

**福安药业（集团）股份有限公司**

**2025年度合并及母公司财务报表**

**审计报告**



**中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2026）第00009078号

福安药业（集团）股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了福安药业（集团）股份有限公司（以下简称“福安药业集团”）的财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福安药业集团2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福安药业集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
<p><b>商誉减值：</b>如合并财务报表附注三、20 和附注五、19 所示，截止 2025 年 12 月 31 日，福安药业集团合并财务报表中商誉账面余额 13.16 亿元，商誉减值准备 11.84 亿元，账面价值 1.32 亿元。</p> <p>管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。</p> <p>由于商誉减值金额的确认需要管理层作出重大判断，我们将商誉减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们对商誉减值执行的审计程序包括：</p> <p>——了解福安药业集团商誉减值的控制程序，包括复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；</p> <p>——获取董事会关于商誉减值的审议结果，评价管理层重大判断的合理性；</p> <p>——评价福安药业集团聘请的资产评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力；</p> <p>——关注资产评估机构的评估目的、评估基准日、评估假设、评估对象、评估范围、价值类型等是否与商誉减值测试相符；</p> <p>——了解与商誉相关的各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；</p> <p>——评估商誉减值的估值方法和关键假设的适当性；</p> <p>——评价估值所引用参数的合理性，包括预计产量、未来销售价格、生产成本、增长率、各项经营费用和折现率等；</p> <p>——评价商誉减值相关的重要信息在财务报表中列报的恰当性。</p>
<p><b>涉诉股权公允价值确认：</b>如合并财务报表附注三、10 和附注五、13 所示，截止 2025 年 12 月 31 日，福安药业集团对 Red Realty LLC 的投资涉及诉讼，账面价值 1.46 亿元。</p> <p>根据企业会计准则的规定，管理层需要对涉诉股权的状态进行判断，以计量其公允价值。</p> <p>管理层基于诉讼进展、与股权相关资产的管理、使用和权属状态等，在利用律师意见和估值结果的基础上，确定其公允价值。</p> <p>由于涉诉股权性质重要，其公允价值确认需要管理层作出重大判断，我们将涉诉股权公允价值确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对涉诉股权公允价值的确认和计量执行的审计程序包括：</p> <p>——了解福安药业集团涉诉股权公允价值确认的控制程序；</p> <p>——获取律师对涉诉股权的律师意见及询证函回函；</p> <p>——评价福安药业集团聘请的专家的客观性、独立性及专业胜任能力；</p> <p>——现场查看及盘点与涉诉股权相关的资产；</p> <p>——评估涉诉股权公允价值的估值方法和关键假设的适当性；</p> <p>——评价涉诉股权公允价值确认相关的重要信息在财务报表中列报的恰当性。</p>



关键审计事项	审计应对
<p><b>营业收入确认：</b>如合并财务报表附注三、25 和附注五、44 所示，2025 年度，福安药业集团合并财务报表中营业收入 17.38 亿元，较上期下降 27.31%。由于营业收入是关键业绩指标，产生错报的固有风险较高，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入的确认和计量执行的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>——了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；</li> <li>——通过抽样检查销售合同，了解和评估公司的收入确认政策是否恰当，复核相关会计政策是否一贯性运用；</li> <li>——执行分析程序，包括本期收入、毛利率波动分析、与上期比较分析等，结合医药行业政策和环境的变化，判断营业收入和毛利率变动的合理性；</li> <li>——对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、运单、客户签收资料、销售发票等是否一致，回款期是否存在异常；</li> <li>——结合存货监盘情况，对资产负债表日前后记录的收入进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</li> <li>——对新增客户及交易进行重点关注、检查是否为关联交易，是否具有商业实质；</li> <li>——对主要客户应收账款余额及本期销售额进行函证，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入确认的真实性和完整性；</li> <li>——评价营业收入信息在财务报表中列报的恰当性。</li> </ul>

#### 四、其他信息

福安药业集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，

并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估福安药业集团的持续经营能力，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福安药业集团、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福安药业集团的财务报告过程。

## 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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福安药业集团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福安药业集团不能持续经营。

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

（六）就福安药业集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：鹿丽鸿  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：高凤

二〇二六年四月二十四日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	886,615,978.21	846,314,302.70
交易性金融资产	五、2	150,048,657.53	30,003,150.68
衍生金融资产			
应收票据	五、3	30,243,626.01	26,811,155.97
应收账款	五、4	151,226,483.84	190,112,558.77
应收款项融资	五、5	38,225,367.16	24,553,799.76
预付款项	五、6	18,873,732.37	29,875,212.30
其他应收款	五、7	8,954,487.98	16,610,875.35
存货	五、8	643,050,523.15	850,972,090.66
合同资产	五、9	8,677,533.03	13,917,428.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	10,672,138.85	36,519,708.87
<b>流动资产合计</b>		<b>1,946,588,528.13</b>	<b>2,065,690,283.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	五、11	20,279,863.01	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	1,136,824,601.14	1,047,552,662.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、13	162,649,081.45	168,350,286.92
投资性房地产	五、14	901,462.63	992,620.15
固定资产	五、15	1,571,805,223.43	1,650,892,912.51
在建工程	五、16	126,928,261.77	114,227,818.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	1,036,852.13	1,978,592.73
无形资产	五、18	462,174,150.79	441,197,047.56
开发支出	六、2	112,693,853.33	103,608,008.46
商誉	五、19	132,161,347.10	261,180,365.97
长期待摊费用	五、20	5,387,180.79	1,227,011.55
递延所得税资产	五、21	76,720,486.80	60,541,652.46
其他非流动资产	五、22	7,292,870.86	61,144,182.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,816,855,235.23</b>	<b>3,912,893,162.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,763,443,763.36</b>	<b>5,978,583,445.64</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、24	355,415,693.46	333,316,240.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	64,081,210.32	203,808,472.87
应付账款	五、26	210,781,722.95	232,583,366.00
预收款项	五、27	2,979,773.92	3,040,280.72
合同负债	五、28	22,269,572.63	53,926,386.04
应付职工薪酬	五、29	39,979,637.89	45,045,178.49
应交税费	五、30	22,052,408.17	21,578,817.17
其他应付款	五、31	58,927,410.37	104,074,080.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	38,844,677.82	178,422,878.82
其他流动负债	五、33	24,236,148.44	51,197,520.56
<b>流动负债合计</b>		<b>839,568,255.97</b>	<b>1,226,993,221.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、34	406,002,441.99	193,543,866.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	160,334.23	492,450.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、36	108,482,850.65	109,913,128.03
递延所得税负债	五、21	43,707,892.83	49,503,009.66
其他非流动负债	五、37	10,000.00	10,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>558,363,519.70</b>	<b>353,462,454.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,397,931,775.67</b>	<b>1,580,455,675.99</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、38	1,189,712,382.00	1,189,712,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、39	2,237,165,617.78	2,237,165,617.78
减：库存股			
其他综合收益	五、40	-13,162,186.74	16,084,926.82
专项储备	五、41	4,077,029.35	651,491.77
盈余公积	五、42	112,538,682.47	104,947,785.56
未分配利润	五、43	833,439,334.04	847,312,967.77
归属于母公司股东权益合计		4,363,770,858.90	4,395,875,171.70
少数股东权益		1,741,128.79	2,252,597.95
<b>股东权益合计</b>		<b>4,365,511,987.69</b>	<b>4,398,127,769.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,763,443,763.36</b>	<b>5,978,583,445.64</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

# 资产负债表

2025 年 12 月 31 日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		71,515,048.46	160,770,782.42
交易性金融资产		70,017,315.07	30,003,150.68
衍生金融资产			
应收票据		807,972.90	
应收账款	十五、1	1,900,000.00	6,717,389.50
应收款项融资		2,571,970.37	
预付款项		535,730.88	4,045,421.94
其他应收款	十五、2	324,718,583.84	280,215,847.77
存货		998,710.00	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>473,065,331.52</b>	<b>481,752,592.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		20,279,863.01	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	3,503,631,122.02	3,534,460,093.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,392,196.79	3,358,250.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		353,844.83	
递延所得税资产		57,115.80	2,341,153.91
其他非流动资产		14,757,562.52	17,151,435.74
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,542,471,704.97</b>	<b>3,557,310,934.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,015,537,036.49</b>	<b>4,039,063,526.43</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		70,046,168.44	60,055,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		50,000.00	50,000.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,214,158.64	2,224,027.75
应交税费		479,714.75	335,048.88
其他应付款		9,047,785.01	9,017,534.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		600,412.50	120,102,666.67
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>82,438,239.34</b>	<b>191,784,277.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		119,181,881.25	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,118,361.24	4,118,900.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>123,300,242.49</b>	<b>4,118,900.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>205,738,481.83</b>	<b>195,903,177.80</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		1,189,712,382.00	1,189,712,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,253,897,417.61	2,253,897,417.61
减：库存股			
其他综合收益		20,514,290.68	46,505,186.96
专项储备			
盈余公积		112,538,682.47	104,947,785.56
未分配利润		233,135,781.90	248,097,576.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,809,798,554.66</b>	<b>3,843,160,348.63</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,015,537,036.49</b>	<b>4,039,063,526.43</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并利润表  
2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,738,291,062.31</b>	<b>2,391,468,105.37</b>
其中：营业收入	五、44	1,738,291,062.31	2,391,468,105.37
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,664,041,387.28</b>	<b>2,124,236,673.71</b>
其中：营业成本	五、44	1,095,715,330.73	1,124,997,486.04
税金及附加	五、45	26,256,350.96	30,752,914.20
销售费用	五、46	195,093,780.21	563,426,225.62
管理费用	五、47	219,631,250.11	258,776,299.62
研发费用	五、48	134,657,466.59	153,223,657.68
财务费用	五、49	-7,312,791.32	-6,939,909.45
其中：利息费用		22,153,601.56	23,338,101.62
利息收入		29,899,881.30	29,808,752.85
加：其他收益	五、50	29,438,486.58	47,887,951.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	138,260,671.55	76,987,951.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		138,062,834.58	77,131,906.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、52	-1,861,434.87	-32,735,646.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-6,593,326.91	-3,792,040.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-149,580,888.41	-34,741,850.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	266,139.30	9,036.80
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>84,179,322.27</b>	<b>320,846,833.76</b>
加：营业外收入	五、56	3,233,729.92	4,697,109.41
减：营业外支出	五、57	4,169,476.03	13,347,389.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>83,243,576.16</b>	<b>312,196,554.09</b>
减：所得税费用	五、58	6,757,915.40	34,025,539.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>76,485,660.76</b>	<b>278,171,014.98</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,485,660.76	278,171,014.98
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		76,997,129.92	279,837,280.89
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-511,469.16	-1,666,265.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-29,247,113.56</b>	<b>30,781,583.67</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<b>-29,247,113.56</b>	<b>30,781,583.67</b>
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		<b>-29,247,113.56</b>	<b>30,781,583.67</b>
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		<b>-25,990,896.28</b>	28,614,755.58
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		<b>-3,256,217.28</b>	2,166,828.09
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>47,238,547.20</b>	<b>308,952,598.65</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		<b>47,750,016.36</b>	<b>310,618,864.56</b>
（二）归属于少数股东的综合收益总额		<b>-511,469.16</b>	<b>-1,666,265.91</b>
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.06	0.24
（二）稀释每股收益		0.06	0.24

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

# 利润表

2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>24,256,492.30</b>	<b>28,584,848.49</b>
减：营业成本	十五、4	5,951,982.34	6,387,831.90
税金及附加		120,361.92	131,268.57
销售费用			
管理费用		19,802,063.62	20,313,961.02
研发费用			
财务费用		-5,895,172.34	-4,494,042.87
其中：利息费用		4,668,924.27	5,371,013.75
利息收入		5,927,651.71	4,786,900.93
加：其他收益		64,828.70	93,361.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	205,170,970.17	268,573,075.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		139,271,375.65	79,128,324.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		501,095.89	74,479.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-100,000.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-131,703,324.40	-32,848,564.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,396.48
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>78,210,827.12</b>	<b>242,139,579.32</b>
加：营业外收入		1.04	16.71
减：营业外支出			494.73
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>78,210,828.16</b>	<b>242,139,101.30</b>
减：所得税费用		2,301,859.11	3,434,826.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>75,908,969.05</b>	<b>238,704,274.90</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,908,969.05	238,704,274.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-25,990,896.28</b>	<b>28,614,755.58</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-25,990,896.28	28,614,755.58
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-25,990,896.28	28,614,755.58
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>49,918,072.77</b>	<b>267,319,030.48</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并现金流量表  
2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,793,158,987.42	2,399,353,280.43
收到的税费返还		10,800,974.85	5,561,019.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	79,188,913.40	98,173,316.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,883,148,875.67</b>	<b>2,503,087,616.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		696,894,782.44	817,711,327.22
支付给职工以及为职工支付的现金		408,755,828.62	461,884,210.10
支付的各项税费		147,381,131.67	208,173,208.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	317,792,474.22	711,732,515.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,570,824,216.95</b>	<b>2,199,501,261.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>312,324,658.72</b>	<b>303,586,355.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		140,000,000.00	65,000,000.00
取得投资收益收到的现金		23,906,663.01	42,470,419.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五、60	5,910,836.00	298,690.50
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		41,174,678.81	10,325,254.62
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>210,992,177.82</b>	<b>118,094,364.49</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,432,468.40	241,790,125.84
投资支付的现金		260,000,000.00	90,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、60	65,115,000.00	51,138,857.27
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>433,547,468.40</b>	<b>382,928,983.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-222,555,290.58</b>	<b>-264,834,618.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,051,796,685.93	485,085,593.28
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	109,022,477.75	105,239,994.58
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,160,819,163.68</b>	<b>590,325,587.86</b>
偿还债务支付的现金		971,147,928.10	665,110,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,990,902.68	84,217,397.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	94,636,099.59	68,926,457.41
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,170,774,930.37</b>	<b>818,254,155.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,955,766.69</b>	<b>-227,928,567.41</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>356,594.08</b>	<b>912,967.78</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>80,170,195.53</b>	<b>-188,263,863.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		748,279,513.41	936,543,376.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>828,449,708.94</b>	<b>748,279,513.41</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

# 现金流量表

2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,326,699.56	23,582,550.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,086,544.31	6,600,818.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,413,243.87</b>	<b>30,183,368.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,035,756.33	16,447,383.43
支付的各项税费		971,903.52	1,036,479.52
支付其他与经营活动有关的现金		10,568,193.69	15,521,720.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,575,853.54</b>	<b>33,005,583.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,837,390.33</b>	<b>-2,822,214.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		140,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		123,906,663.01	125,761,114.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金			13,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,271,187.24
收到其他与投资活动有关的现金		219,167,552.73	5,085,999.86
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>483,074,215.74</b>	<b>177,131,801.36</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,157,313.27	2,877,565.49
投资支付的现金		188,000,000.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		315,499,999.00	60,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>504,657,312.27</b>	<b>142,877,565.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,583,096.53</b>	<b>34,254,235.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		225,499,999.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,872,819.38	3,089,380.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>230,372,818.38</b>	<b>63,089,380.71</b>
偿还债务支付的现金		215,800,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,977,994.49	64,834,632.85
支付其他与筹资活动有关的现金		4,808,665.27	3,036,594.75
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>308,586,659.76</b>	<b>97,871,227.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,213,841.38</b>	<b>-34,781,846.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1.96</b>	<b>1.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-88,959,549.54</b>	<b>-3,349,824.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		160,467,301.12	163,817,125.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>71,507,751.58</b>	<b>160,467,301.12</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

# 合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,189,712,382.00				2,237,165,617.78		16,084,926.82	651,491.77	104,947,785.56	847,312,967.77	4,395,875,171.70	2,252,597.95	<b>4,398,127,769.65</b>
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,189,712,382.00				2,237,165,617.78		16,084,926.82	651,491.77	104,947,785.56	847,312,967.77	4,395,875,171.70	2,252,597.95	<b>4,398,127,769.65</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-29,247,113.56	3,425,537.58	7,590,896.91	-13,873,633.73	-32,104,312.80	-511,469.16	<b>-32,615,781.96</b>
（一）综合收益总额							-29,247,113.56			76,997,129.92	47,750,016.36	-511,469.16	<b>47,238,547.20</b>
（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									7,590,896.91	-90,870,763.65	-83,279,866.74		<b>-83,279,866.74</b>
1、提取盈余公积									7,590,896.91	-7,590,896.91			
2、对股东的分配										-83,279,866.74	-83,279,866.74		<b>-83,279,866.74</b>
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								3,425,537.58			3,425,537.58		<b>3,425,537.58</b>
1、本期提取								13,236,907.91			13,236,907.91		<b>13,236,907.91</b>
2、本期使用								9,811,370.33			9,811,370.33		<b>9,811,370.33</b>
（六）其他													
四、本年年末余额	<b>1,189,712,382.00</b>				<b>2,237,165,617.78</b>		<b>-13,162,186.74</b>	<b>4,077,029.35</b>	<b>112,538,682.47</b>	<b>833,439,334.04</b>	<b>4,363,770,858.90</b>	<b>1,741,128.79</b>	<b>4,365,511,987.69</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

## 合并股东权益变动表（续）

2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,189,712,382.00				2,237,165,617.78		-14,696,656.85	714,715.52	81,077,358.07	650,831,733.47	4,144,805,149.99	3,918,863.86	<b>4,148,724,013.85</b>
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,189,712,382.00				2,237,165,617.78		-14,696,656.85	714,715.52	81,077,358.07	650,831,733.47	4,144,805,149.99	3,918,863.86	<b>4,148,724,013.85</b>
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							30,781,583.67	-63,223.75	23,870,427.49	196,481,234.30	251,070,021.71	-1,666,265.91	<b>249,403,755.80</b>
（一）综合收益总额							30,781,583.67			279,837,280.89	310,618,864.56	-1,666,265.91	<b>308,952,598.65</b>
（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									23,870,427.49	-83,356,046.59	-59,485,619.10		<b>-59,485,619.10</b>
1、提取盈余公积									23,870,427.49	-23,870,427.49			
2、对股东的分配										-59,485,619.10	-59,485,619.10		<b>-59,485,619.10</b>
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								-63,223.75			-63,223.75		<b>-63,223.75</b>
1、本期提取								12,723,763.01			12,723,763.01		<b>12,723,763.01</b>
2、本期使用								12,786,986.76			12,786,986.76		<b>12,786,986.76</b>
（六）其他													
四、本年年末余额	<b>1,189,712,382.00</b>				<b>2,237,165,617.78</b>		<b>16,084,926.82</b>	<b>651,491.77</b>	<b>104,947,785.56</b>	<b>847,312,967.77</b>	<b>4,395,875,171.70</b>	<b>2,252,597.95</b>	<b>4,398,127,769.65</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

## 股东权益变动表

2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年年末余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		46,505,186.96		104,947,785.56	248,097,576.50	<b>3,843,160,348.63</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		46,505,186.96		104,947,785.56	248,097,576.50	<b>3,843,160,348.63</b>
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-25,990,896.28		7,590,896.91	-14,961,794.60	<b>-33,361,793.97</b>
（一）综合收益总额							-25,990,896.28			75,908,969.05	<b>49,918,072.77</b>
（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								7,590,896.91		-90,870,763.65	<b>-83,279,866.74</b>
1、提取盈余公积								7,590,896.91		-7,590,896.91	
2、对股东的分配										-83,279,866.74	<b>-83,279,866.74</b>
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	<b>1,189,712,382.00</b>				<b>2,253,897,417.61</b>		<b>20,514,290.68</b>		<b>112,538,682.47</b>	<b>233,135,781.90</b>	<b>3,809,798,554.66</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

## 股东权益变动表（续）

2025 年度

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年年末余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		17,890,431.38		81,077,358.07	92,749,348.19	<b>3,635,326,937.25</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,189,712,382.00				2,253,897,417.61		17,890,431.38		81,077,358.07	92,749,348.19	<b>3,635,326,937.25</b>
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							28,614,755.58		23,870,427.49	155,348,228.31	<b>207,833,411.38</b>
（一）综合收益总额							28,614,755.58			238,704,274.90	<b>267,319,030.48</b>
（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									23,870,427.49	-83,356,046.59	<b>-59,485,619.10</b>
1、提取盈余公积									23,870,427.49	-23,870,427.49	
2、对股东的分配										-59,485,619.10	<b>-59,485,619.10</b>
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	<b>1,189,712,382.00</b>				<b>2,253,897,417.61</b>		<b>46,505,186.96</b>		<b>104,947,785.56</b>	<b>248,097,576.50</b>	<b>3,843,160,348.63</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

## 福安药业（集团）股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

福安药业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由重庆福安药业有限公司以 2009 年 7 月 31 日经审计的净资产整体改制设立的股份有限公司，并于 2011 年 3 月 22 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 118,971.2382 万股，注册资本为 118,971.2382 万元，注册地址：重庆长寿区化南一路 1 号，总部地址：重庆市渝北区黄杨路 2 号。

公司统一社会信用代码：91500000759253791C。

公司法定代表人：汪天祥。

##### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事化学药品的研发、生产和销售。

本公司所属行业为医药制造业，主要业务板块为药品研发，医药中间体、原料药、制剂生产和销售，主要产品包括：抗生素类——庆大霉素、头孢唑肟钠、头孢美唑钠、拉氧头孢钠、头孢他啶等品种的原料药和制剂；抗肿瘤类——枸橼酸托瑞米芬片，盐酸昂丹司琼、盐酸格拉司琼原料药和制剂；特色专科药类——多索茶碱原料药和制剂、尼麦角林胶囊、舒林酸片、谷胱甘肽等。

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定编制。

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

##### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

#### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债

表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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”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。本公司根据在合营安排中

享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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。

##### （2）外币财务报表的折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，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外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。本公司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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，本公司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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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

了对该金融资产的控制。

若企业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。

本公司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) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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

## 11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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）减值准备的确认方法

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，本公司采用未来 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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、等，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，本公司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) 金融资产信用损失的确定方法

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

单项评估信用风险的金融资产，本公司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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的债权投资和应收票据、应收款项融资等应收款项
组合 3（关联方组合）	关联方的应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款、经营性代收代付款等应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

各组合预期信用损失率如下列示：

#### 组合 1（账龄组合）：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
5 年以上	100.00	100.00

组合 2 (信用风险极低的金融资产组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0;

组合 3 (关联方组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0;

组合 4 (保证金类组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、周转材料(包装物、低值易耗品等)、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履行成本等。

### (2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物等周转材料采用一次转销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

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

## 13、合同资产和合同负债

### (1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

## （2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

本公司将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。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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股东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股东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。

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。

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

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

无论是以何种方式取得长期股权投资,取得投资时,对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算,不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (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,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### 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公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

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

### 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,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

### 15、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

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

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

### 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

除上述利用专项储备支出形成的固定资产及已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司固定资产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
电子、办公设备及其他	3-5	5	19-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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

价值，但不再调整原已计提的折旧。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证规定的年限	直线法
软件	2-10 年	预计受益期限	直线法
专利权	5-10 年	预计受益期限	直线法
非专利技术	5-10 年	预计受益期限	直线法
商标权	5-10 年	预计受益期限	直线法
特许权	特许权受益期限	合同约定期限	直线法
GSP 认证	GSP 认证受益期限	GSP 证书规定的年限	直线法

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

## (2) 研究与开发支出

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的薪酬按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指原料药项目中试之前的支出、制剂类研发项目临床试验之前的支出；开发阶段支出是指原料药项目中试（含）至原料药技术审批通过期间的支出、制剂类研发项目临床试验至取得药品注册批件期间的支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

## 21、长期资产减值

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

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、高可靠性供电费、海关数据服务费等。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益；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。

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

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

## 24、预计负债

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

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

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

## 25、收入

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

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

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

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

本公司收入确认的具体方法如下：

### （1）按时点确认的收入

公司销售中间体、原料药与制剂等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### （2）按履约进度确认的收入

公司提供研发、技术、实验等服务，由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，考虑服务的性质，采用适合的方法确定恰当的履约进度并按照履约进度确认

收入，履约进度不能合理确定的除外。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、（二十六）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 合同变更

本公司与客户之间的服务合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

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

是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿

该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 29、租赁

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 30、持有待售和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净

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

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

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

### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 31、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产

或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额≥100 万元
账龄超过一年的重要预付款项	期末余额≥100 万元
重要的在建工程项目	期末或期初余额大于 100 万元的在建工程
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	期末余额≥100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债	期末余额≥100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	期末余额≥100 万元
重要的非全资子公司	子公司利润总额占合并利润总额 15%以上
重要的联营企业	期末余额占长期股权投资-联营企业期末余额的 50%以上

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额、应税服务额	13%，9%，6%，5%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%，5%（注①）

税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产的计税余值、房产租金收入	1.2%，12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司之子公司庆余堂、礼邦、人民制药、广安凯特、天衡制药、只楚药业、博圣制药	15%
本公司之子公司瑞衡、安瑞邦达	20%

**注：**①本公司之子公司广安凯特、福爱城市维护建设税适用税率为 5%。

②本公司之子公司凯斯特为外贸企业，出口产品实行免退税政策，子公司广安凯特、天衡制药、只楚药业、博圣制药为生产企业，出口产品实行免抵退税政策，退税率根据具体出口产品不同有一定差异，出口产品退税率主要为 13%。

## 2、税收优惠及批文

### ①西部大开发企业税收优惠

根据财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业，减按15%的税率征收企业所得税。根据国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告（国家税务总局公告2018年第23号），企业所得税优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式归集和留存相关资料备查。

本公司之子公司庆余堂、博圣制药主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录（2025年本）》（国家发展和改革委员会令第28号），2025年度依据上述规定按15%优惠税率申报缴纳企业所得税。

### ②高新技术企业税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理办法工作指引》（国科发火[2016]195号），高新技术企业备案审核通过后，按15%的所得税税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司人民制药于2024年获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局颁发的编号为GR202442001185高新技术企业证书，有效期三年，自2024年11月27日至2027年11月26日。

本公司之子公司广安凯特于2025年获得四川省科学技术厅、四川省经济和信息化厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的编号为GR202551000688高新技术企业证书，有效期三年，自2025年12月2日至2028年11月1日。

本公司之子公司天衡制药于2023年获得宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局颁发的编号为GR202333103033的高新技术企业证书，有效期三年，自2023年12月8日至2026年12月8日。

本公司之子公司只楚药业于2023年获得山东省科学技术厅、山东省财政局、国家税务总局山东省税务局颁发的编号为GR202337005285的高新技术企业证书，有效期三年，自2023年12月7日至2026年12月7日。

本公司之子公司礼邦于2024年获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局颁发的编号为GR202451100362的高新技术企业证书，有效期三年，自2024年10月28日至2027年10月28日。

### 3、小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局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)规定：“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。”本公司之子公司安瑞邦达、瑞衡2025年度享受上述税收优惠政策。

### 4、研发费用税前加计扣除优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第7号)规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司之子公司庆余堂、广安凯特、人民制药、天衡制药、只楚药业、博圣制药、礼邦、三禾兴2025年度享受上述税收优惠政策。

### 5、增值税加计抵减政策

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)，本公司之子公司庆余堂、广安凯特、人民制药、天衡制药、只楚药业、博圣制药自2023年1月1日至2027年12月31日，按照先进制造业企业以当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”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	上年年末余额
库存现金	13,036.07	9,581.50
银行存款	873,368,846.12	788,202,342.33
其他货币资金	9,855,523.52	53,917,589.58

项 目	期末余额	上年年末余额
应计利息	3,378,572.50	4,184,789.29
合 计	886,615,978.21	846,314,302.70
其中：存放在境外的款项总额	264,883.49	1,001,482.42

注：（1）期末银行存款中 45,000,000.00 元系不拟提前支取的定期存款。

（2）期末其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金 7,785,696.77 元和工程保证金 2,000,000.00 元。

（3）应计利息系基于实际利率法计提的定期存款的利息。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,025,369.86	30,003,150.68
其中：理财产品	100,025,369.86	30,003,150.68
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	50,023,287.67	
其中：结构性存款	50,023,287.67	
合 计	150,048,657.53	30,003,150.68

## 3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,243,626.01	26,811,155.97
商业承兑汇票		
小 计	30,243,626.01	26,811,155.97
减：坏账准备		
合 计	30,243,626.01	26,811,155.97

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		14,915,452.67
商业承兑汇票		
合 计		14,915,452.67

注：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

## 4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	136,079,267.88	162,505,587.39
1 至 2 年	10,203,793.72	23,461,919.57
2 至 3 年	9,202,583.07	3,458,401.98
3 至 4 年	1,886,944.43	23,607,262.39
4 至 5 年	23,580,835.76	230,851.92
5 年以上		182,109.48
小计	180,953,424.86	213,446,132.73
减：坏账准备	29,726,941.02	23,333,573.96
合计	151,226,483.84	190,112,558.77

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,561,501.44	16.89	20,748,101.15	67.89	9,813,400.29
按组合计提坏账准备的应收账款	150,391,923.42	83.11	8,978,839.87	5.97	141,413,083.55
其中：账龄组合	150,391,923.42	83.11	8,978,839.87	5.97	141,413,083.55
合计	180,953,424.86	—	29,726,941.02	—	151,226,483.84

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,561,501.44	14.32	12,630,850.72	41.33	17,930,650.72
按组合计提坏账准备的应收账款	182,884,631.29	85.68	10,702,723.24	5.85	172,181,908.05
其中：账龄组合	182,884,631.29	85.68	10,702,723.24	5.85	172,181,908.05
合计	213,446,132.73	—	23,333,573.96	—	190,112,558.77

## ① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
浙江惠迪森药业有限公司	30,561,501.44	20,748,101.15	67.89	根据诉讼和解协议确定
合计	30,561,501.44	20,748,101.15	—	—

续上表

应收账款(按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
浙江惠迪森药业有限公司	30,561,501.44	12,630,850.72	41.33	涉及诉讼
合计	30,561,501.44	12,630,850.72	—	—

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	135,612,351.32	6,780,617.59	5.00
1至2年	10,094,222.88	1,009,422.28	10.00
2至3年	3,946,583.07	789,316.61	20.00
3至4年	638,431.83	319,215.93	50.00
4至5年	100,334.32	80,267.46	80.00
5年以上			
合计	150,391,923.42	8,978,839.87	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	162,505,587.39	8,125,279.38	5.00
1至2年	18,205,919.57	1,820,591.96	10.00
2至3年	1,633,401.98	326,680.40	20.00
3至4年	126,760.95	63,380.48	50.00
4至5年	230,851.92	184,681.54	80.00
5年以上	182,109.48	182,109.48	100.00
合计	182,884,631.29	10,702,723.24	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	12,630,850.72	8,117,250.43			20,748,101.15
账龄组合计提	10,702,723.24	1,725,012.65	3,278,222.33	170,673.69	8,978,839.87
合计	23,333,573.96	9,842,263.08	3,278,222.33	170,673.69	29,726,941.02

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

实际核销的应收账款	170,673.69
-----------	------------

(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(含列报于其他非流动资产的合同资产)情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)合计数为 73,032,719.17 元, 占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)期末余额合计数的比例为 38.42%, 相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 22,894,902.04 元。

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	38,225,367.16	24,553,799.76
合计	38,225,367.16	24,553,799.76

### (2) 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
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	56,435,954.61	
合计	56,435,954.61	

**注:** 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据, 是由信用等级较高的银行承兑, 信用风险和延期付款风险很小, 并且票据相关的利率风险已转移给银行, 可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移, 已全部终止确认。

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,126,121.59	80.14	19,883,578.38	66.56
1至2年	732,627.00	3.88	1,231,831.44	4.12
2至3年	33,704.01	0.18	5,788,913.80	19.38
3年以上	2,981,279.77	15.80	2,970,888.68	9.94
合计	18,873,732.37	—	29,875,212.30	—

### (2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
成都医信众和科技有限公司	2,871,960.00	3年以上	尚未达到结算条件
合计	2,871,960.00	—	—

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 7,568,956.06 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 40.10%。

**7、其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,954,487.98	16,610,875.35
合 计	8,954,487.98	16,610,875.35

**其他应收款**

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,580,759.06	2,369,241.25
1 至 2 年	991,120.74	6,476,177.67
2 至 3 年	660,402.00	5,102,222.80
3 至 4 年	100,008.71	683,081.70
4 至 5 年	680,131.70	5,800.00
5 年以上	2,069,989.00	2,072,989.00
小 计	9,082,411.21	16,709,512.42
减：坏账准备	127,923.23	98,637.07
合 计	8,954,487.98	16,610,875.35

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	6,479,032.70	8,662,722.70
备用金	7,478.27	6,000.00
往来款及其他	2,595,900.24	8,040,789.72
小 计	9,082,411.21	16,709,512.42
减：坏账准备	127,923.23	98,637.07
合 计	8,954,487.98	16,610,875.35

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备	9,082,411.21	100.00	127,923.23	1.41	8,954,487.98
其中：账龄组合	1,592,343.89	17.53	127,923.23	8.03	1,464,420.66
保证金类组合	6,479,032.70	71.34			6,479,032.70
信用风险极低金融资产组合	1,011,034.62	11.13			1,011,034.62
合计	9,082,411.21	—	127,923.23	—	8,954,487.98

(续)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备	16,709,512.42	100.00	98,637.07	0.59	16,610,875.35
其中：账龄组合	1,595,471.89	9.55	98,637.07	6.18	1,496,834.82
保证金类组合	8,662,722.70	51.84			8,662,722.70
信用风险极低金融资产组合	6,451,317.83	38.61			6,451,317.83
合计	16,709,512.42	—	98,637.07	—	16,610,875.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合：	1,592,343.89	127,923.23	8.03
其中：1年以内	626,223.15	31,311.15	5.00
1-2年	966,120.74	96,612.08	10.00
合计	1,592,343.89	127,923.23	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	60,910.10	37,726.97		98,637.07
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-48,306.04	48,306.04		

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	18,707.09	48,306.04		67,013.13
本期转回		37,726.97		37,726.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	31,311.15	96,612.08		127,923.23

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

本公司将账龄 1 年以内且信用风险未显著增加的其他应收款划分为第一阶段；将账龄 1 年以上且欠款方发生影响其偿付能力的负面事件，信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的划分为第二阶段；将账龄 1 年以上且欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组，其他违反合同约定且表明已存在客观减值证据的划分为第三阶段。

④坏账准备的情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	98,637.07	67,013.13	37,726.97		127,923.23
合计	98,637.07	67,013.13	37,726.97		127,923.23

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
重庆士立德医药科技有限公司	单位往来款、保证金	3,377,358.49	1 年以内、 1-2 年	37.19%	37,735.85
山东只楚集团有限公司管理人	电费	1,214,985.40	1 年以内、 1-2 年	13.38%	90,187.38
宁波市自然资源和规划局镇海分局	保证金	1,177,500.00	5 年以上	12.96%	
国网四川省电力公司广安供	保证金	650,000.00	5 年以上	7.16%	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
电公司					
宁波市镇海热力有限责任公司	保证金	640,000.00	4-5 年	7.05%	
合计	——	7,059,843.89	——	77.74%	127,923.23

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	208,053,682.64	5,997,404.96	202,056,277.68
在产品	188,584,912.75	2,313,340.42	186,271,572.33
库存商品	249,108,616.17	12,666,070.87	236,442,545.30
周转材料	13,660,515.63		13,660,515.63
发出商品	2,965,311.58		2,965,311.58
委托加工物资	1,430,981.00		1,430,981.00
合同履约成本	223,319.63		223,319.63
合计	664,027,339.40	20,976,816.25	643,050,523.15

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	303,071,234.43	19,416,537.97	283,654,696.46
在产品	220,387,751.44	1,333,864.05	219,053,887.39
库存商品	335,889,381.21	12,501,061.44	323,388,319.77
周转材料	14,937,014.77		14,937,014.77
发出商品	2,911,864.07		2,911,864.07
委托加工物资	2,578,964.23		2,578,964.23
合同履约成本	4,447,343.97		4,447,343.97
合计	884,223,554.12	33,251,463.46	850,972,090.66

### (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

#### ① 明细情况

项 目	上年年末 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	其他	
原材料	19,416,537.97	2,962,241.36		16,381,374.37		5,997,404.96
在产品	1,333,864.05	1,257,600.87		278,124.50		2,313,340.42
库存商品	12,501,061.44	16,425,130.40		16,260,120.97		12,666,070.87
发出商品		192,680.87		192,680.87		
合 计	33,251,463.46	20,837,653.50		33,112,300.71		20,976,816.25

## ②确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价准 备的原因
原材料	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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出/报损
在产品	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		
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费		
周转材料	估计售价减去估计的销售费用和相关税费		
发出商品	合同售价减去估计的销售费用和相关税费		
合同履约成本	转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价减去为转让该相关商品估计将要发生的成本		

## (3) 合同履约成本本期摊销金额的说明

项 目	上年年末 余额	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末余额
受托临床试验服务		280,968.46	224,488.04		56,480.42
受托研发、生产等	4,447,343.97	2,019,393.16	6,299,897.92		166,839.21
小 计	4,447,343.97	2,300,361.62	6,524,385.96		223,319.63

## 9、合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已出售但未达到收款条件的资产	9,134,245.30	456,712.27	8,677,533.03

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	9,134,245.30	456,712.27	8,677,533.03

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已出售但未达到收款条件的资产	14,649,924.50	732,496.23	13,917,428.27
合计	14,649,924.50	732,496.23	13,917,428.27

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,134,245.30	14,649,924.50
小计	9,134,245.30	14,649,924.50
减：坏账准备	456,712.27	732,496.23
合计	8,677,533.03	13,917,428.27

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	9,134,245.30	100.00	456,712.27	5.00	8,677,533.03
其中：账龄组合	9,134,245.30	100.00	456,712.27	5.00	8,677,533.03
合计	9,134,245.30	—	456,712.27	—	8,677,533.03

(续)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	14,649,924.50	100.00	732,496.23	5.00	13,917,428.27
其中：账龄组合	14,649,924.50	100.00	732,496.23	5.00	13,917,428.27
合计	14,649,924.50	—	732,496.23	—	13,917,428.27

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,134,245.30	456,712.27	5.00
合计	9,134,245.30	456,712.27	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,649,924.50	732,496.23	5.00
合计	14,649,924.50	732,496.23	—

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	732,496.23		275,783.96		456,712.27
合计	732,496.23		275,783.96		456,712.27

**10、其他流动资产**

款项性质	期末余额	上年年末余额
预缴的企业所得税	4,255,203.37	5,223,270.71
待抵扣的增值税	3,133,011.69	16,596,723.04
在一年或一个正常营业周期内出售的应收退货成本	3,272,270.30	14,699,715.12
预缴城建税及教育费附加	11,653.49	
合计	10,672,138.85	36,519,708.87

**11、债权投资**

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以摊余成本计量的金融资产	20,279,863.01		20,279,863.01			
合计	20,279,863.01		20,279,863.01			

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
以摊余成本计量的金融资产	20,000,000.00	2.25%	2.25%	2028-5-19	

合计	20,000,000.00	—	—	2028-5-19
----	---------------	---	---	-----------

**12、长期股权投资**

被投资单位	上年年末余额	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：						
重庆富民银行股份有限公司	955,811,597.00			139,271,375.65	-25,990,896.28	
优诺金生物工程(苏州)有限责任公司	91,741,065.84			-1,208,541.07		
合计	1,047,552,662.84			138,062,834.58	-25,990,896.28	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
重庆富民银行股份有限公司	-22,800,000.00			1,046,292,076.37	
优诺金生物工程(苏州)有限责任公司				90,532,524.77	
合计	-22,800,000.00			1,136,824,601.14	

**13、其他非流动金融资产**

项目	期末余额	上年年末余额
烟台银行股份有限公司股权投资	2,236,275.12	2,236,275.12
北京太和东方投资管理有限公司股权投资	14,757,562.52	17,151,435.74
Red Realty LLC 股权投资	145,655,243.81	148,962,576.06
合计	162,649,081.45	168,350,286.92

注：(1) 嘉兴通晟持有北京太和东方投资管理有限公司 20% 股权，在初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，2025 年度，其公允价值变动-2,393,873.22 元。

(2) 美国天衡持有 Red Realty LLC 51% 股权，Red Realty LLC 自 2022 年 12 月 31 日起不再纳入合并财务报表范围，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，详见本附注十二、2。

**14、投资性房地产**

## 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,184,929.03	2,184,929.03
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,184,929.03	2,184,929.03
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	1,192,308.88	1,192,308.88
2、本期增加金额	91,157.52	91,157.52
(1) 计提或摊销	91,157.52	91,157.52
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,283,466.40	1,283,466.40
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	901,462.63	901,462.63
2、上年年末账面价值	992,620.15	992,620.15

注：房屋、建筑物位于烟台市泰山路 4 号内 345 号、346 号、347 号，公司以房产对外出租或出售获取收益。

**15、固定资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,571,805,223.43	1,650,892,912.51
固定资产清理		
合 计	1,571,805,223.43	1,650,892,912.51

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值							
1、上年年末余额	1,249,375,027.63	1,654,334,407.26	22,127,046.67	84,024,700.10	22,516,387.48	12,626,088.35	3,045,003,657.49
2、本期增加金额	18,773,935.90	61,535,058.81	1,172,557.18	2,737,334.70	635,564.50	893,992.48	85,748,443.57
(1) 购置	200,648.49	15,950,988.78	1,019,946.56	406,843.22	162,861.50	832,849.57	18,574,138.12
(2) 在建工程转入	18,573,287.41	45,584,070.03	152,610.62	2,330,491.48	472,703.00	61,142.91	67,174,305.45
3、本期减少金额	1,901,961.60	62,189,862.08	1,527,510.85	1,082,323.91	363,826.60	60,996.69	67,126,481.73
(1) 处置或报废	1,327,263.00	62,066,059.13	1,527,510.85	1,082,323.91	363,826.60	60,996.69	66,427,980.18
(2) 其他减少	574,698.60	123,802.95					698,501.55
4、期末余额	1,266,247,001.93	1,653,679,603.99	21,772,093.00	85,679,710.89	22,788,125.38	13,459,084.14	3,063,625,619.33
二、累计折旧							
1、上年年末余额	434,793,934.62	846,001,667.67	15,918,522.34	66,129,547.29	16,463,162.41	6,415,030.21	1,385,721,864.54
2、本期增加金额	47,082,048.67	104,094,913.75	1,886,678.54	5,393,799.20	1,510,361.75	1,417,419.29	161,385,221.20
(1) 计提	47,082,048.67	104,094,913.75	1,886,678.54	5,393,799.20	1,510,361.75	1,417,419.29	161,385,221.20
3、本期减少金额	1,275,694.41	59,356,475.56	1,451,135.31	1,023,632.20	339,298.51	57,946.86	63,504,182.85
(1) 处置或报废	1,275,694.41	59,356,475.56	1,451,135.31	1,023,632.20	339,298.51	57,946.86	63,504,182.85
4、期末余额	480,600,288.88	890,740,105.86	16,354,065.57	70,499,714.29	17,634,225.65	7,774,502.64	1,483,602,902.89
三、减值准备							
1、上年年末余额	537,835.87	7,846,645.99		4,058.58	340.00		8,388,880.44
2、本期增加金额							
3、本期减少金额		171,387.43					171,387.43

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合 计
(1) 处置或报废		171,387.43					171,387.43
4、期末余额	537,835.87	7,675,258.56		4,058.58	340.00		8,217,493.01
四、账面价值							
1、期末账面价值	785,108,877.18	755,264,239.57	5,418,027.43	15,175,938.02	5,153,559.73	5,684,581.50	1,571,805,223.43
2、上年年末账面价值	814,043,257.14	800,486,093.60	6,208,524.33	17,891,094.23	6,052,885.07	6,211,058.14	1,650,892,912.51

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	13,608,794.36	11,283,324.49		2,325,469.87	
机器设备	42,640,255.19	38,821,418.82	2,616,746.60	1,202,089.77	
电子设备	105,098.65	73,617.89		31,480.76	
办公设备	16,636.00	15,659.52		976.48	
合 计	56,370,784.20	50,194,020.72	2,616,746.60	3,560,016.88	

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	204,645.87
合 计	204,645.87

## 16、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	126,928,261.77	114,227,818.49
工程物资		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	126,928,261.77	114,227,818.49

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
人民制药注射剂改建扩产工程				3,051,622.42		3,051,622.42
人民制药厂区升级改造工程				9,822,202.55		9,822,202.55
礼邦合成楼改造				4,586,165.22		4,586,165.22
天衡制药漕浦原料厂三车间高活改造	7,650,923.96		7,650,923.96	7,650,923.96		7,650,923.96
天衡制药非抗车间包装线与流化床	1,928,694.90		1,928,694.90	1,930,331.65		1,930,331.65
博圣制药新建原料药项目工程	51,168,285.76		51,168,285.76	22,262,817.61		22,262,817.61
博圣制药原料药绿色智能化改建项目	2,160,931.77		2,160,931.77	2,081,044.98		2,081,044.98
博圣制药安全提升改造项目	4,566,265.53		4,566,265.53	1,234,186.37		1,234,186.37
博圣制药十八车间五个酮扩产改造项目	13,685,606.50		13,685,606.50	1,669,539.81		1,669,539.81
博圣制药二分厂二期项目临时道路土建工程	2,935,779.82		2,935,779.82	2,935,779.82		2,935,779.82
设备安装	41,127,046.95		41,127,046.95	49,907,713.19		49,907,713.19
其他零星工程	1,704,726.58		1,704,726.58	7,095,490.91		7,095,490.91
合计	126,928,261.77		126,928,261.77	114,227,818.49		114,227,818.49

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
------	-----	--------	--------	------------	----------	------

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
人民制药注射剂改建扩产工程	45,200,000.00	3051,622.42	10,456,963.16	13,508,585.58		
人民制药厂区升级改造工程	15,164,845.00	9,822,202.55	4,131,897.45	13,954,100.00		
礼邦合成楼改造	8,442,365.05	4,586,165.22	2,974,529.99	2,934,460.60	4,626,234.61	
天衡制药漈浦原料厂三车间高活改造	7,960,000.00	7,650,923.96				7,650,923.96
天衡制药制药非抗车间包装线与流化床	11,000,000.00	1,930,331.65			1,636.75	1,928,694.90
博圣制药新建原料药项目工程	427,981,400.00	22,262,817.61	32,883,554.02	3,978,085.87		51,168,285.76
博圣制药原料药绿色智能化改建项目	4,954,900.00	2,081,044.98	79,886.79			2,160,931.77
博圣制药安全提升改造项目	7,860,000.00	1,234,186.37	5,049,908.59	1,717,829.43		4,566,265.53
博圣制药十八车间五个酮扩产改造项目	10,604,000.00	1,669,539.81	12,016,066.69			13,685,606.50
博圣制药二分厂二期项目临时道路土建工程	3,200,000.00	2,935,779.82				2,935,779.82
合计	—	57,224,614.39	67,592,806.69	36,093,061.48	4,627,871.36	84,096,488.24

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
人民制药注射剂改建扩产工程	108.15	100.00				自有资金
人民制药厂区升级改造工程	92.02	100.00				自有资金
礼邦合成楼改造	122.29	100.00				自有资金
天衡制药漈浦原料厂三车间高活改造	105.83	100.00				自有资金
天衡制药制药非抗车间包装线与流化床	83.80	100.00				自有资金

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
博圣制药新建原料药项目工程	11.96	11.96				自有资金
博圣制药原料药绿色智能化改建项目	43.61	43.61				自有资金
博圣制药安全提升改造项目	79.95	79.95				自有资金
博圣制药十八车间五个酮扩产改造项目	129.06	100.00				自有资金
博圣制药二分厂二期项目临时道路土建工程	91.74	100.00				自有资金
合计	—	—			—	—

**17、使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	4,379,331.74	4,379,331.74
2、本年增加金额	272,536.97	272,536.97
(1) 租入	272,536.97	272,536.97
3、本年减少金额	944,396.69	944,396.69
(1) 其他减少	944,396.69	944,396.69
4、年末余额	3,707,472.02	3,707,472.02
二、累计折旧		
1、上年年末余额	2,400,739.01	2,400,739.01
2、本年增加金额	1,115,871.58	1,115,871.58

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	1,115,871.58	1,115,871.58
3、本年减少金额	845,990.70	845,990.70
(1) 其他减少	845,990.70	845,990.70
4、年末余额	2,670,619.89	2,670,619.89
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,036,852.13	1,036,852.13
2、上年年末账面价值	1,978,592.73	1,978,592.73

**18、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	特许权	GSP 认证	合计
一、账面原值								
1、上年年末余额	264,601,328.73	39,105,947.47	319,867,313.43	3,811,288.48	27,652,427.20	28,095,577.78	1,287,914.04	684,421,797.13
2、本期增加金额	41,066,100.00		22,586,772.01	-0.01				63,652,872.00
(1) 购置	41,066,100.00			-0.01				41,066,099.99
(2) 内部研发			22,586,772.01					22,586,772.01

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	特许权	GSP 认证	合计
3、本期减少金额		3,000,000.00	1,221,679.82	46,482.91	44,700.00	13,113,207.18		17,426,069.91
(1) 处置		3,000,000.00	1,221,679.82	46,482.91	44,700.00	13,113,207.18		17,426,069.91
4、期末余额	305,667,428.73	36,105,947.47	341,232,405.62	3,764,805.56	27,607,727.20	14,982,370.60	1,287,914.04	730,648,599.22
二、累计摊销								
1、上年年末余额	54,092,036.67	33,140,164.45	109,075,755.35	1,731,029.17	26,368,033.17	14,674,732.77	1,287,914.04	240,369,665.62
2、本期增加金额	6,847,734.39	1,305,782.83	29,698,941.38	296,192.77	1,280,452.50	3,246,664.90		42,675,768.77
(1) 计提	6,847,734.39	1,305,782.83	29,698,941.38	296,192.77	1,280,452.50	3,246,664.90		42,675,768.77
3、本期减少金额		3,000,000.00	1,221,679.82	46,482.91	44,700.00	13,113,207.18		17,426,069.91
(1) 处置		3,000,000.00	1,221,679.82	46,482.91	44,700.00	13,113,207.18		17,426,069.91
4、期末余额	60,939,771.06	31,445,947.28	137,553,016.91	1,980,739.03	27,603,785.67	4,808,190.49	1,287,914.04	265,619,364.48
三、减值准备								
1、上年年末余额			2,851,142.42		3,941.53			2,855,083.95
2、本期增加金额								
3、本期减少金额								
4、期末余额			2,851,142.42		3,941.53			2,855,083.95
四、账面价值								
1、期末账面价值	244,727,657.67	4,660,000.19	200,828,246.29	1,784,066.53		10,174,180.11		462,174,150.79
2、上年年末账面价值	210,509,292.06	5,965,783.02	207,940,415.66	2,080,259.31	1,280,452.50	13,420,845.01		441,197,047.56

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 43.56%。

## 19、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
人民制药	10,504,912.81					10,504,912.81
广安凯特	22,972,420.86					22,972,420.86
天衡制药	250,675,453.16					250,675,453.16
只楚药业	1,031,293,766.61					1,031,293,766.61
只楚制药	1,024,600.04					1,024,600.04
合计	1,316,471,153.48					1,316,471,153.48

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广安凯特	22,972,420.86					22,972,420.86
天衡制药		129,019,018.87				129,019,018.87
只楚药业	1,031,293,766.61					1,031,293,766.61
只楚制药	1,024,600.04					1,024,600.04
合计	1,055,290,787.51	129,019,018.87				1,184,309,806.38

## (3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	构成发生变化的主要事实与依据
人民制药	人民制药经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂	是	—
广安凯特	广安凯特经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	原料药及中间体	是	—
天衡制药	天衡制药经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂、原料药及中间体	是	—
只楚药业	只楚药业经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定	制剂、原料药及中间体	否	2018 年度支付现金收购只楚制药，对其生

资产组或资产组组合名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	构成发生变化的主要事实与依据
	为一个资产组组合			产经营进行统一管控，并将其纳入合并报表范围
只楚制药	只楚制药经营性资产与负债，因其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为一个资产组组合	制剂	是	——

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
人民制药	155,065,949.01	440,322,387.69		五年
天衡制药	1,093,109,018.87	964,090,000.00	129,019,018.87	五年
合计	1,248,174,967.88	1,404,412,387.69	129,019,018.87	——

(续)

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
人民制药	收入增长率 1.00%、利润率 18.06%-19.94%、折现率 11.34%	收入增长率为零、利润率 19.64%、折现率 11.34%	收入增长率为零，利润率、折现率与预测期最后一年一致
天衡制药	2026年-2030年收入增长率分别为 4.90%、4.96%、5.01%、5.06%、5.11%，利润为 7.15%-13.24%、折现率 11.34%	收入增长率为零、利润率 13.24%、折现率 11.34%	收入增长率为零，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	——	——	——

## 20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间装修费	264,957.30		127,179.48		137,777.82
实验室装修费	17,431.19	4,942,020.34	619,817.41		4,339,634.12
高可靠性供电费	100,100.11		30,816.00		69,284.11
海关数据服务费	19,166.67		9,999.96		9,166.71
仓库装修费	337,675.50		162,084.24		175,591.26
办公楼装修费	487,680.78		201,798.84		285,881.94

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件使用费		476,831.37	106,986.54		369,844.83
合计	1,227,011.55	5,418,851.71	1,258,682.47		5,387,180.79

## 21、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	29,658,514.70	4,708,653.94	23,213,229.54	3,568,933.57
资产减值损失	29,577,182.79	4,438,156.03	42,360,732.39	6,357,436.35
内部交易未实现利润	88,485,922.84	13,323,507.46	104,669,595.54	16,047,614.70
可抵扣亏损	237,701,972.34	36,550,929.23	81,647,944.82	12,889,828.89
递延收益	105,444,357.53	15,816,653.63	105,223,402.54	15,783,510.38
非同一控制企业合并资产评估减值	962,274.72	144,341.20	1,405,080.05	210,762.00
应付退货款	6,848,730.20	1,165,395.94	20,987,130.25	3,323,310.87
租赁负债	659,089.44	32,954.47	1,597,785.08	113,673.42
应付费用及其他	3,518,460.93	539,894.90	14,872,103.99	2,246,582.28
合计	502,856,505.49	76,720,486.80	395,977,004.20	60,541,652.46

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	77,628,427.52	11,644,264.12	82,777,798.86	12,416,669.82
应收定期存款利息	3,195,838.33	564,084.89	4,184,789.29	699,657.06
交易性金融资产公允价值变动收益	17,315.07	4,328.77	3,150.68	787.67
税法与会计投资资产成本差异	16,168,970.00	4,042,242.50	16,168,970.00	4,042,242.50
税法与会计固定资产折旧差异	178,745,136.40	26,811,770.44	199,428,497.14	29,914,274.55
应收退货成本	3,272,270.30	556,059.87	14,560,103.84	2,260,763.80
使用权资产	1,036,852.13	85,142.24	1,978,592.73	168,614.26
合计	280,064,809.75	43,707,892.83	319,101,902.54	49,503,009.66

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,623,442,346.58	1,492,139,929.55
可抵扣亏损	33,687,073.40	21,805,491.22
合计	1,657,129,419.98	1,513,945,420.77

注：可抵扣暂时性差异主要系计提的长期股权投资减值准备。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		508,280.26	
2026 年	378,725.05	75,000.00	
2027 年	2,138,232.68	2,138,232.68	
2028 年	6,522,277.15	6,521,381.43	
2029 年	12,841,862.40	12,562,596.85	
2030 年	11,805,976.12		
合计	33,687,073.40	21,805,491.22	——

## 22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	3,904,663.93	15,550,329.27
预付工程款	49,000.00	339,082.57
销售代理权	2,178,810.70	3,649,296.45
预付研发费及技术转让费	943,396.23	
初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的合同取得成本	217,000.00	539,374.38
土地款		41,066,100.00
合计	7,292,870.86	61,144,182.67

## 23、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,787,696.77	保证金
固定资产	68,003,058.32	银行授信抵押
无形资产	18,735,893.15	银行授信抵押
合计	96,526,648.24	——

## 24、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		85,000,000.00
保证借款	279,199,999.00	188,000,000.00
信用借款	61,000,000.00	60,000,000.00
未终止确认应收票据贴现	15,000,000.00	
应计利息	215,694.46	316,240.27
合计	355,415,693.46	333,316,240.27

注：（1）应计利息系基于实际利率法计提的短期借款利息。

（2）本公司的保证借款 9,999,999.00 元系由本公司实际控制人汪天祥提供保证担保；本公司之子公司天衡制药的保证借款 219,200,000.00 元系由本公司提供保证担保；本公司之子公司博圣制药的保证借款 50,000,000.00 元系由本公司和本公司实际控制人汪天祥提供保证担保；本公司之子公司博圣制药未终止确认应收票据贴现 15,000,000.00 元系由本公司实际控制人汪天祥提供保证担保。

## 25、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	64,081,210.32	203,808,472.87
合计	64,081,210.32	203,808,472.87

注：（1）公司本期末无已到期未支付的应付票据。

（2）期末余额中 29,702,322.00 元由本公司提供保证担保，同时按票面金额的一定比例存入保证金作为质押担保；36,500,000.00 元由本公司提供保证担保。

## 26、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	164,971,406.99	156,378,750.58
1 至 2 年	9,282,564.73	36,994,206.88
2 至 3 年	21,009,393.31	19,448,040.24
3 年以上	15,518,357.92	19,762,368.30
合计	210,781,722.95	232,583,366.00

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
贵州顺创和药业有限公司	17,709,545.76	未结算
上海朗脉洁净技术股份有限公司	5,924,934.98	未结算
浙江省二建建设集团安装有限公司	1,895,377.24	未结算

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
楚天科技股份有限公司	1,409,922.10	未结算
宁波和信制药设备有限公司	1,359,068.52	未结算
重庆安艺佳机电工程有限公司	1,324,069.88	未结算
哈尔滨科海机械设备制造有限公司	1,188,867.61	未结算
合计	30,811,786.09	—

**27、预收款项**

项目	期末余额	上年年末余额
股权回购款	2,811,520.00	2,875,360.00
预收房租	168,253.92	164,920.72
合计	2,979,773.92	3,040,280.72

注：股权回购款账龄超过 1 年，因涉及诉讼而尚未结转，详见本附注十二、2。

**28、合同负债**

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	22,241,270.74	53,589,593.60
预收劳务款	28,301.89	336,792.44
合计	22,269,572.63	53,926,386.04

**29、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,904,821.87	367,581,817.07	372,627,066.00	39,859,572.94
二、离职后福利-设定提存计划	124,456.62	35,937,084.30	35,941,475.97	120,064.95
三、辞退福利	15,900.00	2,915,785.82	2,931,685.82	
四、一年内到期的其他福利				
合计	45,045,178.49	406,434,687.19	411,500,227.79	39,979,637.89

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	43,340,912.61	313,509,794.06	318,785,252.95	38,065,453.72
2、职工福利费		17,898,565.73	17,898,565.73	
3、社会保险费	73,294.75	21,712,342.27	21,718,768.10	66,868.92
其中：医疗保险费	71,583.90	19,939,909.57	19,946,096.23	65,397.24

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	1,710.85	1,692,333.70	1,692,572.87	1,471.68
其他		80,099.00	80,099.00	
4、住房公积金	158,451.00	10,359,043.00	10,424,901.00	92,593.00
5、工会经费和职工教育经费	1,332,163.51	4,102,072.01	3,799,578.22	1,634,657.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	44,904,821.87	367,581,817.07	372,627,066.00	39,859,572.94

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	120,453.80	34,727,646.14	34,732,738.98	115,360.96
2、失业保险费	4,002.82	1,209,438.16	1,208,736.99	4,703.99
3、企业年金缴费				
合 计	124,456.62	35,937,084.30	35,941,475.97	120,064.95

## 30、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,133,790.94	6,918,715.48
城市维护建设税	451,134.32	576,098.09
教育费附加	197,505.13	210,580.53
地方教育费附加	131,670.08	164,355.20
环保税	14,797.58	990,412.94
房产税	6,666,135.19	6,308,942.38
土地使用税	863,871.97	863,871.97
印花税	191,733.53	236,069.30
企业所得税	6,543,150.45	4,456,153.98
代扣代缴个人所得税	829,705.58	803,683.77
资源税	28,913.40	22,945.90
残疾人保障金		26,987.63
合 计	22,052,408.17	21,578,817.17

## 31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	58,927,410.37	104,074,080.88
合计	58,927,410.37	104,074,080.88

**其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	35,252,670.00	46,354,840.00
应付费	21,667,771.78	55,368,123.19
代收代付款	667,470.84	484,682.69
风险金	645,350.00	654,350.00
非关联方往来款	675,595.75	925,998.65
其他	18,552.00	286,086.35
合计	58,927,410.37	104,074,080.88

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
深圳明德控股发展有限公司	9,000,000.00	保证金
南京迈特兴医药有限公司	1,000,000.00	保证金
江西吉民药业有限公司	1,000,000.00	保证金
江苏赛邦药业有限公司	1,000,000.00	保证金
合计	12,000,000.00	——

**32、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、34）	38,345,922.61	177,317,543.92
其中：保证借款	37,924,452.11	57,208,559.40
抵押借款	400,000.00	120,000,000.00
应计利息	21,470.50	108,984.52
1 年内到期的租赁负债（附注五、35）	498,755.21	1,105,334.90
合计	38,844,677.82	178,422,878.82

注：（1）应计利息系基于实际利率法计提的 1 年内到期的长期借款利息。

（2）本公司的抵押借款 109,800,000.00 元系以本公司之子公司博圣制药的不动产抵押取得，同时由本公司实际控制人提供保证担保（其中列报在一年内到期的非流动负债 400,000.00 元，

列报在长期借款 109,400,000.00 元)。

(3) 本公司保证借款 9,900,000.00 元系由本公司实际控制人提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 200,000.00 元, 列报在长期借款 9,700,000.00 元); 本公司之子公司博圣制药的保证借款 86,864,052.11 元由本公司和本公司实际控制人提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 23,364,052.11 元, 列报在长期借款 63,500,000.00 元); 本公司之子公司博圣制药的保证借款 48,000,000.00 元由本公司提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 4,800,000.00 元, 列报在长期借款 43,200,000.00 元); 本公司之子公司天衡制药的保证借款 189,469,800.00 元(其中列报在一年内到期的非流动负债 9,560,400.00 元, 列报在长期借款 179,909,400.00 元) 由本公司提供保证担保。

### 33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
在一年或一个正常营业周期内清偿的应付退货款	6,848,730.19	21,380,173.48
待转销项税额	2,471,965.58	7,256,601.20
未终止确认应收票据背书或贴现	14,915,452.67	22,560,745.88
合 计	24,236,148.44	51,197,520.56

### 34、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
抵押借款	109,400,000.00		2.25
保证借款	296,309,400.00	193,376,533.88	2.25-3.28
应计利息	293,041.99	167,332.42	
合 计	406,002,441.99	193,543,866.30	—

注：(1) 应计利息系基于实际利率法计提的长期借款利息。

(2) 本公司的抵押借款 109,800,000.00 元系以本公司之子公司博圣制药的不动产抵押取得, 同时由本公司实际控制人提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 400,000.00 元, 列报在长期借款 109,400,000.00 元)。

(3) 本公司保证借款 9,900,000.00 元系由本公司实际控制人提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 200,000.00 元, 列报在长期借款 9,700,000.00 元); 本公司之子公司博圣制药的保证借款 86,864,052.11 元由本公司和本公司实际控制人提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 23,364,052.11 元, 列报在长期借款 63,500,000.00 元); 本公司之子公司博圣制药的保证借款 48,000,000.00 元由本公司提供保证担保(其中列报在一年内到期的非流动负债 4,800,000.00 元, 列报在长期借款 43,200,000.00 元); 本公司之子公司天衡制药的保证借款 189,469,800.00 元(其中列报在一年内到期的非流动负债 9,560,400.00 元, 列报在长期借

款 179,909,400.00 元) 由本公司提供保证担保。

### 35、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	703,485.29	1,691,788.70
减：未确认融资费用	44,395.85	94,003.62
小计	659,089.44	1,597,785.08
减：一年内到期的租赁负债 (附注五、32)	498,755.21	1,105,334.90
合计	160,334.23	492,450.18

### 36、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	109,913,128.03	10,018,339.00	11,448,616.38	108,482,850.65	
合计	109,913,128.03	10,018,339.00	11,448,616.38	108,482,850.65	——

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 37、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
普通合伙人认缴出资额	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00

### 38、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,189,712,382.00						1,189,712,382.00

### 39、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,219,642,644.19			2,219,642,644.19
其他资本公积	17,522,973.59			17,522,973.59
合计	2,237,165,617.78			2,237,165,617.78

## 40、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期 所得税前发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益（或留存收 益）	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	16,084,926.82	-29,247,113.56			-29,247,113.56		-13,162,186.74
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	46,505,186.96	-25,990,896.28			-25,990,896.28		20,514,290.68
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-30,420,260.14	-3,256,217.28			-3,256,217.28		-33,676,477.42
其他综合收益合计	16,084,926.82	-29,247,113.56			-29,247,113.56		-13,162,186.74

**41、专项储备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	651,491.77	13,236,907.91	9,811,370.33	4,077,029.35
合计	651,491.77	13,236,907.91	9,811,370.33	4,077,029.35

注：公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全生产费。

**42、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,947,785.56	7,590,896.91		112,538,682.47
合计	104,947,785.56	7,590,896.91		112,538,682.47

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**43、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	847,312,967.77	650,831,733.47
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	847,312,967.77	650,831,733.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	76,997,129.92	279,837,280.89
减：提取法定盈余公积	7,590,896.91	23,870,427.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	83,279,866.74	59,485,619.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	833,439,334.04	847,312,967.77

**44、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,678,125,279.99	1,051,285,138.55	2,308,367,353.17	1,078,817,169.94
其他业务	60,165,782.32	44,430,192.18	83,100,752.20	46,180,316.10
合计	1,738,291,062.31	1,095,715,330.73	2,391,468,105.37	1,124,997,486.04

**(2) 收入及成本分解信息**

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
其中：制剂	1,002,911,635.16	521,511,736.52	1,525,568,571.83	549,925,837.54
原料药及中间体	666,368,724.95	524,693,599.98	753,403,962.07	513,168,151.35
药品经销及其他	8,844,919.88	5,079,802.05	29,394,819.27	15,723,181.05
其他业务	60,165,782.32	44,430,192.18	83,100,752.20	46,180,316.10
合 计	1,738,291,062.31	1,095,715,330.73	2,391,468,105.37	1,124,997,486.04
按经营地区分类				
其中：东北地区	28,188,413.47	18,061,062.60	67,383,994.26	30,995,168.97
华北地区	157,753,779.10	96,594,562.74	239,429,405.86	109,279,641.46
华东地区	655,962,808.71	415,652,718.33	849,473,784.26	388,681,124.90
华南地区	130,631,444.80	79,841,261.38	192,545,445.45	89,051,715.63
华中地区	348,560,730.12	216,138,110.51	487,810,110.55	228,813,932.65
西北地区	52,260,128.12	31,940,801.78	74,259,375.77	34,297,978.20
西南地区	227,729,103.11	142,117,888.26	330,518,264.15	151,952,076.18
出口及其他	77,038,872.56	50,938,732.95	66,946,972.87	45,745,531.95
其他业务	60,165,782.32	44,430,192.18	83,100,752.20	46,180,316.10
合 计	1,738,291,062.31	1,095,715,330.73	2,391,468,105.37	1,124,997,486.04
按商品转让的时间分类				
其中：商品（在某一 时点转让）	1,729,110,960.06	1,089,545,468.67	2,364,715,890.33	1,115,162,369.56
服务（在某一 时段内提供）	9,180,102.25	6,169,862.06	26,752,215.04	9,835,116.48
合 计	1,738,291,062.31	1,095,715,330.73	2,391,468,105.37	1,124,997,486.04

**45、税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,496,628.25	8,647,546.84
教育费附加	2,810,621.23	3,935,426.31
地方教育费附加	1,873,757.69	2,623,617.46
房产税	11,132,754.37	10,709,014.10
城镇土地使用税	2,670,728.96	2,049,313.76
印花税	1,067,624.19	1,687,903.88

项 目	本期金额	上期金额
车船税	32,218.95	30,704.15
环境保护税	61,358.74	1,028,471.88
其他	110,658.58	40,915.82
合 计	26,256,350.96	30,752,914.20

**46、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
市场推广费	122,643,115.23	473,292,669.71
职工薪酬	38,391,058.77	46,843,693.48
差旅费	5,368,728.88	9,478,628.07
业务招待费	154,003.66	1,209,425.23
办公费	1,123,226.78	1,806,483.88
运输费	324,757.94	213,475.11
销售佣金	772,217.16	669,218.25
广告费	18,892,197.81	24,049,699.87
会议费	55,390.23	225,760.14
折旧与摊销费	677,305.73	915,633.15
租赁费	41,250.00	468,638.14
销售服务费	3,624,803.98	2,153,829.59
其他	3,025,724.04	2,099,071.00
合 计	195,093,780.21	563,426,225.62

**47、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	104,875,187.51	119,307,155.25
折旧及摊销	35,297,221.59	37,817,483.32
办公费	6,414,737.22	9,416,936.73
汽车费用	1,592,849.62	2,443,538.91
业务招待费	5,357,554.42	6,043,024.53
差旅费	4,180,533.16	5,688,922.70
水电气费	1,973,955.39	2,119,769.08
会务费	179,469.62	219,272.06

项 目	本期金额	上期金额
中介费	7,160,138.81	8,160,983.76
保险费	994,071.78	1,048,775.12
维修费	14,127,040.73	17,310,081.74
安全生产费	10,131,368.71	10,075,544.25
存货损失	1,581,148.41	7,634,949.19
环保费用	10,533,441.19	14,496,329.05
场地租赁费	1,184,245.44	1,366,325.25
检测费	1,174,024.98	2,299,898.05
劳务及服务费	2,803,508.81	5,439,492.71
残疾人就业保障金	120,372.16	466,718.19
通讯费	533,649.29	421,167.94
药品专利认证审批	1,816,908.93	295,973.34
其他	7,599,822.34	6,703,958.45
合 计	219,631,250.11	258,776,299.62

**48、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
领用材料	18,542,188.56	25,129,288.51
人工成本	52,259,057.19	58,909,242.66
折旧	6,591,170.14	5,554,957.00
自行开发无形资产的摊销	25,524,662.11	21,384,290.82
其他	31,740,388.59	42,245,878.69
合 计	134,657,466.59	153,223,657.68

**49、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	22,153,601.56	23,338,101.62
减：利息收入	29,899,881.30	29,808,752.85
汇兑净收益	-583,155.38	-1,177,905.76
汇兑净损失	384,043.27	197,427.73
手续费	636,891.80	511,219.81
其他	-4,291.27	

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-7,312,791.32	-6,939,909.45

**50、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费返还	193,834.91	193,814.46
递延收益转入	11,448,616.38	12,236,073.65
政府补助	12,561,943.59	24,032,486.10
税金减免	5,234,091.70	11,425,576.89
合 计	29,438,486.58	47,887,951.10

注：计入其他收益的政府补助详见附注八、政府补助。

**51、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	138,062,834.58	77,131,906.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	619,731.51	127,087.49
债权投资在持有期间的投资收益	279,863.01	
票据贴现利息	-411,837.55	-271,042.24
债务重组产生的投资收益	-289,920.00	
合 计	138,260,671.55	76,987,951.60

**52、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	532,438.35	112,917.81
其他	-2,393,873.22	-32,848,564.26
合 计	-1,861,434.87	-32,735,646.45

注：（1）交易性金融资产系公司持有的理财产品及结构性存款。

（2）其他系投资北京太和东方投资管理有限公司股权的公允价值变动。

**53、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,564,040.75	-3,849,343.18
其他应收款坏账损失	-29,286.16	57,302.84
合 计	-6,593,326.91	-3,792,040.34

**54、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-20,837,653.50	-31,635,688.89
合同资产减值损失	275,783.96	-107,790.26
固定资产减值损失		-2,998,371.46
商誉减值损失	-129,019,018.87	
合 计	-149,580,888.41	-34,741,850.61

**55、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	235,689.15	9,036.80
其他处置利得或损失	30,450.15	
合 计	266,139.30	9,036.80

**56、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废利得		201,177.77
其中：固定资产		201,177.77
与企业日常活动无关的政府补助		2,635.20
接受捐赠	363,240.80	40,353.98
违约补偿	279,885.93	1,197,728.66
不再支付的款项	2,117,818.01	2,956,659.30
其他	472,785.18	298,554.50
合 计	3,233,729.92	4,697,109.41

注：计入营业外收入的政府补助详见附注八、政府补助。

**57、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	2,653,826.57	2,121,748.82
其中：固定资产	2,653,826.57	2,121,748.82
对外捐赠支出	85,000.00	111,676.28
赔偿金、违约金及罚款支出	1,036,719.58	10,744,543.09
其他	393,929.88	369,420.89
合 计	4,169,476.03	13,347,389.08

**58、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	28,731,866.57	30,601,236.29
递延所得税费用	-21,973,951.17	3,424,302.82
合 计	6,757,915.40	34,025,539.11

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	83,243,576.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,810,894.04
子公司适用不同税率的影响	-7,155,942.66
调整以前期间所得税的影响	7,594,417.21
非应税收入的影响	-34,630,724.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,852,603.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	67,983.69
本年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	3,476,084.09
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-219,969.28
附加税收优惠(包括但不限于:加计扣除、免税等)	-17,292,184.85
未确认递延所得税资产的商誉减值准备的影响	32,254,754.72
所得税费用	6,757,915.40

**59、其他综合收益**

详见附注五、40。

**60、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	29,365,898.42	28,791,190.75
政府补助	23,391,573.11	53,837,677.00
代收代付款	1,474,489.83	4,379,534.80
保证金、押金	22,709,300.00	7,929,400.00
往来款及其他	2,247,652.04	3,235,513.92
合 计	79,188,913.40	98,173,316.47

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
经营费用	285,193,504.77	688,445,608.21
代收代付款	3,794,493.17	5,887,971.20
保证金、押金	27,147,710.00	12,590,900.00
往来款及其他	1,656,766.28	4,808,036.09
合 计	317,792,474.22	711,732,515.50

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
定期存款本金及利息	41,162,878.81	10,185,254.62
其他	11,800.00	140,000.00
合 计	41,174,678.81	10,325,254.62

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
不能随时支取的定期存款	65,000,000.00	40,000,000.00
处置子公司失去的货币资金		4,631,157.27
退还工程保证金及其他	115,000.00	6,507,700.00
合 计	65,115,000.00	51,138,857.27

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
代派红利保证金及代扣个税	4,872,819.38	3,089,380.71
票据保证金	19,750,000.00	19,110,000.00
银行承兑汇票贴现	84,399,658.37	83,040,613.87
合 计	109,022,477.75	105,239,994.58

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
派发手续费及代扣企业所得税	4,808,665.27	3,036,594.75
票据保证金	10,000,000.00	27,750,000.00
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,072,000.99	1,139,862.66
已贴现的银行承兑汇票到期	78,755,433.33	37,000,000.00
合 计	94,636,099.59	68,926,457.41

**61、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
归属于母公司所有者的净利润	76,997,129.92	279,837,280.89
少数股东损益	-511,469.16	-1,666,265.91
加：信用减值损失	6,593,326.91	3,792,040.34
资产减值准备	149,580,888.41	34,741,850.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	161,476,378.72	157,950,779.21
使用权资产折旧	1,115,871.58	1,178,076.77
无形资产摊销	42,675,768.77	39,504,089.60
长期待摊费用摊销	1,258,682.47	585,856.45
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）	-266,139.30	-9,036.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,653,826.57	1,920,571.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,861,434.87	32,735,646.45
财务费用（收益以“-”号填列）	21,087,406.64	24,133,329.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-138,550,591.55	-77,258,993.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,178,834.34	5,272,183.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,795,116.83	-1,586,060.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	215,303,832.38	-182,308,461.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	77,950,023.27	46,844,391.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-285,653,077.06	-72,151,028.84
其他	725,316.45	10,070,106.22
经营活动产生的现金流量净额	312,324,658.72	303,586,355.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	828,449,708.94	748,279,513.41
减：现金的上年年末余额	748,279,513.41	936,543,376.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	80,170,195.53	-188,263,863.16

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	828,449,708.94	748,279,513.41
其中：库存现金	13,036.07	9,581.50
可随时用于支付的银行存款	828,368,846.12	748,202,342.33
可随时用于支付的其他货币资金	67,826.75	67,589.58
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	828,449,708.94	748,279,513.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	333,316,240.27	692,648,649.00	25,712,485.12
一年内到期的非流动负债	178,422,878.82		44,188,107.84
长期借款	193,543,866.30	433,596,686.93	10,012,737.84
租赁负债	492,450.18		160,334.23
合 计	705,775,435.57	1,126,245,335.93	80,073,665.03

(续)

项 目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	696,261,680.93		355,415,693.46
一年内到期的非流动负债	183,579,919.30	186,389.54	38,844,677.82
长期借款	192,752,076.93	38,398,772.15	406,002,441.99
租赁负债	92,721.20	399,728.98	160,334.23
合 计	1,072,686,398.36	38,984,890.67	800,423,147.50

## 62、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	1,511,857.67	7.0288	10,626,545.19

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	1,068,425.00	7.0288	7,509,745.64
其他应收款			
其中：美元	13,872.74	7.0288	97,508.71
应付账款			
其中：美元	12,230.38	7.0288	85,964.89
其他应付款			
其中：美元	22,442.61	7.0288	157,744.62

## (2) 境外经营实体说明

本公司之全资子公司美国天衡的主要经营地为美国内华达州，由于其业务主要在境外，故选择的记账本位币为美元。

**63、租赁**

## (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、17、35。

## ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	120,543.46
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	771,110.77

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,072,000.99
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	802,853.07
合 计	—	1,874,854.06

**六、研发支出****1、研发支出本期发生额情况**

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	134,657,466.59	153,223,657.68
资本化研发支出	36,588,620.00	48,289,429.49
合 计	171,246,086.59	201,513,087.17

## (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
领用材料	18,542,188.56	25,129,288.51
人工成本	52,259,057.19	58,909,242.66
折旧	6,591,170.14	5,554,957.00
自行开发无形资产的摊销	25,524,662.11	21,384,290.82
其他	31,740,388.59	42,245,878.69
合 计	134,657,466.59	153,223,657.68

## (2) 资本化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
领用材料	3,022,878.11	1,141,577.42
人工成本	20,227,156.47	25,118,253.91
折旧	2,244,269.42	1,552,268.06
其他	11,094,316.00	20,477,330.10
合 计	36,588,620.00	48,289,429.49

## 2、资本化开发项目情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原料药	60,743,473.41	24,376,970.38	8,343,265.42	76,777,178.37
制剂	42,864,535.05	12,211,649.62	19,159,509.71	35,916,674.96
合 计	103,608,008.46	36,588,620.00	27,502,775.13	112,693,853.33

## 3、重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项目	预计经济利益产生方式	开始资本化的具体依据
原料药	通过产品销售产生	中试研究(含)至取得药品注册批件期间发生的支出
制剂	通过产品销售产生	临床试验至取得药品注册批件期间的支出

## 七、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
福安药业集团 重庆礼邦药物 开发有限公司	4,285.20	重庆市	重庆市	研发	100.00		设立
福安药业集团 重庆凯斯特医 药有限公司	100.00	重庆市	重庆市	销售	100.00		设立
福安药业集团 庆余堂制药有	26,267.5623	重庆市	重庆市	生产 制造	100.00		同一控制 下企业

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
限公司							合并
重庆生物制品有限公司	1,000.00	重庆市	重庆市	销售	100.00		同一控制下企业合并
福安药业集团湖北人民制药有限公司	11,199.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
广安凯特制药有限公司	8,969.1619	四川省广安市武胜县	四川省广安市武胜县	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	41,500.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	24,016.01	山东省烟台市	山东省烟台市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	1,000.00	重庆市	重庆市	生产制造	100.00		设立
上海衡临医药科技有限公司	200.00	上海市	上海市	咨询服务		70.00	设立
宁波天衡医药销售有限公司	1,000.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	销售		100.00	设立
烟台只楚制药有限公司	500.00	山东省烟台市	山东省烟台市	生产制造		100.00	非同一控制下企业合并
嘉兴通晟股权投资合伙企业(有限合伙)	注①	北京市	浙江省嘉兴市	股权投资			作为有限合伙人出资
Fuan Tianheng (USA), LLC	不适用	美国内华达州	美国内华达州	股权投资		100.00	设立
重庆福爱医药有限责任公司	100.00	重庆市	重庆市	销售	70.00		设立
澄迈瑞衡健康产业有限公司	1,000.00	海南省澄迈县	海南省澄迈县	销售	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	6,000.00	重庆市	重庆市	研发	100.00		设立
福安药业集团烟台福祥生物医药有限公司	50,000.00	山东省烟台市	山东省烟台市	生产制造	100.00		设立
福安药业集团	1,000.00	四川省	四川省	研发	100.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
成都安瑞邦达医药科技有限公司		成都市	成都市				

注：①嘉兴通晟全体合伙人认缴的出资总额为 5001 万元，出资方式均以人民币货币出资，普通合伙人北京嘉富诚资产管理有限公司出资额 1 万元，公司作为有限合伙人出资人民币 5000 万元。

## 2、重要的非全资子公司

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无重要的非全资子公司。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
重庆富民银行股份有限公司	重庆市	重庆市渝北区 财富东路 2 号 涉外商务区一 期 B1 栋	金融服务	19.00		权益法

注：本公司持有重庆富民银行股份有限公司 19.00% 的股权，系其第三大股东，且公司在其董事会中派有一名代表，对其有重大影响，故作为联营企业，采用权益法核算。

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

科目名称	重庆富民银行股份有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	49,528,409,509.82	47,932,594,962.53
非流动资产	15,164,569,742.24	14,361,385,213.93
资产合计	64,692,979,252.06	62,293,980,176.46
流动负债	51,524,054,753.81	49,779,118,248.48
非流动负债	7,662,124,096.30	7,484,274,575.36
负债合计	59,186,178,850.11	57,263,392,823.84
净资产	5,506,800,401.95	5,030,587,352.62
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,506,800,401.95	5,030,587,352.62
按持股比例计算的净资产份额	1,046,292,076.37	955,811,597.00
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		

科目名称	重庆富民银行股份有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,046,292,076.37	955,811,597.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,669,428,628.86	2,097,986,342.20
净利润	733,007,240.25	416,464,864.16
终止经营的净利润		
其他综合收益	-136,794,190.92	150,603,976.71
综合收益总额	596,213,049.33	567,068,840.87
本年度收到的来自联营企业的股利	22,800,000.00	42,180,000.00

## (4) 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/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	90,532,524.77	91,741,065.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,208,541.07	-1,996,417.84
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,208,541.07	-1,996,417.84

## 八、政府补助

## 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	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	109,913,128.03	10,018,339.00		11,448,616.38		108,482,850.65	
其中：基础设施建设类产业发展专项资金	2,447,175.55			150,000.11		2,297,175.44	与资产相关
技术改造中央预算内项目（第二批）	16,786,766.24			1,985,807.41		14,800,958.83	与资产相关
2021 年第三批工业和信息化专项	4,150,000.00			600,000.00		3,550,000.00	与资产相关
2022 年第三批市工业和信息化专项资金	2,288,135.56			305,084.76		1,983,050.80	与资产相关
挥发性有机物深度治理项目（RTO）	3,165,000.00	1,055,000.00		209,009.43		4,010,990.57	与资产相关
2024 年第二批中央基建投资	24,760,000.00					24,760,000.00	与资产相关
注射用头孢美唑钠一致性评价 0.5g	933,333.33			133,333.31		800,000.02	与资产相关
注射用头孢哌酮钠舒巴坦钠一致性评价 1.0g	947,826.09			104,347.79		843,478.30	与资产相关
5G+工业互联网	14,778,166.62			1,673,000.04		13,105,166.58	与资产相关
抗肿瘤及辅助类化学首仿药产业化	28,328,500.00			3,207,000.00		25,121,500.00	与资产相关
天衡制药智能工厂	2,397,100.88			271,369.92		2,125,730.96	与资产相关
省级高质量发展资金		3,200,000.00		128,964.61		3,071,035.39	与资产相关
2025 年第一批超长期特别国债资金支持设备更新项目		5,400,000.00		50,880.43		5,349,119.57	与资产相关
其他零星政府补助	8,931,123.76	363,339.00		2,629,818.57		6,664,644.19	与资产相关

注：①根据湖北省经济和信息化厅《省级制造业高质量发展专项资金管理办法》（鄂财产规〔2021〕3号），本公司之子公司人民制药于2025年收到湖北省武汉市东西湖区经济信息化和科技创新局下拨的2024年省级制造业高质量发展技术改造类项目资金共计320万元，收到补助款项后按申报项目剩余折旧年限摊销该政府补助。

②根据重庆市长寿区发展和改革委员会《关于转下达2025年第一批超长期特别国债资金支持设备更新项目的通知》（长发改投【2025】109号），拟补助博圣制药600万元用于原料药绿色智造技术（升级）项目，博圣制药2025年12月已收到政府补助540万元，为该项目购买的相关设备已于2025年投入使用，故收到的补助也于收到当月开始摊销。

## 2、计入当期损益的政府补助

财务报表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	12,561,943.59	24,032,486.10
其中：稳岗补贴	1,059,716.08	1,221,673.40
研发补助	1,148,200.00	402,000.00
外贸出口补助		251,600.00
就业见习补贴	407,500.00	433,700.00
社保补贴	1,751,851.01	1,962,973.70
中小企业发展资金补助		13,138,431.00
其他	8,194,676.50	6,622,108.00
营业外收入		2,635.20
其中：其他		2,635.20

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、债权投资、借款、应收款项、其他非流动金融资产、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1、风险管理目标和政策

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

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

#### （1）市场风险

### ①外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险，并且本公司存在境外经营实体，存在较大的外币折算风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，本年度尚未采取任何措施规避汇率风险，但将密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响，于需要时采取调整资产负债表中资产与负债的构成等方式，最大程度降低公司面临的汇率风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，本公司所持有的外币金融资产详见附注五、60。对于本公司各类外币金融资产及负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其它因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约 180 万元。

### ②利率风险—现金流量变动风险

本公司面临的利率风险主要与公司有息负债相关。本公司有息负债大部分为固定利率银行贷款，利率变动对公司存续银行贷款影响较小，且公司通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### ③其他价格风险

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有敏感性。

## (2) 信用风险

本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收款项融资、应收账款、应收利息、其他应收款等，这些金融工具的账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。本公司对这些金融工具的风险管理政策和过程、计量风险的方法详见附注三、11。本公司未向银行提供对外担保，仅对并表范围内子公司的借款提供担保。

公司货币资金中大部分为银行存款，应收利息为各项银行存款应取得的利息。公司银行存款主要存放在国内信誉较好的国有银行和商业银行内，本公司认为其本金及利息不存在重大的信用风险。

公司交易性金融资产主要系理财产品。公司仅投资于国内信誉较好的国有银行、商业银行和证券公司的非高风险理财产品，本公司认为其不存在重大信用风险。

公司应收票据和应收款项融资均为银行承兑汇票，一般由国有银行和其它大中型商业银行承兑，本公司认为其不存在重大信用风险。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，故无需担保物。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。除在附注十四、2 分部信息中披露的前五大客户外，本公司无重大信用集中风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司除了已计提减值准备的应收账款和其他应收款外，无已逾期但未减值的金融资产。已减值的应收账款和其他应收款情况详见附注五、4 和附注五、7。

### (3) 流动风险

本公司的主要流动风险与长短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款相关。管理流动风险时，本公司保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要。同时，本公司对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，从主要业务往来的金融机构获得融资额度授信，以满足短期和长期的资金需求。

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

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
非衍生金融负债：			
短期借款	340,415,693.46		
应付票据	64,081,210.32		
应付账款	164,971,406.99	30,291,958.04	15,518,357.92
其他应付款	33,962,064.80	12,208,533.67	12,756,811.90
长期借款	38,345,922.61	406,002,441.99	

## 2、金融资产转移

### (1) 本公司发生的金融资产转移情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	14,915,452.67	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	56,435,954.61	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，已全部终止确认。
合计	——	71,351,407.28	——	——

### (2) 本公司发生的因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	56,435,954.61	-411,837.55
合计	——	56,435,954.61	-411,837.55

### (3) 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书/贴现	14,915,452.67	14,915,452.67
合计	—	14,915,452.67	14,915,452.67

## 十、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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		150,048,657.53		150,048,657.53
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,025,369.86		100,025,369.86
其中：理财产品投资		100,025,369.86		100,025,369.86
2、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		50,023,287.67		50,023,287.67
其中：结构性存款		50,023,287.67		50,023,287.67
(二) 应收款项融资			38,225,367.16	38,225,367.16
(三) 其他非流动金融资产			162,649,081.45	162,649,081.45
持续以公允价值计量的资产总额		150,048,657.53	200,874,448.61	350,923,106.14

2、持续第二层次公允价值计量项目，采用金融资产发行方公告或协议约定的预期收益率和收益计算方式进行估值。

3、持续第三层次公允价值计量项目，其他非流动金融资产采用最初交易时的价格结合交易后权益发行方的经营状况变化情况和股权变动时的估值情况进行估值；应收款项融资采用最初交易时的价值结合信用风险调整因素等进行估值。

4、持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

5、本期内未发生估值技术变更。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

姓名	关联关系	国籍	身份证号码	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
汪天祥	本公司实际控制人	中国	51020219560317XXXX	24.00	24.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公

司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
重庆富民银行股份有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
三亚哈曼酒店管理有限公司	本公司总经理汪璐控制的公司（截至 2025-08-19）
欧菲斯集团股份有限公司	本公司实际控制人汪天祥配偶的弟弟王立金为实际控制人之一的公司

#### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
三亚哈曼酒店管理有限公司	差旅费等	400,201.75	552,047.18
欧菲斯集团股份有限公司	采购办公用品等	617,354.68	5,634,038.53

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
汪天祥	9,999,999.00	2026/4/30	2029/4/29	否	详见本附注五、24 短期借款
汪天祥	50,000,000.00	2026/1/22	2029/1/22	否	
汪天祥	15,000,000.00	2026/3/12	2029/3/11	否	
汪天祥	11,864,052.11	2026/9/11	2029/9/11	否	详见本附注五、32 一年内到期的非流动负债
汪天祥	1,750,000.00	2026/1/23	2029/1/23	否	
汪天祥	1,750,000.00	2026/7/24	2029/7/24	否	
汪天祥	600,000.00	2026/3/19	2029/3/18	否	
汪天祥	4,000,000.00	2026/3/16	2029/3/16	否	
汪天祥	4,000,000.00	2026/9/16	2029/9/16	否	
汪天祥	32,000,000.00	2027/3/16	2030/03/16	否	详见本附注五、34 长期借款
汪天祥	119,100,000.00	2027/3/19	2029/3/18	否	
汪天祥	31,500,000.00	2028/7/23	2031/07/23	否	

注：担保金额为短期借款等负债余额，实际担保为负债余额扣除保证金后的敞口部分。

(3) 关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	458.53	780.88

#### (4) 其他关联交易

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司及子公司在重庆富民银行股份有限公司（以下简称“富民银行”）的存款余额合计数为 359,471,888.44 元，其中：定期存款 71,300,000.00 元，活期存款 288,171,888.44 元。本公司 2025 年度实际收到富民银行支付的存款利息 28,814,677.62 元；截止 2025 年 12 月 31 日，本公司基于实际利率法计提的应收富民银行存款利息为 2,855,755.53 元。

#### 6、关联方应收应付款项

##### 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
欧菲斯集团股份有限公司	567,877.23	2,020,731.28
合计	567,877.23	2,020,731.28

#### 十二、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

本公司之子公司美国天衡对外投资 7300 万美元持有 Red Realty LLC 51%的股权，鉴于交易对手方未能实现第一阶段业绩承诺，美国天衡与 SHI YUAN ZHU（以下称“卖方或回购方”）、Red Realty LLC、TING HE 和 Wei Guo Chen（以下统称“担保方”）于 2021 年 8 月 27 日签署了《股权回购协议》，约定回购方以 9300 万美元价格回购 Red Realty LLC 51%股权，但回购方未按照合同约定足额支付首期回购款，已构成违约。2022 年 8 月，天衡美国诉 Shi Yuan Zhu、Ting He、Wei Guo Chen 股权回购纠纷一案在美国完成起诉立案。因无法对 Red Realty LLC 的关键管理人员及日常经营管理活动实施有效控制，失去对 Red Realty LLC 的实际控制权，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》关于控制权的相关规定，本公司自 2022 年 12 月 31 日起不再将 Red Realty LLC 纳入合并财务报表范围，将美国天衡对 Red Realty LLC 的投资作为其他非流动金融资产列报。截止 2026 年 4 月 24 日，仍处于证据开示阶段，尚未审判。

除上述事项外，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需予以披露的重大或有事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

##### 1、重要的非调整事项

(1) 本公司于 2026 年 4 月 24 日经公司第六届第六次董事会同意，在不影响投资计划、不影响公司正常运营、保证资金安全性和流动性的前提下，使用闲置自有资金及管理期限内经营活动产生的现金流不超过 3 亿元进行现金管理，在计划额度内，可循环滚动使用。公司将按照相关规定严格控制风险，对理财产品进行严格评估，选择低风险，安全性高、流动性较好、风险可控、投资回报相对较好的银行或其他金融机构的低风险理财投资产品，单个投资产品的投资期限不超过 12

个月。

(2) 为保障公司正常生产经营需要, 满足未来流动资金需求, 本公司及部分子公司拟向商业银行申请融资授信额度5亿元, 由本公司提供连带责任担保, 具体实际融资额度、融资时间视具体业务需求确定。经2026年4月24日公司第六届第六次董事会同意, 本公司为子公司天衡制药2.90亿元、庆余堂0.5亿元、博圣0.5亿元、凯斯特0.1亿元的融资授信额度提供保证担保。

## 2、利润分配情况

本公司于 2026 年 4 月 24 日经公司第六届第六次董事会同意, 拟以 2025 年 12 月 31 日总股本 1,189,712,382 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.50 元 (含税), 共计拟派送现金股利 59,485,619.10 元。该事项尚须经公司股东大会审议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截止 2026 年 4 月 24 日, 本公司无需予以披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正。

### 2、分部信息

(1) 主营业务按产品分项列示:

产品名称	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
制剂	1,002,911,635.16	521,511,736.52	1,525,568,571.83	549,925,837.54
原料药及中间体	666,368,724.95	524,693,599.98	753,403,962.07	513,168,151.35
药品经销及其他	8,844,919.88	5,079,802.05	29,394,819.27	15,723,181.05
合计	1,678,125,279.99	1,051,285,138.55	2,308,367,353.17	1,078,817,169.94

注: 医药工业收入为 1,669,280,360.11 元、商业及其他收入 8,844,919.88 元。

(2) 本年度前 5 名客户列示:

客户名称	销售额
客户 1	81,472,936.74
客户 2	50,128,967.22
客户 3	49,821,368.34
客户 4	37,872,420.35
客户 5	36,899,955.73
合计	256,195,648.38

(3) 主营业务按地区分项列示:

地区名称	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
东北地区	28,188,413.47	18,061,062.60	67,383,994.26	30,995,168.97
华北地区	157,753,779.10	96,594,562.74	239,429,405.86	109,279,641.46
华东地区	655,962,808.71	415,652,718.33	849,473,784.26	388,681,124.90
华南地区	130,631,444.80	79,841,261.38	192,545,445.45	89,051,715.63
华中地区	348,560,730.12	216,138,110.51	487,810,110.55	228,813,932.65
西北地区	52,260,128.12	31,940,801.78	74,259,375.77	34,297,978.20
西南地区	227,729,103.11	142,117,888.26	330,518,264.15	151,952,076.18
出口及其他	77,038,872.56	50,938,732.95	66,946,972.87	45,745,531.95
合计	1,678,125,279.99	1,051,285,138.55	2,308,367,353.17	1,078,817,169.94

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,000,000.00	6,717,389.50
小计	2,000,000.00	6,717,389.50
减：坏账准备	100,000.00	
合计	1,900,000.00	6,717,389.50

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00	100.00	100,000.00	5.00	1,900,000.00
其中：账龄组合	2,000,000.00	100.00	100,000.00	5.00	1,900,000.00
关联方组合					
合计	2,000,000.00	—	100,000.00	—	1,900,000.00

(续)

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,717,389.50	100.00			6,717,389.50
其中：账龄组合					
关联方组合	6,717,389.50	100.00			6,717,389.50
合 计	6,717,389.50	—		—	6,717,389.50

## ②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,000,000.00	100,000.00	5.00
其中：1年以内	2,000,000.00	100,000.00	5.00
关联方组合			
合 计	2,000,000.00	100,000.00	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1年以内			
关联方组合	6,717,389.50		
合 计	6,717,389.50		—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合 计提的坏账 准备		100,000.00			100,000.00
合 计		100,000.00			100,000.00

## (4) 按欠款方归集的期末余额的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海玮元企业发展有限公司	2,000,000.00	100.00	100,000.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	2,000,000.00	100.00	100,000.00

**2、其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	65,000,000.00	100,000,000.00
其他应收款	259,718,583.84	180,215,847.77
合计	324,718,583.84	280,215,847.77

## (1) 应收股利

## ① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
福安药业集团庆余堂制药有限公司		60,000,000.00
福安药业集团湖北人民制药有限公司	50,000,000.00	40,000,000.00
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	15,000,000.00	
小计	65,000,000.00	100,000,000.00
减：坏账准备		
合计	65,000,000.00	100,000,000.00

## ② 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	65,000,000.00	100.00			65,000,000.00
其中：关联方组合	65,000,000.00	100.00			65,000,000.00
合计	65,000,000.00	100.00			65,000,000.00

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	259,714,583.84	60,211,847.77
1 至 2 年		120,000,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		4,000.00
4 至 5 年	4,000.00	
5 年以上		
小计	259,718,583.84	180,215,847.77
减：坏账准备		
合计	259,718,583.84	180,215,847.77

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	14,000.00	214,000.00
代收代付款	4,584.84	1,847.77
单位往来款	259,699,999.00	180,000,000.00
小计	259,718,583.84	180,215,847.77
减：坏账准备		
合计	259,718,583.84	180,215,847.77

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	259,718,583.84	100.00			259,718,583.84
其中：关联方组合	259,699,999.00	99.99			259,699,999.00
保证金类组合	14,000.00	0.01			14,000.00
信用风险极低金融资产组合	4,584.84	0.00			4,584.84
合计	259,718,583.84	100.00			259,718,583.84

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	180,215,847.77	100.00			180,215,847.77
其中：关联方组合	180,000,000.00	99.88			180,000,000.00
保证金类组合	214,000.00	0.12			214,000.00
信用风险极低金融资产组合	1,847.77	0.00			1,847.77
合计	180,215,847.77	100.00			180,215,847.77

## ⑥按欠款方归集的期末余额前两名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	单位往来款	189,699,999.00	1 年以内	73.04	
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	单位往来款	70,000,000.00	1 年以内	26.95	
合计	——	259,699,999.00	——	99.99	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,663,101,211.21	1,205,762,165.56	2,457,339,045.65
对联营、合营企业投资	1,046,292,076.37		1,046,292,076.37
合计	4,709,393,287.58	1,205,762,165.56	3,503,631,122.02

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,655,101,211.21	1,076,452,714.38	2,578,648,496.83
对联营、合营企业投资	955,811,597.00		955,811,597.00
合计	4,610,912,808.21	1,076,452,714.38	3,534,460,093.83

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	42,852,000.00			42,852,000.00		
福安药业集团庆余堂制药有限公司	299,300,305.16			299,300,305.16		
重庆生物制品有限公司	6,744,560.08			6,744,560.08		
福安药业集团湖北人民制药有限公司	120,780,000.00			120,780,000.00		
广安凯特制药有限公司	187,105,200.00			187,105,200.00		
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	1,944,785.26			1,944,785.26		
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	910,000,000.00			910,000,000.00	129,309,451.18	129,309,451.18
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	1,631,232,496.96			1,631,232,496.96		1,076,452,714.38
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	379,341,863.75			379,341,863.75		
重庆福爱医药有限责任公司	700,000.00			700,000.00		
澄迈瑞衡健康产业有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
福安药业集团重庆三禾兴医药科技有限公司	16,000,000.00	6,000,000.00		22,000,000.00		
福安药业集团烟台福祥生物医药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
福安药业集团成都安瑞邦达医药科技有限公司	8,000,000.00	2,000,000.00		10,000,000.00		
合计	3,655,101,211.21	8,000,000.00		3,663,101,211.21	129,309,451.18	1,205,762,165.56

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 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						
重庆富民银 行股份有限 公司	955,811,597.00			139,271,375.65	-25,990,896.28	
合 计	955,811,597.00			139,271,375.65	-25,990,896.28	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
重庆富民银 行股份有限 公司	-22,800,000.00			1,046,292,076.37	
合 计	-22,800,000.00			1,046,292,076.37	

## 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,596,114.93	5,951,982.34	28,584,848.49	6,387,831.90
其他业务	5,660,377.37			
合 计	24,256,492.30	5,951,982.34	28,584,848.49	6,387,831.90

## 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	65,000,000.00	183,432,303.11
权益法核算的长期股权投资收益	139,271,375.65	79,128,324.19
处置长期股权投资产生的投资 收益		5,934,966.17
处置交易性金融资产取得的投 资收益	619,731.51	77,482.38
债权投资在持有期间的投资收 益	279,863.01	
合 计	205,170,970.17	268,573,075.85

## 十六、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部	-2,387,687.27	

项 目	金 额	说 明
分：		
2、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；	23,366,540.39	
3、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；	-1,241,703.36	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；	-289,920.00	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	1,718,080.46	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	21,165,310.22	
减：所得税影响金额	3,809,701.23	
扣除所得税后非经常性损益合计	17,355,608.99	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	3,478.73	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	17,352,130.26	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.75	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	1.36	0.05	0.05

福安药业（集团）股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽