办公费	2,274,818.81	632,710.42
物料消耗	2,029,603.72	1,690,689.16

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
物流费、运杂费等	951,689.88	1,161,721.63
修理费	878,368.07	1,159,665.18
差旅费	328,188.66	496,577.85
其他	1,212,492.00	1,834,968.81
合计	<u>269,075,457.85</u>	<u>252,304,833.4</u>

44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工薪酬	48,249,134.22	43,665,027.56
折旧费	6,032,056.15	5,544,340.53
无形资产摊销	3,152,727.73	3,335,978.74
中介机构、技术服务费	2,390,787.63	6,683,619.80
装修、装饰、改造费	2,108,005.34	1,508,490.25
租赁费、物业费、水电费	1,299,976.09	1,158,358.39
办公费	956,116.02	2,288,567.31
业务招待费	526,675.44	630,918.67
物料消耗	515,890.41	1,307,585.23
修理费	200,477.62	347,555.88
差旅费	115,784.20	183,958.97
劳动保护费	774.79	68,439.82
其他	6,063,193.62	1,041,880.61
合计	<u>71,611,599.26</u>	<u>67,764,721.76</u>

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,511,691.31	6,049,917.48
其中：租赁负债的利息费用	3,436,974.66	3,941,860.55
减：利息收入	14,013,542.17	20,956,663.76
汇兑损益	1,594,668.26	180,064.97
其他	611,797.56	706,074.40
合计	<u>-7,295,385.04</u>	<u>-14,020,606.91</u>

46、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	13,657,744.12	465,444.12	13,657,744.12
个税手续费返还	59,320.23	66,831.15	-
合计	<u>13,717,064.35</u>	<u>532,275.27</u>	<u>13,657,744.12</u>

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

政府补助明细：

<u>类型</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
动迁款结转	379,032.72	379,032.72
促进商业结构调整引导资金	86,411.40	86,411.40
黄浦区重点企业产业扶持资金	5,500,000.00	-
吸引高质量商贸经营奖励	2,900,000.00	-
现代商贸流通试点资金	2,940,000.00	-
高质量发展项目补贴	1,200,000.00	-
医疗服务与保障能力提升补助资金	495,000.00	-
商圈精品推广节活动补贴	78,300.00	-
企业稳增长奖励	50,000.00	=
稳岗补贴及就业补贴	<u>29,000.00</u>	-
合计	<u>13,657,744.12</u>	<u>465,444.12</u>

47、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	1,166,463.99	318,477.81
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,566,805.88	6,532,486.74
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,452,547.97	4,679,671.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	888,173.09	1,276,805.12
其他	-	<u>98,042.36</u>
合计	<u>11,073,990.93</u>	<u>12,905,483.23</u>

48、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产	29,600.00	379,109.59
其他非流动金融资产	<u>-41,019.67</u>	-
合计	<u>-11,419.67</u>	<u>379,109.59</u>

49、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-474,461.51	19,172,702.25
其他应收款坏账损失	<u>-183,760.42</u>	<u>4,127,790.27</u>
合计	<u>-658,221.93</u>	<u>23,300,492.52</u>

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

50、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-345,364.65	204,226.66
使用权资产减值损失	-1,303,229.54	-4,993,711.28
合计	<u>-1,648,594.19</u>	<u>-4,789,484.62</u>

51、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
长期资产处置收益	50,179,480.75	169,174,142.38	50,179,480.75
合计	<u>50,179,480.75</u>	<u>169,174,142.38</u>	<u>50,179,480.75</u>

52、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
租入房屋征收补偿	2,011,070.86	-	2,011,070.86
非流动资产处置报废利得	24,814.58	2,060.17	24,814.58
政府补助	910,615.74	11,241,918.60	910,615.74
违约金、补偿款、赔偿款收入	28,058.00	8,000.00	28,058.00
其他	18,070.92	16,757.69	18,070.92
合计	<u>2,992,630.10</u>	<u>11,268,736.46</u>	<u>2,992,630.10</u>

53、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	342,428.41	288,790.52	342,428.41
对外捐赠	100,000.00	137,825.00	100,000.00
滞纳金、罚款、违约金支出	1,246,841.23	2,642,840.10	1,246,841.23
合计	<u>1,689,269.64</u>	<u>3,069,455.62</u>	<u>1,689,269.64</u>

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,055,818.53	48,368,706.26
递延所得税费用	-3,546,127.48	4,287,198.34
合计	<u>17,509,691.05</u>	<u>52,655,904.60</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	76,046,088.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,011,305.98
子公司适用不同税率的影响	-254,414.76

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	1,946,827.69
非应税收入的影响	-2,159,640.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	264,447.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,246,806.47
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	-52,028.95
所得税费用	17,509,691.05

55、其他综合收益

详见附注六、38。

56、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的租入房屋征收补偿及停工停产补偿	5,407,274.14	-
收到的利息收入	14,013,542.17	22,391,643.06
收到的往来款项及其他	<u>22,564,519.05</u>	<u>28,910,156.96</u>
合计	<u>41,985,335.36</u>	<u>51,301,800.02</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的经营管理费用及往来款项	<u>136,751,208.60</u>	<u>125,943,299.91</u>
合计	<u>136,751,208.60</u>	<u>125,943,299.91</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的房屋征收补偿	50,682,542.53	183,594,612.03
收回投资收到的现金	<u>343,700,027.78</u>	<u>338,600,000.00</u>
合计	<u>394,382,570.31</u>	<u>522,194,612.03</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金	<u>433,025,027.78</u>	<u>404,476,666.65</u>
合计	<u>433,025,027.78</u>	<u>404,476,666.65</u>

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得使用权房产所支付的现金	62,389,023.04	67,344,586.71
合计	62,389,023.04	67,344,586.71

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)	179,538,613.77	-	61,520,230.05	59,344,092.99	10,405,955.72	171,308,795.11
短期借款(含利息)	95,584,422.23	99,289,263.89	1,024,716.65	146,000,000.00	-	49,898,402.77
应付股利	2,211,863.59	-	49,078,996.34	49,075,223.56	-	2,215,636.37
合计	277,334,899.59	99,289,263.89	111,623,943.04	254,419,316.55	10,405,955.72	223,422,834.25

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	58,536,397.11	163,615,358.96
加: 资产减值准备	1,648,594.19	4,789,484.62
信用减值准备	658,221.93	-23,300,492.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,971,920.14	4,169,048.20
使用权资产摊销折旧	61,560,680.81	58,218,552.01
无形资产摊销	3,152,727.73	3,335,978.74
长期待摊费用摊销	7,741,676.44	6,366,923.89
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)	-50,179,480.75	-169,176,202.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	340,144.76	288,790.52
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	11,419.67	-379,109.59
财务费用(收益以“-”号填列)	5,236,916.30	6,229,982.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,073,990.93	-12,905,483.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,452,923.75	2,034,540.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-92,191.52	2,252,657.43
存货的减少(增加以“-”号填列)	-18,953,456.78	-3,887,023.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-27,818,746.79	50,128,678.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	56,592,595.28	-42,754,339.26

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	88,880,503.84	49,027,345.54
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	322,524,395.03	428,870,007.92
减：现金的期初余额	428,870,007.92	399,727,992.47
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	-106,345,612.89	29,142,015.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	322,524,395.03	428,870,007.92
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	311,845,049.76	420,307,336.04
可随时用于支付的其他货币资金	10,679,345.27	8,562,671.88
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	322,524,395.03	428,870,007.92
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	8,426,106.87	6,877,147.55	受限期限在 3 个月以内
冻结资金	666,958.29	-	3 个月内以解除冻结
合计	9,093,065.16	6,877,147.55	

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	-	7,250,027.85	受限期限在 3 个月以上
履约保证金	302.68	300,000.00	受限期限在 3 个月以上
冻结资金	70,000.00	-	受限期限在 3 个月以上
合计	70,302.68	7,550,027.85	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,197,900.26	7.0288	8,419,801.35
欧元	4,927.18	8.2355	40,577.79
日元	2,287,054.00	0.0448	102,460.02
港币	17,051.88	0.90322	15,401.60
应收账款			
其中：美元	635,756.03	7.0288	4,468,601.98
欧元	74,453.82	8.2355	613,164.43
日元	45,705,728.00	0.0448	2,047,616.61
港币	855,552.00	0.90322	772,751.68
其他应收款			
其中：美元	76,803.90	7.0288	539,839.25
欧元	20,000.00	8.2355	164,710.00
日元	2,000,000.00	0.0448	89,600.00
应付账款			
其中：美元	495.00	7.0288	3,479.26
日元	10,349,009.00	0.0448	463,635.60
港币	104,956.00	0.90322	94,798.36
其他应付款			
其中：港币	116,302.36	0.90322	105,046.62

59、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 770,632.16 元；上年同期金额为 3,343,881.03 元。

② 与租赁相关的现金流出总额为 62,389,023.04 元；上年同期金额为 70,688,467.74 元。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	11,902,240.02	-
合计	11,902,240.02	=

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	8,629,676.49	11,615,173.60
第二年	1,774,083.12	5,443,302.50
第三年	850,223.74	1,450,002.00
第四年	-	750,000.00
第五年	-	-
五年后未折现租赁收款额总额	11,253,983.35	19,258,478.10

七、合并范围的变更

本年无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海汇丰医药药材有限责任公司	上海	3,300.00 万 人民币	上海	医药销售	100.00%	-	同一控制 下合并
上海市第一医药商店连锁经营有限公司	上海	1,200.00 万 人民币	上海	医药销售	100.00%	-	设立
上海第一医药汇丰大药房有限公司	上海	500.00 万 人民币	上海	医药销售	100.00%	-	同一控制 下合并
上海第一医药汇丰太和堂药房有限公司	上海	50.00 万 人民币	上海	医药销售	-	100.00%	同一控制 下合并
上海福慈堂中医门诊部有限公司	上海	1.50 万 人民币	上海	医药销售	-	100.00%	非同一控 制下合并
上海汇丰便利有限公司	上海	54.00 万 人民币	上海	医药销售	-	100.00%	同一控制 下合并
上海长城华美仪器化剂有限公司	上海	200.00 万 人民币	上海	医药销售	100.00%	-	设立
上海第一医药八方中医诊所有限公司	上海	100.00 万 人民币	上海	医药销售	100.00%	-	设立
上海第一医药崇明医药药材有限公司	上海	408.00 万 人民币	上海	医药销售	51.00%	-	非同一控 制下合并
上海崇明第一医药药业连锁有限公司	上海	100.00 万 人民币	上海	医药销售	-	100.00%	非同一控 制下合并

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要 经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海第一医药深海医药有限公司	上海	1,000.00 万 人民币	上海	医药销售	51.00%	-	设立
第一医药（香港）有限公司	上海	3,000.00 万 港元	香港	医药销售	100.00%	-	设立

(2) 非全资子公司情况

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
上海第一医药崇明医药药材有限公司	49.00%	-	-	7,007,315.89
上海第一医药深海医药有限公司	49.00%	789,109.64	-	2,568,429.39

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
上海华氏崇明大药房有限公司	-	-
上海泰一楠东中医门诊部有限公司	-	-
投资账面价值合计	<u>2,173,242.52</u>	<u>1,006,778.53</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	1,166,463.99	318,477.81
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,166,463.99	318,477.81

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	11,969,867.25	-	-	465,444.12	-	11,504,423.13	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	465,444.12	465,444.12
与收益相关	<u>14,102,915.74</u>	<u>11,241,918.60</u>
合计	<u>14,568,359.86</u>	<u>11,707,362.72</u>

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行以及百联集团财务有限责任公司的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(2) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	1 年以内	1 年以上
短期借款	49,898,402.77	-
应付票据	87,528,416.48	-
应付账款	366,570,201.89	-
其他应付款	66,880,664.58	-
一年内到期的非流动负债	63,948,878.88	-
租赁负债	-	107,824,485.90

(3) 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司由于票据贴现形成的短期借款 49,898,402.77 元，该项借款将于 2026 年 2 月到期且为固定利率，公司管理层认为本公司所承担的利率风险较低。

② 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债规模，以最大限度降低面临的外汇风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，除本集团的香港子公司以美元、日元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、58 “外币货币性项目”。

于 2025 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 671,238.17 元（2024 年 12 月 31 日：约 2,609,265.25 元）。

③ 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司各类权益工具投资为 276,510,945.06 元，预计本年价格变动趋于平稳，公司管理层认为本公司所承担的价格风险可控。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	1,029,600.00	-	1,029,600.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	1,029,600.00	-	1,029,600.00
其中：银行理财产品	-	1,029,600.00	-	1,029,600.00
② 其他权益工具投资	276,122,945.06	-	388,000.00	276,510,945.06
③ 其他非流动金融资产	-	9,958,980.33	-	9,958,980.33
持续以公允价值计量的资产总额	276,122,945.06	10,988,580.33	388,000.00	287,499,525.39

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以资产负债表日所持有上市公司股票收盘价作为市价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
公司持有的理财产品以资产负债表日所持产品的发行银行或其他金融机构提供的产品估值进行计量；持有的私募股权投资基金以资产负债表日该基金管理人提供的基金报表进行计量。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资，系公司持有无控制、共同控制和重大影响的股权投资，包括如下情况：

- (1) 由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；
- (2) 因被投资企业经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量；
- (3) 被投资企业经营环境和经营情况、财务状况有显著改善，且存在可比上市公司，可以充分可靠的获取可比公司的经营和财务数据，因此采取市场法并将可比公司的 PB 取平均值并考虑流动性折扣，对被投资企业股权公允价值进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
百联集团有限公司	上海	注	100,000.00	44.95%	44.95%

注：本公司的母公司经营范围：国有资产经营，资产重组，投资开发，国内贸易（除专项审批外），生产资料，企业管理，房地产开发，食品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司最终控制方是上海市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团的联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

(2) 本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
上海华氏崇明大药房有限公司	本公司之联营企业
上海泰一楠东中医门诊部有限公司	本公司之联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
百联集团财务有限责任公司	控股股东的附属企业
百联集团置业有限公司	控股股东的附属企业
百联金融服务有限公司	控股股东的附属企业
百联全渠道电子商务有限公司	控股股东的附属企业
华联超市股份有限公司	控股股东的附属企业
上海百联百货经营有限公司	控股股东的附属企业
上海百联电器科技服务有限公司	控股股东的附属企业
上海百联房地产经营管理有限公司	控股股东的附属企业
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	控股股东的附属企业
上海百联集团商业经营有限公司	控股股东的附属企业
上海百联临港建设发展有限公司	控股股东的附属企业

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海百联南桥购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海百联汽车服务贸易有限公司	控股股东的附属企业
上海百联商贸有限公司	控股股东的附属企业
上海百联申港商业经营管理有限公司	控股股东的附属企业
上海百联食百鲜商业经营管理有限公司	控股股东的附属企业
上海百联物业管理有限公司	控股股东的附属企业
上海百联新邻购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海百联徐汇购物广场有限公司	控股股东的附属企业
上海百联中环购物广场有限公司	控股股东的附属企业
上海高桥联华超市有限公司	控股股东的附属企业
上海谷德商贸合作公司	控股股东的附属企业
上海好美家装饰工程有限公司	控股股东的附属企业
上海华联超市物流有限公司	控股股东的附属企业
上海联华超市发展有限公司	控股股东的附属企业
上海联华生鲜食品加工配送中心有限公司	控股股东的附属企业
上海全方物流有限公司	控股股东的附属企业
上海三联（集团）有限公司	控股股东的附属企业
上海世纪联华超市黄浦有限公司	控股股东的附属企业
上海世纪联华超市南汇有限公司	控股股东的附属企业
上海世纪联华彭浦超市有限公司	控股股东的附属企业
上海新亚丽景大厦有限公司	控股股东的附属企业
上海一百第一太平物业管理有限公司	控股股东的附属企业
上海又一城购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海闸北华联吉买盛购物中心有限公司	控股股东的附属企业
上海证券有限责任公司	控股股东的附属企业
国药控股股份有限公司	本公司高管的近亲属曾担任其高管

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
百联集团有限公司	提供劳务	3,545,283.02	373,584.91
百联全渠道电子商务有限公司	提供劳务	18.86	-
上海百联百货经营有限公司	销售商品	5,769.03	24,353.10
上海百联集团商业经营有限公司	提供劳务	283,018.87	-
上海百联临港建设发展有限公司	提供劳务	2,136,880.01	-

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国药控股股份有限公司	采购商品	30,737,374.20	43,022,466.37
百联全渠道电子商务有限公司	技术服务费、宣传费、 积分服务	3,480,125.77	779,559.74
上海百联物业管理有限公司	物业费	2,784,671.42	2,574,917.39
上海全方物流有限公司	仓储、物流服务	2,738,079.72	360,001.23
百联全渠道电子商务有限公司/百联金融服务有限公司	交易手续费	518,866.67	493,911.51
上海百联沪东汽车销售服务有限公司	保险费、修理费	136,733.07	-
上海百联食百鲜商业经营管理有限公司	采购商品	97,900.00	-
上海百联商贸有限公司	宣传费	30,000.00	-
上海百联电器科技服务有限公司	修理费	14,061.95	-
上海新亚丽景大厦有限公司	会议费	11,037.74	-
百联集团有限公司	服务费	5,869.34	5,552.69
上海百联中环购物广场有限公司	宣传费	4,716.98	-
上海三联(集团)有限公司	采购商品	-	6,092.26
上海好美家装饰工程有限公司	装修费	-	163,707.39

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
百联集团置业有限公司	经营网点	48,663.85	48,663.85
上海泰一楠东中医门诊部有限公司	经营网点	999,999.98	1,011,140.21

② 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产 种类	本期发生额		
		简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用	未纳入租赁负 债计量的可变 租赁付款额	支付的租金 承担的租赁负 债利息支出
上海华联超市物流有限公司	仓库	-	-	2,614,654.85
上海百联徐汇购物广场有限公司	经营网点	714,501.47	-	1,922,271.63
上海又一城购物中心有限公司	经营网点	250,827.83	-	1,535,085.72
上海百联中环购物广场有限公司	经营网点	366,728.43	-	1,413,671.16
上海百联房地产经营管理有限公司	经营网点	83,667.04	-	973,771.40
上海百联新邻购物中心有限公司	经营网点	225,874.18	-	805,018.74
上海百联南桥购物中心有限公司	经营网点	142,290.01	-	759,314.52

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	租赁资产 种类	本期发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
上海高桥联华超市有限公司	经营网点	23,008.85	-	363,786.68	12,487.08
上海百联申港商业经营管理有限公司	经营网点	102,652.69	-	359,902.01	11,171.65
华联超市股份有限公司	经营网点	13,365.49	-	252,674.42	3,116.62
上海联华超市发展有限公司	经营网点	21,159.29	-	218,808.33	15,869.16
上海世纪联华超市南汇有限公司	经营网点	28,761.06	-	217,714.32	14,428.93
上海联华生鲜食品加工配送中心有限公司	经营网点	-	-	-	-
上海闸北华联吉买盛购物中心有限公司	经营网点	11,382.00	-	82,568.81	9,763.64
上海世纪联华彭浦超市有限公司	经营网点	-	-	220,183.52	1,940.72

(续上表)

出租方名称	本期发生额 (续)		上期发生额			
	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海华联超市物流有限公司	29,994,734.82	-	-	10,460,068.40	469,132.63	-
上海百联徐汇购物广场有限公司	-	716,300.17	-	1,597,196.62	115,625.32	-
上海又一城购物中心有限公司	-	224,161.67	-	1,321,313.04	226,255.50	9,173,743.21
上海百联中环购物广场有限公司	1,397,745.30	377,667.16	-	1,454,992.75	19,866.08	-262,893.68
上海百联房地产经营管理有限公司	1,207,938.90	74,769.60	-	795,457.12	25,125.98	1,593,732.86
上海百联新邻购物中心有限公司	-462,967.04	236,780.62	-	989,284.50	21,586.74	1,851,868.21
上海百联南桥购物中心有限公司	-232,856.69	116,723.12	-	788,957.76	30,696.13	2,289,432.77

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	本期发生额			上期发生额		
	增加的使用权 资产	简化处理的短 期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用（如 适用）	未纳入租赁负 债计量的可变 租赁付款额（如 适用）	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权 资产
上海高桥联华超 市有限公司	-	-	-	72,472.38	4,427.01	646,984.15
上海百联申港商 业经营管理有限 公司	-640,401.46	95,726.94	-	343,309.16	11,515.55	1,677,906.92
华联超市股份有 限公司	505,825.37	-	-	190,476.20	7,508.17	-
上海联华超市发 展有限公司	-	17,747.78	-	117,635.24	2,628.25	560,902.93
上海世纪联华超 市南汇有限公司	-	15,486.73	-	183,196.33	9,683.60	116,165.01
上海联华生鲜食 品加工配送中心 有限公司	-	14,164.22	-	67,911.71	-	-1,497,579.65
上海闸北华联吉 买盛购物中心有 限公司	-958,605.93	16,167.39	-	330,275.24	22,296.80	-
上海世纪联华彭 浦超市有限公司	923,427.73	-	-	-	-	-

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	855.68	759.80

(4) 其他关联交易

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目	期末余额	期初余额
存放财务公司存款	216,146,116.82	331,881,201.37
其中：因资金集中管理支取受限的资金	-	-

本年收取利息人民币 5,624,581.18 元，本年度支付手续费人民币 900.00 元。

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	百联全渠道电子商务有限公司	1,043,090.03	52,154.50	1,072,994.55	53,649.73
应收账款	上海百联百货经营有限公司	-	-	6,750.00	337.50
预付款项	百联全渠道电子商务有限公司	-	-	5,000.00	-
预付款项	华联超市股份有限公司	36,909.49	-	36,909.49	-
预付款项	上海百联沪东汽车销售服务有限公司	6,352.41	-	-	-
预付款项	上海百联南桥购物中心有限公司	13,757.02	-	14,492.40	-
预付款项	上海百联汽车服务贸易有限公司	49,970.00	-	50,000.00	-
预付款项	上海百联申港商业经营管理有限公 司	4,116.78	-	4,116.78	-
预付款项	上海百联物业管理有限公司	-	-	-	-
预付款项	上海百联新邻购物中心有限公司	15,835.79	-	15,835.79	-
预付款项	上海百联徐汇购物广场有限公司	40,147.93	-	-	-
预付款项	上海百联中环购物广场有限公司	22,120.37	-	24,139.95	-
预付款项	上海世纪联华超市南汇有限公司	4,794.28	-	6,641.90	-
预付款项	上海又一城购物中心有限公司	11,879.72	-	31,879.72	-
其他应收款	上海华联超市物流有限公司	860,000.00	-	860,000.00	-
其他应收款	上海泰一楠东中医门诊部有限公司	-	-	488,095.17	-
其他应收款	上海百联徐汇购物广场有限公司	426,848.18	-	426,848.18	-
其他应收款	上海百联中环购物广场有限公司	350,007.06	-	350,007.06	-
其他应收款	上海又一城购物中心有限公司	305,000.00	-	305,000.00	-
其他应收款	上海百联新邻购物中心有限公司	210,706.20	-	210,706.20	-
其他应收款	上海百联南桥购物中心有限公司	177,249.08	-	177,249.08	-
其他应收款	上海百联房地产经营管理有限公司	126,410.00	-	126,410.00	-
其他应收款	上海百联申港商业经营管理有限公 司	104,184.50	-	104,184.50	-
其他应收款	上海闸北华联吉买盛购物中心有限 公司	-	-	90,000.00	-
其他应收款	上海高桥联华超市有限公司	54,568.00	-	56,568.00	-
其他应收款	百联全渠道电子商务有限公司	50,000.00	-	50,000.00	-
其他应收款	上海联华超市发展有限公司	45,232.00	-	45,232.00	-
其他应收款	华联超市股份有限公司	44,000.00	-	44,000.00	-
其他应收款	上海世纪联华超市南汇有限公司	41,100.00	-	41,100.00	-

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海一百第一太平物业管理有限公司	2,365.00	-	2,365.00	-
其他应收款	百联集团有限公司	2,560,000.00	-	-	-
其他应收款	上海世纪联华彭浦超市有限公司	90,000.00	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	国药控股股份有限公司	8,247,377.69	6,158,071.01
应付账款	上海华联超市物流有限公司	7,989,223.15	-
应付账款	上海三联(集团)有限公司	11,767.06	-
应付账款	上海世纪联华超市黄浦有限公司	1,270.02	-
应付账款	上海谷德商贸合作公司	490.59	-
应付账款	上海三联(集团)有限公司	-	11,767.06
其他应付款	上海百联集团商业经营有限公司	2,965,195.29	31,722.04
其他应付款	上海百联物业管理有限公司	315,789.62	397,350.00
其他应付款	上海泰一楠东中医门诊部有限公司	250,000.00	250,000.00
其他应付款	上海好美家装饰工程有限公司	91,425.65	102,540.38
其他应付款	百联集团置业有限公司	30,030.69	-
其他应付款	上海百联电器科技服务有限公司	6,865.36	4,424.79
其他应付款	上海三联(集团)有限公司	6,811.92	-
其他应付款	上海联华生鲜食品加工配送中心有限公司	-	3,871.71
其他应付款	上海三联(集团)有限公司	-	6,811.92
其他应付款	上海全方物流有限公司	-	51,150.12
其他应付款	上海百联汽车服务贸易有限公司	-	30.00
其他应付款	百联集团有限公司	-	9,754.08
其他应付款	百联全渠道电子商务有限公司	-	400,943.40
其他应付款	上海百联徐汇购物广场有限公司	-	18,788.06

(3) 其他项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他货币资金	上海证券有限责任公司	966,802.90	574,007.70

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	17,400,735.07

于 2026 年 4 月 7 日，本公司第十一届董事会召开第九次会议，批准 2025 年度利润分配预案，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 0.78 元(含税)，截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 223,086,347 股，以此计算合计拟分配现金股利人民币 17,400,735.07 元。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,813,871.58	9,234,649.09
1 至 2 年	102,456.54	768,258.39
2 至 3 年	767,469.04	1,317,726.80
3 年以上	36,912,183.29	35,594,456.49
账面余额小计	<u>45,595,980.45</u>	<u>46,915,090.77</u>
减：坏账准备	2,016,571.65	2,082,527.16
合计	<u>43,579,408.80</u>	<u>44,832,563.61</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>1,420,183.34</u>	<u>3.11%</u>	<u>1,420,183.34</u>	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>44,175,797.11</u>	<u>96.89%</u>	<u>596,388.31</u>	1.35%	<u>43,579,408.80</u>
其中：账龄组合	8,019,566.31	17.59%	596,388.31	7.44%	7,423,178.00
合并范围内关联方组合	36,156,230.80	79.30%	-	-	36,156,230.80
合计	<u>45,595,980.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,016,571.65</u>	4.42%	<u>43,579,408.80</u>

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	<u>1,420,183.34</u>	<u>3.03%</u>	<u>1,420,183.34</u>	100.00%	=
按组合计提坏账准备	<u>45,494,907.43</u>	<u>96.97%</u>	<u>662,343.82</u>	1.46%	<u>44,832,563.61</u>
其中：账龄组合	9,338,676.63	19.91%	662,343.82	7.09%	8,676,332.81
合并范围内关联方组合	36,156,230.80	77.07%	-	-	36,156,230.80
合计	<u>46,915,090.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,082,527.16</u>	4.44%	<u>44,832,563.61</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收货款	1,318,516.16	1,318,516.16	100.00%	存在无法全额收款的风险
应收医保款	<u>101,667.18</u>	<u>101,667.18</u>	100.00%	预计不能收回
合计	<u>1,420,183.34</u>	<u>1,420,183.34</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	7,813,871.59	390,693.59	5.00%
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	<u>205,694.72</u>	<u>205,694.72</u>	100.00%
合计	<u>8,019,566.31</u>	<u>596,388.31</u>	7.44%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	1,420,183.34	-	-	-	-	1,420,183.34
按组合计提	<u>662,343.82</u>	<u>-65,955.51</u>	=	=	=	<u>596,388.31</u>
合计	<u>2,082,527.16</u>	<u>-65,955.51</u>	=	=	=	<u>2,016,571.65</u>

本期坏账准备无收回或转回金额重要的应收账款。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 43,197,408.83 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 94.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,713,706.86 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	605,819,587.50	502,867,084.50
合计	605,819,587.50	502,867,084.50

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	576,904,766.36	500,136,511.96
1 至 2 年	27,922,229.06	334,876.48
2 至 3 年	22,187.40	209,960.96
3 年以上	1,060,873.43	2,302,041.74
账面余额小计	605,910,056.25	502,983,391.14
减：坏账准备	90,468.75	116,306.64
合计	605,819,587.50	502,867,084.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、押金及保证金	1,087,769.72	3,375,418.48
合并范围内往来款项	597,765,151.02	494,532,695.53
其他非大额、非特殊往来款项	7,057,135.51	5,075,277.13
合计	605,910,056.25	502,983,391.14

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	48,961.64	-	67,345.00	116,306.64
期初余额在本期				

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-25,837.89	-	-	-25,837.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	23,123.75	-	67,345.00	90,468.75

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	502,916,046.14	-	67,345.00	502,983,391.14
期初余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	102,926,665.11	-	-	-
本期终止确认	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	605,842,711.25	-	67,345.00	605,910,056.25

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	67,345.00	-	-	-	-	67,345.00
按组合计提	48,961.64	-25,837.89	=	=	=	23,123.75
合计	116,306.64	-25,837.89	=	=	=	90,468.75

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

上海第一医药股份有限公司
2025年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
上海汇丰医药药材有限责任公司	子公司往来款	475,860,777.04	1年以内	78.54%	-
上海市第一医药商店连锁经营有限公司	子公司往来款	114,384,629.84	1年以内	18.88%	-
上海第一医药崇明医药药材有限公司	子公司往来款	4,567,449.20	1年以内	0.75%	-
百联集团有限公司	集团往来款	2,560,000.00	1年以内	0.42%	-
上海第一医药深海医药有限公司	子公司往来款	2,446,036.20	1年以内	0.40%	-
合计		<u>599,818,892.28</u>		<u>98.99%</u>	=

⑦ 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,186,734.52	3,996,800.00	108,189,934.52	112,186,734.52	3,996,800.00	108,189,934.52
对联营、合营企业投资	<u>1,434,268.07</u>	=	<u>1,434,268.07</u>	<u>384,242.95</u>	=	<u>384,242.95</u>
合计	<u>113,621,002.59</u>	<u>3,996,800.00</u>	<u>109,624,202.59</u>	<u>112,570,977.47</u>	<u>3,996,800.00</u>	<u>108,574,177.47</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
		期初余额	追加投资	减少投资
上海汇丰医药药材有限责任公司	48,580,449.02	-	-	-
上海长城华美仪器化剂有限公司	2,000,000.00	-	-	-
上海市第一医药商店连锁经营有限公司	12,000,000.00	-	-	-
上海第一医药八方中医诊所有限公司	1,000,000.00	-	-	-
上海第一医药崇明医药药材有限公司	7,423,669.76	3,996,800.00	-	-
上海第一医药汇丰大药房有限公司	14,830,555.25	-	-	-
上海第一医药深海医药有限公司	1,530,000.00	-	-	-
第一医药(香港)有限公司	<u>24,822,060.49</u>	=	=	=
合计	<u>112,186,734.52</u>	<u>3,996,800.00</u>	=	=

上海第一医药股份有限公司
2025 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	计提减值准备	其他		
上海汇丰医药药材有限责任公司	-	-	48,580,449.02	-
上海长城华美仪器化剂有限公司	-	-	2,000,000.00	-
上海市第一医药商店连锁经营有限公司	-	-	12,000,000.00	-
上海第一医药八方中医诊所有限公司	-	-	1,000,000.00	-
上海第一医药崇明医药药材有限公司	-	-	7,423,669.76	3,996,800.00
上海第一医药汇丰大药房有限公司	-	-	14,830,555.25	-
上海第一医药深海医药有限公司	-	-	1,530,000.00	-
第一医药(香港)有限公司	=	=	<u>24,822,060.49</u>	=
合计	=	=	<u>112,186,734.52</u>	<u>3,996,800.00</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面 价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海泰一楠东 中医门诊部有 限公司	384,242.95	-	-	1,050,025.12	-	-
小计	<u>384,242.95</u>	=	=	<u>1,050,025.12</u>	=	=
合计	<u>384,242.95</u>	=	=	<u>1,050,025.12</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额(账面 价值)	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		期初余额	期末余额
联营企业					
上海泰一楠东 中医门诊部有 限公司	-	-	1,434,268.07	-	-
小计	=	=	<u>1,434,268.07</u>	=	=
合计	=	=	<u>1,434,268.07</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60
其他业务	<u>26,778,258.19</u>	<u>1,811,130.34</u>	<u>25,915,022.61</u>	<u>3,368,805.60</u>
合计	<u>355,152,680.36</u>	<u>279,546,504.92</u>	<u>376,795,498.90</u>	<u>294,612,991.20</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的营业收入情况：

项目	本期发生额	上期发生额
合同类型	<u>355,152,680.36</u>	<u>376,795,498.90</u>
其中：销售合同	349,682,948.39	370,970,679.57
租赁合同	5,469,731.97	5,824,819.33

本期客户合同产生的主营业务收入、成本情况：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道类型	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60
其中：零售	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60
批发	-	-	-	-
按经营地区分类	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60
其中：境内	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60
按商品转让的时间分类	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60
其中：在某一时间点确认	328,374,422.17	277,735,374.58	350,880,476.29	291,244,185.60

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	36,032,798.96	22,492,758.95
权益法核算的长期股权投资收益	1,050,025.12	257,346.38
处置长期股权投资产生的投资收益	-	100,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,565,247.44	6,531,307.38
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,452,547.97	4,679,671.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	676,126.51	757,399.00
其他	=	<u>98,042.36</u>
合计	<u>46,776,746.00</u>	<u>34,916,525.27</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	51,872,937.78	-
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	14,568,359.86	-
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	2,329,301.39	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,300,712.31	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	67,469,886.72	
减：所得税影响额	16,867,471.68	-
少数股东权益影响额（税后）	27.56	-
合计	50,602,387.48	

2、净资产收益率及每股收益

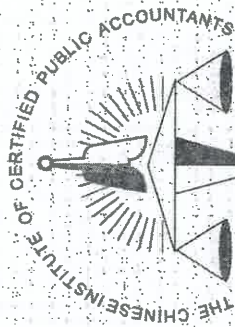
报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.03%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.62%	0.03	0.03

上海第一医药股份有限公司

董事长：



董事会批准报送日期：2026 年 4 月 7 日



中国注册会计师协会

姓名: 卫朝华
Full name: 卫朝华
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1978-11-02
Date of birth: 1978-11-02
工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310115197811032220
Identity card No.: 310115197811032220



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



卫朝华的年检二维码

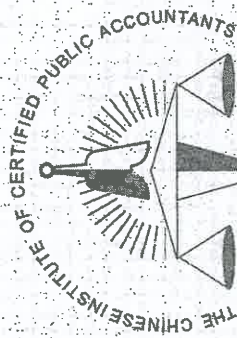
证书编号: 31000082197
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 11 月
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



中国注册会计师协会

姓名	胡晓雨
Full name	胡晓雨
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-12-23
Date of birth	1989-12-23
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310106198912231622
Identity card No.	310106198912231622



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



胡晓雨 310000080213

证书编号: 310000080213
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 02 月 15 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

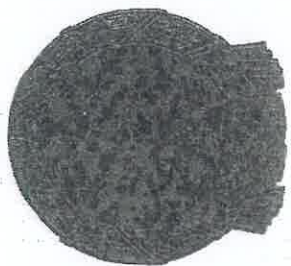
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



上海市静安区威海路755号25层

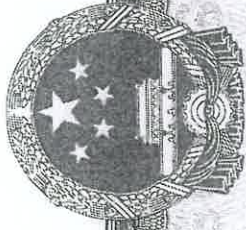
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

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



统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨恺, 江燕

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致

