

古汉医药集团股份有限公司

审计报告

希会审字(2026)0895号

目 录

一、 审计报告	(1-4)
二、 财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(5-6)
2. 合并利润表	(7)
3. 合并现金流量表	(8)
4. 合并股东权益变动表	(9-10)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(11-12)
2. 母公司利润表	(13)
3. 母公司现金流量表	(14)
4. 母公司股东权益变动表	(15-16)
三、 财务报表附注	(17-88)
四、 证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2026)0895 号

审计报告

古汉医药集团股份公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了古汉医药集团股份公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断,认为对本期公司财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对公司财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的,我们不对这些事项提供单独的意见。

我们确定收入确认是需要审计报告沟通的关键审计事项:

收入确认

（一）审计事项描述

贵公司2025年度营业收入为人民币33,767.32万元，由于营业收入是贵公司利润的主要来源，其收入确认金额对财务报表具有重大影响，基于上述因素我们关注营业收入的确认，并将其识别为关键审计事项。

请参阅相关财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（三十）”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（四十一）”。

（二）审计中的应对

针对收入我们执行的主要审计程序包括：

1. 了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计及运行有效性；
2. 选取重要客户，检查与客户签订的销售合同，了解主要合同条款与条件，评价收入确认政策的适当性；
3. 对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
4. 对记录的收入交易选取样本，检查收入确认相关支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、运输单据、客户签收单及收款情况等，以验证收入确认的真实性、准确性；
5. 针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对销售合同、客户签收证明等支持性文件，结合期后事项审计检查资产负债表日后产成品的入库是否存在销售退回情况，以评估收入是否被记录在恰当的会计期间；
6. 函证主要客户的交易额，结合现场走访确认本期收入金额是否真实、准确；
7. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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

者是否存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露：如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国 西安市

中国注册会计师：



2026年3月29日



合并资产负债表

编制单位：武汉医药集团股份有限公司

2025年12月31日

会合01表
金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	177,710,244.10	177,291,724.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	17,490,447.49	36,651,641.32
应收账款	五、（三）	2,097,181.87	7,633,469.83
应收款项融资	五、（四）	48,100,993.93	56,900,645.47
预付款项	五、（五）	3,878,355.41	1,901,327.20
其他应收款	五、（六）	16,140,405.76	90,275,766.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	109,566,413.80	124,783,406.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	1,255,048.08	1,966,191.93
其他流动资产	五、（九）	2,628,750.50	2,589,436.33
流动资产合计		378,867,840.94	499,993,608.88
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、（十）	2,034,378.58	3,088,072.05
长期股权投资	五、（十一）	2,989,501.12	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十二）	20,028,049.72	20,028,049.72
投资性房地产	五、（十三）	27,957,708.08	17,771,910.35
固定资产	五、（十四）	283,019,145.93	299,337,024.70
在建工程	五、（十五）	23,086,765.28	8,812,400.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	2,201,512.53	4,506,567.69
无形资产	五、（十七）	123,447,490.91	131,060,734.68
开发支出			
商誉	五、（十八）		13,203,598.27
长期待摊费用	五、（十九）	7,402,686.96	6,285,864.71
递延所得税资产	五、（二十）	14,899,864.23	8,179,258.16
其他非流动资产	五、（二十一）	3,532,556.08	1,150,380.00
非流动资产合计		510,599,659.42	513,423,860.35
资产总计		889,467,500.36	1,013,417,469.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：武汉医药集团股份有限公司
2025年12月31日
会合01表
金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十三）		754,536.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十四）	17,200,911.37	34,354,352.73
应付账款	五、（二十五）	46,866,362.82	38,888,992.00
预收款项			
合同负债	五、（二十六）	36,154,768.35	45,332,951.71
应付职工薪酬	五、（二十七）	35,619,402.81	36,630,779.32
应交税费	五、（二十八）	3,480,038.40	14,216,647.72
其他应付款	五、（二十九）	37,140,984.31	48,102,193.09
其中：应付利息			
应付股利		269,684.70	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	21,158,426.38	13,952,146.82
其他流动负债	五、（三十一）	3,707,493.87	4,030,292.19
流动负债合计		201,328,388.31	236,262,891.88
非流动负债			
长期借款	五、（三十二）	50,000,000.00	82,223,970.92
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	806,883.59	1,490,174.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、（三十四）	36,823,847.99	42,718,944.34
预计负债			
递延收益	五、（三十五）	44,984,156.99	43,990,349.02
递延所得税负债	五、（二十）	5,808,881.71	5,148,477.58
其他非流动负债	五、（三十六）	229,100.14	349,709.15
非流动负债合计		138,652,870.42	175,921,625.55
负债合计		339,981,258.73	412,184,517.43
所有者权益：			
股本	五、（三十七）	239,471,267.00	239,471,267.00
其他权益工具			
资本公积	五、（三十八）	473,947,758.77	474,064,292.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十九）	45,898,527.36	45,898,527.36
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十）	-211,704,726.43	-161,187,967.50
归属于母公司所有者权益合计		547,612,826.70	598,246,119.42
少数股东权益		1,873,414.93	2,986,832.38
所有者权益合计		549,486,241.63	601,232,951.80
负债和所有者权益总计		889,467,500.36	1,013,417,469.23

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：武汉医药集团股份有限公司
2025年度
会合02表
金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		337,673,206.50	343,208,128.81
营业收入	五、（四十一）	337,673,206.50	343,208,128.81
二、营业总成本		365,095,549.48	371,218,456.86
营业成本	五、（四十一）	186,561,222.18	182,536,813.91
税金及附加	五、（四十二）	7,714,533.01	8,052,681.56
销售费用	五、（四十三）	62,056,134.46	69,432,829.81
管理费用	五、（四十四）	92,029,633.68	95,570,825.39
研发费用	五、（四十五）	13,914,662.03	13,165,981.32
财务费用	五、（四十六）	2,819,364.12	2,459,324.87
其中：利息费用		3,388,277.13	3,661,916.25
利息收入		635,080.24	1,271,591.37
加：其他收益	五、（四十七）	5,840,806.16	5,964,521.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	778,142.82	372,373.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		221,953.95	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）		-871,950.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-6,001,161.91	-26,901,757.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-26,795,401.95	-119,237,884.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	2,422,610.35	4,780.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-51,177,347.51	-168,680,244.47
加：营业外收入	五、（五十三）	3,686,115.20	48,374,373.54
减：营业外支出	五、（五十四）	2,098,102.72	1,832,674.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,589,335.03	-122,138,545.20
减：所得税费用	五、（五十五）	485,218.81	5,091,507.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,074,553.84	-127,230,053.08
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,074,553.84	-127,230,053.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-50,516,758.93	-125,471,522.88
2. 少数股东损益		442,205.09	-1,758,530.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
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			
（6）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（6）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-50,074,553.84	-127,230,053.08
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-50,516,758.93	-125,471,522.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		442,205.09	-1,758,530.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2110	-0.5240
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2110	-0.5240

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表
金额单位：人民币元

编制单位：广西医药集团股份有限公

2025年度

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		383,741,332.37	425,064,352.77
收到的税费返还		556,885.95	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）1	18,946,102.03	34,903,187.77
经营活动现金流入小计		403,244,320.35	459,967,540.54
购买商品、接受劳务支付的现金		146,016,342.88	185,794,264.06
支付给职工以及为职工支付的现金		133,398,738.88	135,073,622.56
支付的各项税费		46,870,044.33	36,356,190.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）1	48,001,972.23	85,355,490.19
经营活动现金流出小计		374,287,098.32	442,579,567.67
经营活动产生的现金流量净额		28,957,222.03	17,387,972.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（五十六）2	254,000,000.00	260,000,000.00
取得投资收益收到的现金		556,188.87	536,643.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		126,069.00	14,160.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十六）2	59,747,663.01	
投资活动现金流入小计		314,429,920.88	260,550,803.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,807,066.02	32,102,860.61
投资支付的现金	五、（五十六）2	254,000,000.00	260,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		302,807,066.02	292,102,860.61
投资活动产生的现金流量净额		11,622,854.86	-31,552,057.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			350,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			320,000.00
取得借款收到的现金		48,680,830.36	38,111,890.92
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）3	6,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		54,680,830.36	38,461,890.92
偿还债务支付的现金		71,904,801.28	34,887,920.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,780,155.72	3,555,326.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		427,471.63	90,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）3	10,164,214.66	3,329,557.72
筹资活动现金流出小计		85,849,171.66	41,772,804.65
筹资活动产生的现金流量净额		-31,168,341.30	-3,310,913.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,411,735.59	-17,474,997.92
加：期初现金及现金等价物余额		160,588,687.75	178,063,685.67
六、期末现金及现金等价物余额		170,000,423.34	160,588,687.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位: 人民币元

金额单位: 人民币元

项目	2025年度			归属于母公司所有者权益						小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	239,471,267.00		474,064,292.56			45,898,527.36		-161,187,967.50		598,246,119.42	2,986,832.38	601,232,951.80
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	239,471,267.00		474,064,292.56			45,898,527.36		-161,187,967.50		598,246,119.42	2,986,832.38	601,232,951.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-116,533.79					-50,516,758.93		-50,633,292.72	-1,113,417.45	-51,746,710.17
(一)综合收益总额								-50,516,758.93		-50,516,758.93	442,205.09	-50,074,553.84
(二)所有者投入和减少资本			-116,533.79							-116,533.79	-858,466.21	-975,000.00
1、所有者投入资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他			-116,533.79							-116,533.79	-858,466.21	-975,000.00
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	239,471,267.00		473,947,758.77			45,898,527.36		-211,704,726.43		547,612,826.70	1,873,414.93	549,486,241.63

法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____ 会计机构负责人: _____

和

70

合并所有者权益变动表 (续)

会计年度
金额单位: 人民币元

编制单位: 吉列医药集团股份有限 公司	2021年度													
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计		
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	
一、上年年末余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-35,716,444.62	723,717,642.30	4,485,162.58	728,203,004.88
加: 会计政策变更	30,710,131.00													
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-35,716,444.62	723,717,642.30	4,485,162.58	728,203,004.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
(二)所有者投入和减少资本														
1、所有者投入资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三)利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四)所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五)专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-161,187,967.50	598,246,119.42	2,986,832.38	601,232,951.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







母公司资产负债表

会企01表

编制单位： 武汉医药集团股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		36,578,929.70	15,679,726.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）		
应收款项融资			
预付款项		133,593.33	
其他应收款	十六、（二）	66,836,022.92	107,315,820.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		71,360.77	64,049.09
流动资产合计		103,619,906.72	123,059,595.67
非流动资产：			
债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	622,952,195.02	639,923,195.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		20,028,049.72	20,028,049.72
投资性房地产		23,939,862.16	13,600,365.19
固定资产		4,876,397.10	17,014,326.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,153,680.64	1,524,425.36
无形资产		5,639,271.08	5,839,917.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		89,990.15	225,014.15
递延所得税资产		545,432.59	
其他非流动资产			
非流动资产合计		679,224,878.46	698,155,293.41
资产总计		782,844,785.18	821,214,889.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：武汉医药集团股份有限公司

2025年12月31日

会企01表

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,452,556.19	1,452,556.19
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,106,983.79	4,362,505.05
应交税费		152,291.43	6,352,204.80
其他应付款		200,273,663.66	162,671,609.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,955,113.79	10,634,745.46
其他流动负债			
流动负债合计		225,940,608.86	185,473,620.91
非流动负债：			
长期借款		50,000,000.00	70,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		296,732.51	856,688.29
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		545,432.59	
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,842,165.10	70,856,688.29
负债合计		276,782,773.96	256,330,309.20
所有者权益：			
股本		239,471,267.00	239,471,267.00
其他权益工具			
资本公积		415,454,406.75	415,454,406.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,898,527.36	45,898,527.36
一般风险准备△			
未分配利润		-194,762,189.89	-135,939,621.23
所有者权益合计		506,062,011.22	564,884,579.88
少数股东权益			
所有者权益合计		506,062,011.22	564,884,579.88
负债和所有者权益总计		782,844,785.18	821,214,889.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

会企02表

金额单位：人民币元

编制单位：武汉医药集团股份有限公司

2026年度

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、（四）	15,190,500.99	16,282,834.08
减：营业成本	十六、（四）	988,061.79	1,064,973.61
税金及附加		809,855.96	807,966.81
销售费用			
管理费用		21,730,864.68	26,360,829.41
研发费用			
财务费用		2,742,281.84	2,965,213.49
其中：利息费用		2,830,504.41	3,331,861.79
利息收入		95,605.33	371,006.80
加：其他收益		57,342.38	46,419.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	2,529.59	93,020.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益☆			
汇兑收益△（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-871,950.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,271,835.63	-18,619,581.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,370,000.00	-91,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-181.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-60,662,526.94	-125,268,422.54
加：营业外收入		2,530,862.82	47,784,391.23
减：营业外支出		59,737.03	459,855.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,191,401.15	-77,943,886.70
减：所得税费用		631,167.51	6,122,932.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,822,568.66	-84,066,819.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,822,568.66	-84,066,819.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备☆			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		-58,822,568.66	-84,066,819.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：武汉医药集团股份有限公司

2025年度

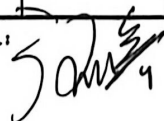
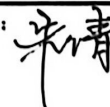
金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,288,374.55	15,481,793.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		61,147,452.62	128,226,679.24
经营活动现金流入小计		75,435,827.17	143,708,472.33
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		14,444,660.64	16,972,623.01
支付的各项税费		8,292,079.07	1,662,635.93
支付其他与经营活动有关的现金		59,600,569.16	111,152,668.30
经营活动现金流出小计		82,337,308.87	129,787,927.24
经营活动产生的现金流量净额		-6,901,481.70	13,920,545.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,002,529.59	70,000,000.00
取得投资收益收到的现金			93,020.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		59,747,663.01	
投资活动现金流入小计		60,750,192.60	70,101,520.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,814.00	18,591.21
投资支付的现金		14,399,000.00	104,915,724.93
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			
投资活动现金流出小计		14,488,814.00	104,934,316.14
投资活动产生的现金流量净额		46,261,378.60	-34,832,795.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	20,150,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	20,150,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	30,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,707,384.71	3,260,403.16
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		6,753,308.64	850,061.62
筹资活动现金流出小计		49,460,693.35	34,260,464.78
筹资活动产生的现金流量净额		-18,460,693.35	-14,110,464.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		15,679,726.15	50,702,441.42
六、期末现金及现金等价物余额			
		36,578,929.70	15,679,726.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司所有者权益变动表

会企04表
金额单位：人民币元

项目	2025年度						所有者权益合计	
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		
	优先股	永续债	其他	其他综合收益				
一、上年年末余额	239,471,267.00			415,454,406.75		45,898,527.36	-135,939,621.23	564,884,579.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	239,471,267.00			415,454,406.75		45,898,527.36	-135,939,621.23	564,884,579.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一)综合收益总额								-58,822,568.66
(二)所有者投入和减少资本								-58,822,568.66
1、所有者投入资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
(三)利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
(四)所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五)专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六)其他								
四、本期期末余额	239,471,267.00			415,454,406.75		45,898,527.36	-194,762,189.89	506,062,011.22

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

财务报表附注

一、公司基本情况

古汉医药集团股份公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1993 年 11 月成立, 1995 年 12 月 25 日经中国证监会证监字(1995)198 号文件批准, 1996 年 1 月 19 日在深圳证券交易所挂牌上市。所属行业为医药制造类。

截至 2025 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 23,947.1267 万股, 公司的统一社会信用代码: 91430400185034724L。注册资本为 23,947.1267 万元, 注册地: 湖南省衡阳市高新区杨柳路 33 号。

本公司经营范围主要包括: 许可项目: 药品互联网信息服务; 保健食品生产; 食品销售; 食品互联网销售; 消毒器械生产; 消毒器械销售; 酒类经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 保健食品(预包装)销售; 特殊医学用途配方食品销售; 婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 养生保健服务(非医疗); 中医养生保健服务(非医疗); 化妆品批发; 化妆品零售; 日用化学产品销售; 日用百货销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 广告设计、代理; 广告制作; 广告发布; 企业形象策划; 品牌管理; 企业管理咨询; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 市场营销策划; 组织文化艺术交流活动; 会议及展览服务; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 国内贸易代理; 货物进出口; 技术进出口; 食品销售(仅销售预包装食品); 食品互联网销售(仅销售预包装食品)。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报表业经本公司第十届董事会第八次会议于 2026 年 3 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“三、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确认方法与选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付款项	100 万元
重要的在建工程项目	项目拟投资金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万元
重要的投资活动有关的现金	单项投资金额超过资产总额 5% 的投资活动
重要的筹资活动有关的现金	单项筹资金额超过资产总额 5% 的筹资活动
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占公司净资产 5%，或净利润占公司净利润的 5%
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末资产总额 \geq 5%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2.合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1.金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ②合同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。

(2) 本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)：

- ①业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- ②合同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。

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

(3) 除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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

2.金融工具的确认依据和计量方法

(1)以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续

计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5)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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6)以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

(1)收取金融资产现金流量的合同权利终止；

(2)金融资产已转移，且已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)金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1)所转移金融资产的账面价值；

(2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1)终止确认部分的账面价值；

(2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4.金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6.金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。如

果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	账龄组合	按相关项目的实际入账时间计算账龄构成

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十二）应收票据

本公司对应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：

组合	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	按照应收款项的组合划分及预期损失率计提减值准备

（十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见三、（十一）、金融工具。

（十四）应收款项融资

公司持有的应收票据，评估其持有目的，若管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，则将其分类为应收款项融资。

（十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见三、（十一）、金融工具。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）、金融工具”。

（十七）存货

1. 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品、包装物、燃料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

（十八）持有待售资产

1. 非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即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。

2.初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

3.后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

4.企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十九）长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2.初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成

本。

3.后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（二十）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产-出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

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(二十六)长期资产减值。”

(二十一) 固定资产

1. 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5	3.17-2.71
机器设备	年限平均法	10-12	5	9.50-7.92
电子设备及其他	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
运输设备	年限平均法	6-8	5	15.83-11.88

3. 固定资产处置

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

益。

4. 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（二十六）长期资产减值”。

（二十二）在建工程

在建工程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。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
在建工程	资产达到预定可使用状态

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（二十六）长期资产减值”。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

2. 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（二十四）生物资产

- 1.本公司的生物资产为中草药资产，根据持有目的及经济利益划分为消耗性生物资产。
- 2.生物资产按成本进行初始计量。

（二十五）无形资产

- 1.无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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，公司无形资产主要包括土地使用权、专用技术、软件、商标和商品批文。

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

- （3）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。公司的无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较

短的年限分期平均摊销。如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

(2) 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；

耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出主要指从事研发活动时所发生的直接相关材料的使用、设备对应的折旧费用及其他发生的费用。

(3) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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（二十六）长期资产减值”。

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按实际发生额入账，本公司的长期待摊费用如有明显受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期限的，分 5 年平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

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

（二十九）职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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；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。

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(三十) 收入

1.收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确

定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司在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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

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

2.收入确认的具体政策

（1）商品销售收入

本公司主要收入确认的具体政策为：商品销售在货物到达约定交货地点客户签收后确认收

入。

（2）提供服务合同

本公司按合同约定或根据客户要求提供服务的履约义务，在客户验收后确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 2.该成本增加了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。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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十二）政府补助

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府

补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

（三十三）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

（1）商誉的初始确认；

(2) 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

（三十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（一）本公司作为承租人

1.使用权资产

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。使

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三（二十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2. 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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) 根据公司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，前提是公司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公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实

际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后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；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3.短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4.租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(二) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1.经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发

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

2. 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三（十一）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

（3）假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

（4）假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）、金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十五）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1.重要会计政策变更：无

2.会计估计变更：无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
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%
其他税项		按有关规定执行

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	25%
古汉中药有限公司	15%
衡阳古汉养生科技发展有限公司	20%
湖南古汉中药材开发有限公司	20%
启迪药业创新（宁波）有限公司	20%
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	25%
衡阳古汉文化传播有限公司	25%
衡阳古汉健康管理有限公司	20%
湖南启迪药业科技有限公司	20%
湖南启迪药业生物有限公司	20%
古汉（广东）制药有限公司（曾用名“广东先通药业有限公司”）	15%
湖南古汉堂企业运营管理有限公司	20%
湖南中医药大学杏林国医馆和湖南中医药大学医林药号	20%
衡阳市雁峰区古汉堂中医门诊有限公司	20%
湖南古汉医药营销有限公司（曾用名“湖南启迪药业营销有限公司”）	25%

(二) 税收优惠

本公司之全资子公司古汉中药有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得由湖南省科学技术厅、

湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202343001833，有效期间 3 年。古汉中药有限公司报告期内享受高新技术企业税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之全资子公司古汉（广东）制药有限公司于 2024 年 11 月 28 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202444006676，有效期间 3 年。古汉（广东）制药有限公司报告期内享受高新技术企业税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加；应纳税所得额不超过 300 万元减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司衡阳古汉养生科技发展有限公司、湖南古汉中药材开发有限公司、启迪药业创新（宁波）有限公司、衡阳古汉健康管理有限公司、湖南启迪药业科技有限公司、湖南启迪药业生物有限公司、湖南古汉堂企业运营管理有限公司、湖南中医药大学杏林国医馆和湖南中医药大学医林药号 and 衡阳市雁峰区古汉堂中医门诊有限公司在本年度享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释中“期末余额”系 2025 年 12 月 31 日相关数据，“期初余额”系 2024 年 12 月 31 日相关数据，“本期发生额”系 2025 年度相关数据，“上期发生额”系 2024 年度相关数据。若无特别指明，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	47,732.12	53,703.82
银行存款	169,952,592.22	160,525,307.77
其他货币资金	7,709,919.76	16,712,712.83
合 计	177,710,244.10	177,291,724.42
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
D1 呼啦及银联账户	18,838.50	
办理银行承兑汇票保证金	7,313,587.42	16,703,036.67
诉讼冻结账户	377,394.84	
合 计	7,709,820.76	16,703,036.67

(二) 应收票据**1. 应收票据分类**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,490,447.49	36,651,641.32
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计	17,490,447.49	36,651,641.32

2. 按组合方法分类列示

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 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备的 应收票据	17,490,447.49	100.00			17,490,447.49
其中：银行承兑汇票	17,490,447.49	100.00			17,490,447.49
商业承兑汇票					
合计	17,490,447.49	100.00			17,490,447.49

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备的 应收票据	36,651,641.32	100.00			36,651,641.32
其中：银行承兑汇票	36,651,641.32	100.00			36,651,641.32
商业承兑汇票					
合计	36,651,641.32	100.00			36,651,641.32

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况**4. 期末已质押的应收票据情况**

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,997,190.00
商业承兑汇票	

项 目	期末已质押金额
合 计	12,997,190.00

5. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		360,827.00
商业承兑汇票		
合 计		360,827.00

6. 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

7. 本期公司无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,012,476.35	6,922,441.45
1-2 年	116,406.00	920,306.76
2-3 年	1,752.32	70,747.00
3 年以上	63,489,548.17	63,418,801.17
小计	65,620,182.84	71,332,296.38
减：坏账准备	63,523,000.97	63,698,826.55
合 计	2,097,181.87	7,633,469.83

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,620,182.84	100.00	63,523,000.97	96.80	2,097,181.87
其中：账龄组合	65,620,182.84	100.00	63,523,000.97	96.80	2,097,181.87
合 计	65,620,182.84	100.00	63,523,000.97	96.80	2,097,181.87

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,332,296.38	100.00	63,698,826.55	89.30	7,633,469.83
其中：账龄组合	71,332,296.38	100.00	63,698,826.55	89.30	7,633,469.83
合 计	71,332,296.38	100.00	63,698,826.55	89.30	7,633,469.83

3.按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,012,476.35	9,257.40	0.46
1 至 2 年	116,406.00	22,443.08	19.28
2 至 3 年	1,752.32	1,752.32	100.00
3 年以上	63,489,548.17	63,489,548.17	100.00
合 计	65,620,182.84	63,523,000.97	96.80

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	63,698,826.55	-175,825.58				63,523,000.97
合 计	63,698,826.55	-175,825.58				63,523,000.97

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	8,116,988.01		8,116,988.01	12.37	8,116,988.01
单位二	6,063,032.45		6,063,032.45	9.24	6,063,032.45
单位三	1,162,383.32		1,162,383.32	1.77	1,162,383.32
单位四	948,887.36		948,887.36	1.45	948,887.36
单位五	811,830.27		811,830.27	1.24	811,830.27
合 计	17,103,121.41		17,103,121.41	26.07	17,103,121.41

8.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9.本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 应收款项融资

1.应收款项融资分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	48,100,993.93	56,900,645.47
合 计	48,100,993.93	56,900,645.47

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
银行承兑汇票	9,855,703.00	
商业承兑汇票		
合 计	9,855,703.00	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	3,864,355.41	99.64		1,798,349.28	94.59	
1 至 2 年				44,300.00	2.33	
2 至 3 年	14,000.00	0.36		606.76	0.03	
3 年以上				58,071.16	3.05	
合 计	3,878,355.41	100.00		1,901,327.20	100.00	
净 值	3,878,355.41			1,901,327.20		

2. 公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
单位一	1,152,000.00	29.70
单位二	869,968.46	22.43
单位三	756,000.00	19.49
单位四	144,748.40	3.73
单位五	124,500.00	3.21
合 计	3,047,216.86	78.56

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,140,405.76	90,275,766.15

项 目	期末余额	期初余额
合 计	16,140,405.76	90,275,766.15

1.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
土地处置款	32,320,000.00	32,320,000.00
往来款	35,663,930.05	46,747,344.01
保证金	1,231,007.94	653,211.76
个人暂借款	1,464,178.02	1,592,639.95
业绩补偿款	252,336.98	57,476,630.17
小计	70,931,452.99	138,789,825.89
减：坏账准备	54,791,047.23	48,514,059.74
合 计	16,140,405.76	90,275,766.15

其他说明 1:公司子公司衡阳古汉文化传播有限公司账面存在无形资产—土地(位于衡阳市雁峰区白沙洲工业园茅叶路1号),市高新区管委会下属单位高新控股集团2023年度根据省市要求修建湘江防洪堤占用该地段部分土地,形成其他应收款32,320,000.00元;截至期末,上述款项尚未收回。

2.按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,878,069.48	56,994,535.93
1-2 年	429,453.94	45,175,176.05
2-3 年	35,286,450.78	23,830,048.98
3 年以上	33,337,478.79	12,790,064.93
小计	70,931,452.99	138,789,825.89
减：坏账准备	54,791,047.23	48,514,059.74
合 计	16,140,405.76	90,275,766.15

3.坏账准备计提情况:

信用损失准备	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)	
2024年12月31日余额	14,914,280.35		33,599,779.39	48,514,059.74
2024年12月31日余额在本期				
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				

信用损失准备	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)	
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提	3,780,766.72		5,805,465.61	9,586,232.33
本期转回	100,000.00		3,309,244.84	3,409,244.84
本期核销				
本期其他减少	100,000.00			100,000.00
2025 年 12 月 31 日余额	18,695,047.07		36,096,000.16	54,791,047.23

各阶段划分依据:

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加;第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值;第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	48,514,059.74	9,586,232.33	3,409,244.84		100,000.00	54,791,047.23
合计	48,514,059.74	9,586,232.33	3,409,244.84		100,000.00	54,791,047.23

注:其他为前期已核销款项本期收回。

其中:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
宁波医多多电子商务有限公司	1,085,680.00	收回款项	第三方代付转账	预计无法收回
深圳市盐田港国际贸易物流有限公司	2,223,564.84	收回款项	第三方代付转账	预计无法收回
北京百奥药业有限责任公司	100,000.00	收回款项	银行转账	预计无法收回
合计	3,409,244.84			

5.本期无实际核销的其他应收款情况。

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
衡阳高新技术产业开发区管理委员会	征地款	32,320,000.00	2-3 年	45.57	18,254,336.00
宁波医多多电子商务有限公司	往来款	20,000,000.00	3 年以上	28.20	20,000,000.00

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
衡阳市广播电视台	往来款	2,830,188.69	2-3 年	3.99	2,830,188.69
衡阳市地税局稽查局	往来款	895,901.30	3 年以上	1.26	895,901.30
衡阳市鑫莉印刷有限公司	往来款	879,197.93	3 年以上	1.24	879,197.93
合 计		56,925,287.92		80.26	42,859,623.92

7.期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(七) 存货

1.存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,196,388.92		61,196,388.92
在产品	19,061,293.18		19,061,293.18
库存商品	28,539,624.52	4,847,567.01	23,692,057.51
发出商品	178,696.99		178,696.99
低值易耗品	26,273.40		26,273.40
包装物	4,469,262.91	178,489.38	4,290,773.53
燃料	406,155.45		406,155.45
修理用备件	80,469.29		80,469.29
消耗性生物资产	634,305.53		634,305.53
合 计	114,592,470.19	5,026,056.39	109,566,413.80

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	75,671,526.84		75,671,526.84
在产品	21,713,566.98		21,713,566.98
库存商品	23,926,206.81	4,269,737.15	19,656,469.66
发出商品	1,482,598.02		1,482,598.02
低值易耗品	66,832.55		66,832.55
包装物	3,404,094.74		3,404,094.74
燃料	1,017,849.72		1,017,849.72
修理用备件	82,871.32		82,871.32
消耗性生物资产	1,687,596.40		1,687,596.40

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	129,053,143.38	4,269,737.15	124,783,406.23

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	4,269,737.15	1,327,515.80			749,685.94		4,847,567.01
包装物		564,875.99			386,386.61		178,489.38
合 计	4,269,737.15	1,892,391.79			1,136,072.55		5,026,056.39

3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面成本部分		已销售出库
在产品	可变现净值低于账面成本部分		已销售出库
库存商品	可变现净值低于账面成本部分		已销售出库
发出商品	可变现净值低于账面成本部分		已销售出库

4. 期末公司无对外担保、抵押的存货。

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,255,048.08	1,966,191.93
合 计	1,255,048.08	1,966,191.93

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,104,815.34	267,861.45
预缴税款	523,935.16	2,321,574.88
合 计	2,628,750.50	2,589,436.33

(十) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	3,289,426.66		3,289,426.66	5,054,263.98		5,054,263.98
其中：未实现融资收益	227,722.41		227,722.41	559,545.77		559,545.77
小计	3,289,426.66		3,289,426.66	5,054,263.98		5,054,263.98
减：一年内到期的长期应收款	1,255,048.08		1,255,048.08	1,966,191.93		1,966,191.93

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	2,034,378.58		2,034,378.58	3,088,072.05		3,088,072.05

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业						
启迪古汉集团湖南医药有限公司						
京津药业（河北）有限公司			3,860,000.00		-870,498.88	
合 计			3,860,000.00		-870,498.88	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账 面价值）	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业						
启迪古汉集团湖南医药有限公司						
京津药业（河北）有限公司					2,989,501.12	
合 计					2,989,501.12	

注：公司持有联营企业启迪古汉集团湖南医药有限公司 20%的股权，按权益法核算。公司对启迪古汉集团湖南医药有限公司投资成本期末余额为 11,140,000.00 元，因启迪古汉集团湖南医药有限公司连续亏损，期末净资产为负数，公司期末对启迪古汉集团湖南医药有限公司的长期股权投资账面价值为 0 元。

2025 年 6 月子公司古汉中药有限公司以养心定悸颗粒批准文号及生产技术向京津药业（河北）有限公司出资 386 万元，持有该公司 30%股权。

(十二) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	20,028,049.72	20,028,049.72
其中：上海观然医疗科技有限公司	20,028,049.72	20,028,049.72
合 计	20,028,049.72	20,028,049.72

注：2021 年 12 月，公司以自有资金人民币 1,900.00 万元向上海衡普投资管理有限公司购买上海观然医疗科技有限公司 3.7789%的股权，经 2024 年 7 月新一轮增资完成后持有该公司 3.6415%股权。

(十三) 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、期初余额	28,391,352.84	28,391,352.84
2、本期增加金额	19,829,449.94	19,829,449.94
(1) 固定资产转入	19,829,449.94	19,829,449.94
3、本期减少金额		
4、期末余额	48,220,802.78	48,220,802.78
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	10,619,442.49	10,619,442.49
2、本期增加金额	9,643,652.21	9,643,652.21
(1) 计提或摊销	889,263.00	889,263.00
(2) 固定资产转入	8,754,389.21	8,754,389.21
3、本期减少金额		
4、期末余额	20,263,094.70	20,263,094.70
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	27,957,708.08	27,957,708.08
2、期初账面价值	17,771,910.35	17,771,910.35

(十四) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	283,019,145.93	299,337,024.70
固定资产清理		
合 计	283,019,145.93	299,337,024.70

1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	275,462,560.65	191,318,169.68	8,798,563.43	32,555,580.89	508,134,874.65

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、本期增加金额	13,234,935.79	7,605,459.68	161,558.69	5,062,166.92	26,064,121.08
（1）购置	324,770.64	2,974,808.62	161,558.69	2,130,310.44	5,591,448.39
（2）在建工程转入	12,910,165.15	4,630,651.06		2,528,357.48	20,069,173.69
（3）开发支出转入					
（4）其他				403,499.00	403,499.00
3、本期减少金额	20,473,697.94	2,427,383.49	308,273.00	204,615.49	23,413,969.92
（1）处置或报废	240,749.00	2,427,383.49	308,273.00	204,615.49	3,181,020.98
（2）转入投资性房地产	19,829,449.94				19,829,449.94
（3）其他减少	403,499.00				403,499.00
4、期末余额	268,223,798.50	196,496,245.87	8,651,849.12	37,413,132.32	510,785,025.81
二、累计折旧					
1、期初余额	79,347,285.84	91,235,467.17	6,386,330.49	11,852,720.86	188,821,804.36
2、本期增加金额	7,184,220.94	10,618,781.45	456,781.83	3,589,469.54	21,849,253.76
其中：（1）计提	7,184,220.94	10,618,781.45	456,781.83	3,584,145.59	21,843,929.81
（2）其他				5,323.95	5,323.95
3、本期减少金额	8,857,155.09	2,306,052.14	292,859.35	168,082.84	11,624,149.42
（1）处置或报废	97,441.93	2,306,052.14	292,859.35	168,082.84	2,864,436.26
（2）转入投资性房地产	8,754,389.21				8,754,389.21
（3）其他减少	5,323.95				5,323.95
4、期末余额	77,674,351.69	99,548,196.48	6,550,252.97	15,274,107.56	199,046,908.70
三、减值准备					
1、期初余额	7,515,120.79	12,313,516.34		147,408.46	19,976,045.59
2、本期增加金额	7,184,056.73	1,519,767.60	10,820.81	28,280.45	8,742,925.59
（1）计提	7,184,056.73	1,519,767.60	10,820.81	28,280.45	8,742,925.59
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、期末余额	14,699,177.52	13,833,283.94	10,820.81	175,688.91	28,718,971.18
四、账面价值					
1、期末账面价值	175,850,269.29	83,114,765.45	2,090,775.34	21,963,335.85	283,019,145.93
2、期初账面价值	188,600,154.02	87,769,186.17	2,412,232.94	20,555,451.57	299,337,024.70

2. 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
大输液资产组	31,879,398.02	18,143,562.16	12,862,393.58	873,442.28
合 计	31,879,398.02	18,143,562.16	12,862,393.58	873,442.28

3.未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	65,620,982.57	正在办理中
合 计	65,620,982.57	

(十五) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	23,086,765.28	8,812,400.02
工程物资		
合 计	23,086,765.28	8,812,400.02

1.在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原药材仓库				5,193,281.33		5,193,281.33
古汉化工(医药)科技园一期建设项目工程	22,404,442.68		22,404,442.68	2,589,553.99		2,589,553.99
实验室信息管理系统(LIMS)				583,158.28		583,158.28
养生科技 ERP 实施项目				31,132.08		31,132.08
在安装设备	570,230.09		570,230.09	415,274.34		415,274.34
糖浆车间项目	127,355.66	127,355.66		127,355.66	127,355.66	
第三期大输液项目	1,650,900.96	1,650,900.96		1,650,900.96	1,650,900.96	
办公用房改造	112,092.51		112,092.51			
合 计	24,865,021.90	1,778,256.62	23,086,765.28	10,590,656.64	1,778,256.62	8,812,400.02

2.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
原药材仓库	1,105.95	5,193,281.33	4,691,993.84	9,885,275.17		
古汉化工(医药)科技园一期建设项目工程	15,283.34	2,589,553.99	19,814,888.69			22,404,442.68
食品车间改造净化安装工程	168.33		1,524,290.94	1,524,290.94		
沸腾制粒机	132.30		1,170,796.46	651,327.43		519,469.03
颗粒包装线	131.00		1,159,292.05	1,159,292.05		
合 计		7,782,835.32	28,361,261.98	13,220,185.59		22,923,911.71

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
原药材仓库	89.38	完工				自筹
古汉化工(医药)科技园一期建设项目工程	14.66	项目主体结构工程、砌体工程完成	156,456.68	156,456.68	2.85	自筹
食品车间改造净化安装工程	99.71	完工				自筹
沸腾制粒机	88.50	整体安装				自筹
颗粒包装线	88.50	完工				自筹
合计			156,456.68	156,456.68		

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	12,431,334.43	12,431,334.43
2、本期增加金额	1,208,965.53	1,208,965.53
(1) 新增租赁	1,208,965.53	1,208,965.53
(2) 其他增加		
3、本期减少金额	2,062,999.39	2,062,999.39
(1) 处置减少	2,062,999.39	2,062,999.39
(2) 其他减少		
4、期末余额	11,577,300.57	11,577,300.57
二、累计折旧		
1、期初余额	7,924,766.74	7,924,766.74
2、本期增加金额	2,784,107.35	2,784,107.35
(1) 计提	2,784,107.35	2,784,107.35
(2) 其他增加		
3、本期减少金额	1,333,086.05	1,333,086.05
(1) 处置减少	1,333,086.05	1,333,086.05
(2) 其他减少		
4、期末余额	9,375,788.04	9,375,788.04
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,201,512.53	2,201,512.53
2、期初账面价值	4,506,567.69	4,506,567.69

(十七) 无形资产

项 目	土地使用权	专有技术	软件	商标	药品批文	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	148,673,903.20	6,382,784.02	6,419,975.70	9,070,000.00	9,830,000.00	180,376,662.92
2、本期增加金额			868,461.35			868,461.35
(1) 购置			868,461.35			868,461.35
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 处置子公司减少						
(3) 其他减少						
4、期末余额	148,673,903.20	6,382,784.02	7,288,437.05	9,070,000.00	9,830,000.00	181,245,124.27
二、累计摊销						
1、期初余额	34,620,090.88	6,362,559.96	1,329,610.90	2,116,333.25	4,587,333.25	49,015,928.24
2、本期增加金额	3,148,665.08	2,311.32	592,222.50	906,999.96	1,965,999.96	6,616,198.82
(1) 计提	3,148,665.08	2,311.32	592,222.50	906,999.96	1,965,999.96	6,616,198.82
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 处置子公司减少						
4、期末余额	37,768,755.96	6,364,871.28	1,921,833.40	3,023,333.21	6,553,333.21	55,632,127.06
三、减值准备						
1、期初余额	300,000.00					300,000.00
2、本期增加金额				1,209,877.87	655,628.43	1,865,506.30
(1) 计提				1,209,877.87	655,628.43	1,865,506.30
3、本期减少金额						

项 目	土地使用权	专有技术	软件	商标	药品批文	合 计
(1) 处置						
4、期末余额	300,000.00			1,209,877.87	655,628.43	2,165,506.30
四、账面价值						
1、期末账面价值	110,605,147.24	17,912.74	5,366,603.65	4,836,788.92	2,621,038.36	123,447,490.91
2、期初账面价值	113,753,812.32	20,224.06	5,090,364.80	6,953,666.75	5,242,666.75	131,060,734.68

所有权受限资产情况详见“五、（二十二）所有权或使用权受到限制的资产”说明。

（十八）商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
古汉（广东）制药有限公司	137,143,972.34					137,143,972.34
合 计	137,143,972.34					137,143,972.34

2.商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
古汉（广东）制药有限公司	123,940,374.07	13,203,598.27				137,143,972.34
合 计	123,940,374.07	13,203,598.27				137,143,972.34

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
古汉（广东）制药有限公司	范围包括组成资产组的固定资产、无形资产，依据为可以带来独立的现金流的资产组	药品、保健品生产及销售业务	是

4.可收回金额的具体确定方法

（1）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

名称	账面价值	可收回金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数(增长率、利润率)
古汉（广东）制药有限公司	61,233,598.27	48,030,000.00	13,203,598.27	2026至2030年为预测期，后续为永续	增长率：4.19%-14.59%，利润率：6.39%-12.89%

（续）

名称	稳定期的关键参数(增长率、利润率)	折现率	稳定期的关键参数的确定依据
古汉（广东）制药有限公司	增长率：0.00%；利润率：12.89%	12.67%	同行业数据计算出税前wacc

5.业绩承诺完成情况

名称	业绩承诺完成情况					
	本期			上期		
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)
古汉(广东)制药有限公司	24,000,000.00	-1,556,120.08	-6.48	23,000,000.00	5,084,508.04	22.11

(续)

名称	计提的商誉减值损失	
	本期	上期
古汉(广东)制药有限公司	13,203,598.27	118,441,229.49

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,159,042.82	2,782,908.42	1,577,716.61		7,364,234.63
系统及软件使用费	126,821.89		88,369.56		38,452.33
合计	6,285,864.71	2,782,908.42	1,666,086.17		7,402,686.96

(二十) 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
辞退福利	25,776,659.44	3,866,498.92	30,528,778.06	4,579,316.71
减值准备	20,408,074.12	3,132,768.67	9,818,885.33	1,515,992.04
递延收益	39,391,798.98	5,908,769.85	13,559,701.06	2,033,955.16
可弥补亏损	6,557,303.66	1,086,400.52	2,552,475.08	638,118.77
租赁负债	1,873,932.17	452,902.30	1,129,170.67	255,205.24
内部交易未实现利润	1,810,095.85	452,523.97	2,606,054.20	651,513.55
合计	95,817,864.22	14,899,864.23	60,195,064.40	9,674,101.47

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	30,917,064.98	4,637,559.43	34,726,718.47	5,209,007.77
固定资产加速折旧	2,546,202.60	381,930.39	3,485,352.62	522,802.90
其他非流动金融资产公允价值变动	1,028,049.72	257,012.43	1,028,049.72	257,012.43
使用权资产	2,201,512.53	483,765.78	2,733,484.68	654,497.79

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期应收款	324,091.16	48,613.68		
合 计	37,016,920.99	5,808,881.71	41,973,605.49	6,643,320.89

3.以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和抵消后递延所得税资产或负债互抵金额	递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和抵消后递延所得税资产或负债互抵金额	递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		14,899,864.23	1,494,843.31	8,179,258.16
递延所得税负债		5,808,881.71	1,494,843.31	5,148,477.58

4.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	161,062,093.72	154,477,583.24
可抵扣亏损	112,431,286.44	89,678,199.42
合 计	273,493,380.16	244,155,782.66

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	期初余额	备注
2025 年		10,757,956.50	
2026 年	12,638,131.79	12,638,131.79	
2027 年	26,375,389.24	26,375,389.24	
2028 年	17,477,949.13	17,477,949.13	
2029 年	22,428,772.76	22,428,772.76	
2030 年	33,511,043.52		
合 计	112,431,286.44	89,678,199.42	

(二十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,090,980.00	1,090,980.00		1,150,380.00		1,150,380.00
预付工程设备款	3,532,556.08		3,532,556.08			
其他投资款	4,048,212.78	4,048,212.78				
合 计	8,671,748.86	5,139,192.78	3,532,556.08	1,150,380.00		1,150,380.00

(二十二) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,313,587.42	7,313,587.42	保证	承兑汇票保证金
货币资金	18,838.50	18,838.50		特定用途-DI 呼啦及银联账户
货币资金	377,394.84	377,394.84		诉讼冻结
应收票据	12,997,190.00	12,997,190.00	质押	票据池开具应收票据
应收票据	360,827.00	360,827.00	背书	未终止确认的应收票据
无形资产	6,263,483.04	5,080,380.96	抵押	长期借款抵押
合 计	27,331,320.80	26,148,218.72		

(续)

项 目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,703,036.67	16,703,036.67	保证	承兑汇票保证金
应收票据	20,695,936.38	20,695,936.38	质押	票据池开具应收票据
应收票据	754,536.30	754,536.30	背书	未终止确认的应收票据
合 计	38,153,509.35	38,153,509.35		

(二十三) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		754,536.30
合 计		754,536.30

注：期初质押借款为未终止确认的应收票据。

(二十四) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,200,911.37	34,354,352.73
合 计	17,200,911.37	34,354,352.73

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	46,866,362.82	38,888,992.00
合 计	46,866,362.82	38,888,992.00

2. 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	36,154,768.35	45,332,951.71
合 计	36,154,768.35	45,332,951.71

无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,028,519.69	110,276,324.71	111,357,671.41	25,947,172.99
二、离职后福利-设定提存计划	81,095.77	10,453,257.18	10,482,352.95	52,000.00
三、辞退福利	9,521,163.86	11,583,037.48	11,483,971.52	9,620,229.82
合 计	36,630,779.32	132,312,619.37	133,323,995.88	35,619,402.81

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,790,740.46	93,549,243.20	94,613,846.94	24,726,136.72
2、职工福利费	213,650.00	4,960,901.30	5,144,251.30	30,300.00
3、社会保险费	15,303.60	5,228,501.74	5,243,805.34	
其中：医疗保险费	14,810.41	4,596,883.89	4,611,694.30	
工伤保险费	493.19	631,617.85	632,111.04	
4、住房公积金		4,359,374.00	4,359,374.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,008,825.63	2,178,304.47	1,996,393.83	1,190,736.27
合 计	27,028,519.69	110,276,324.71	111,357,671.41	25,947,172.99

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	80,288.16	10,057,368.21	10,085,656.37	52,000.00
2、失业保险费	807.61	395,888.97	396,696.58	
合 计	81,095.77	10,453,257.18	10,482,352.95	52,000.00

(二十八) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,824,110.89	6,404,721.99
企业所得税	29,955.60	6,796,734.31
个人所得税	100,609.21	175,527.21
城市维护建设税	192,309.24	455,634.86

项 目	期末余额	期初余额
教育费附加及地方教育费附加	137,411.36	325,438.86
其他	195,642.10	58,590.49
合 计	3,480,038.40	14,216,647.72

(二十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	269,684.70	
其他应付款	36,871,299.61	48,102,193.09
合 计	37,140,984.31	48,102,193.09

1. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
湖南中医药大学	269,684.70	
合 计	269,684.70	

2. 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付暂收及其他款项	27,911,663.73	35,560,167.60
未结算款项	1,967,959.86	917,005.86
保证金	6,991,676.02	11,625,019.63
合 计	36,871,299.61	48,102,193.09

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款**(三十) 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注五（三十二））	20,057,361.11	11,011,143.23
1 年内到期的租赁负债（附注五（三十三））	1,101,065.27	2,941,003.59
合 计	21,158,426.38	13,952,146.82

(三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,346,666.87	4,030,292.19
已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票	360,827.00	
合 计	3,707,493.87	4,030,292.19

(三十二) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	70,057,361.11	80,000,000.00
保证借款		13,235,114.15
小 计	70,057,361.11	93,235,114.15
减：1 年内到期的长期借款（附注五（三十））	20,057,361.11	11,011,143.23
合 计	50,000,000.00	82,223,970.92

(三十三) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,973,456.16	4,538,013.94
减：未确认融资费用	65,507.30	106,835.81
小 计	1,907,948.86	4,431,178.13
减：1 年内到期的租赁负债（附注五（三十））	1,101,065.27	2,941,003.59
合 计	806,883.59	1,490,174.54

(三十四) 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
辞退福利	36,823,847.99	42,718,944.34
合 计	36,823,847.99	42,718,944.34

(三十五) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	43,990,349.02	3,510,000.00	2,516,192.03	44,984,156.99	与资产相关政府补助
合 计	43,990,349.02	3,510,000.00	2,516,192.03	44,984,156.99	

注：计入递延收益的政府补助详见附注九、政府补助。

(三十六) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
长期待转销项税	229,100.14	349,709.15
合 计	229,100.14	349,709.15

(三十七) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	239,471,267.00						239,471,267.00
合 计	239,471,267.00						239,471,267.00

(三十八) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	377,367,438.18			377,367,438.18
其他资本公积	96,696,854.38		116,533.79	96,580,320.59
合 计	474,064,292.56		116,533.79	473,947,758.77

注：资本公积减少主要系子公司古汉中药有限公司购买少数股东股权的影响。

（三十九）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,093,507.24			44,093,507.24
任意盈余公积	1,805,020.12			1,805,020.12
合 计	45,898,527.36			45,898,527.36

（四十）未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	-161,187,967.50	-35,716,444.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-161,187,967.50	-35,716,444.62
加：本期归属于母公司股东的净利润	-50,516,758.93	-125,471,522.88
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	-211,704,726.43	-161,187,967.50

（四十一）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,499,044.17	182,518,661.08	337,612,034.41	178,749,394.30
其他业务	7,174,162.33	4,042,561.10	5,596,094.40	3,787,419.61
合 计	337,673,206.50	186,561,222.18	343,208,128.81	182,536,813.91

2.营业收入按产品分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品、保健品生产及销售业务	326,942,764.51	180,534,823.83	326,940,119.35	174,903,602.84
原料药生产及销售业务	3,556,279.66	1,983,837.25	10,671,915.06	3,845,791.46
其他	7,174,162.33	4,042,561.10	5,596,094.40	3,787,419.61
合 计	337,673,206.50	186,561,222.18	343,208,128.81	182,536,813.91

3.营业收入按销售区域分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
省内	238,584,244.55	113,706,451.30	240,271,701.41	130,273,357.21
省外	99,088,961.95	72,854,770.88	102,936,427.40	52,263,456.70
合 计	337,673,206.50	186,561,222.18	343,208,128.81	182,536,813.91

(四十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,519,433.66	1,451,213.11
教育费附加	1,085,003.88	1,035,183.98
房产税	2,758,267.84	2,954,118.01
土地使用税	1,929,916.30	2,078,506.42
印花税	281,312.74	325,846.42
其他税款	140,598.59	207,813.62
合 计	7,714,533.01	8,052,681.56

(四十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	28,182,998.99	29,068,094.72
运输装卸包装费	352,069.49	264,706.48
广告、宣传服务费	25,629,665.70	30,002,527.36
差旅费	2,527,905.33	3,480,313.91
折旧摊销费	2,749,702.67	1,422,577.38
会务费	640,226.66	718,691.99
其他	1,973,565.62	4,475,917.97
合 计	62,056,134.46	69,432,829.81

(四十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	57,558,612.61	58,407,545.80
折旧与摊销	14,841,632.93	11,799,358.32
差旅费	2,171,628.79	2,079,507.85
办公费	3,730,024.91	3,641,856.67
聘请中介费	1,560,225.11	3,726,229.01
辞退福利	8,521,114.89	10,217,021.09

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	3,646,394.44	5,699,306.65
合 计	92,029,633.68	95,570,825.39

(四十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	8,247,716.03	8,335,662.59
材料费	963,945.10	1,048,834.36
折旧与摊销费等	2,480,604.18	1,233,970.87
委外研发费	1,453,578.68	1,732,411.71
其他	768,818.04	815,101.79
合 计	13,914,662.03	13,165,981.32

(四十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,388,277.13	3,661,916.25
其中：租赁负债利息费用	145,831.85	279,869.22
减：利息收入	635,080.24	1,271,591.37
手续费	79,166.14	87,324.54
其他	-12,998.91	-18,324.55
合 计	2,819,364.12	2,459,324.87

(四十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	5,149,733.19	5,018,227.76
其中：与递延收益相关的政府补助	2,516,192.03	1,982,192.10
直接计入当期损益的政府补助	2,633,541.16	3,036,035.66
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	691,072.97	946,294.05
个人所得税手续费返还	65,381.27	46,254.91
增值税进项税加计抵减	625,691.70	900,039.14
合 计	5,840,806.16	5,964,521.81

注：政府补助详见附注“九、政府补助”

(四十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	221,953.95	
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益		65,009.29

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	556,188.87	307,364.26
合 计	778,142.82	372,373.55

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-871,950.28
合 计		-871,950.28

(五十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	175,825.58	-254,998.67
其他应收款坏账损失	-6,176,987.49	-26,646,758.93
长期应收款坏账损失		
合 计	-6,001,161.91	-26,901,757.60

(五十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,892,391.79	-796,655.24
固定资产减值损失	-8,742,925.59	
无形资产减值损失	-1,865,506.30	
商誉减值损失	-13,203,598.27	-118,441,229.49
其他非流动资产减值损失	-1,090,980.00	
合 计	-26,795,401.95	-119,237,884.73

(五十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-174,568.85	-8,015.12
无形资产处置利得	2,549,056.60	
使用权资产处置利得	48,122.60	12,795.95
合 计	2,422,610.35	4,780.83

(五十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
业绩补偿收入	2,523,369.82	47,774,645.23	2,523,369.82
其他	1,162,745.38	599,728.31	1,162,745.38

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	3,686,115.20	48,374,373.54	3,686,115.20

(五十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产毁损报废损失	1,482,567.50	737,779.00	1,482,567.50
非流动资产毁损报废损失	17,700.82	266,521.57	17,700.82
滞纳金和罚款	31,161.57	348,289.20	31,161.57
赔偿金和违约金	1,500.00	7,500.00	1,500.00
对外捐赠	555,300.00	72,584.50	555,300.00
其他	9,872.83	400,000.00	9,872.83
合 计	2,098,102.72	1,832,674.27	2,098,102.72

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,545,420.75	9,947,856.69
递延所得税费用	-6,060,201.94	-4,856,348.81
合 计	485,218.81	5,091,507.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-49,589,335.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,397,333.76
子公司适用不同税率的影响	-649,231.02
调整以前期间所得税的影响	2,126,497.73
非应税收入的影响	-28,476.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	269,168.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,611,362.49
加计扣除的影响	-2,446,769.11
其他	
所得税费用	485,218.81

(五十六) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	5,352,322.65	6,927,977.94
收到租金收入	4,555,808.44	4,659,169.35
收到的利息收入	635,080.24	1,271,591.37
收到的其他往来	6,825,547.15	21,192,573.24
其他	1,577,343.55	851,875.87
合 计	18,946,102.03	34,903,187.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项期间费用	38,878,122.60	49,063,428.57
支付的违约金、罚款及捐赠等	927,284.02	419,222.76
支付保证金及其他往来	7,819,170.77	35,872,838.86
诉讼受限金额	377,394.84	
合 计	48,001,972.23	85,355,490.19

2.与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款到期收回	254,000,000.00	260,000,000.00
合 计	254,000,000.00	260,000,000.00

(2) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	59,747,663.01	
合 计	59,747,663.01	

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款	254,000,000.00	260,000,000.00
合 计	254,000,000.00	260,000,000.00

3.与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证贴现及保证金	6,000,000.00	
合 计	6,000,000.00	

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	3,189,214.66	3,329,557.72
信用证贴现及保证金	6,000,000.00	
购买少数股东权益	975,000.00	
合 计	10,164,214.66	3,329,557.72

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款（本金）	754,536.30	30,000,000.00	
长期借款（本金）	93,223,970.92	18,680,830.36	
租赁负债（含一年内到期的租赁）	4,431,178.13		1,463,316.35
合 计	98,409,685.35	48,680,830.36	1,463,316.35

(续表)

项 目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款（本金）	30,000,000.00	754,536.30	
长期借款（本金）	41,904,801.28		70,000,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁）	3,189,214.66	797,330.96	1,907,948.86
合 计	75,094,015.94	1,551,867.26	71,907,948.86

(五十七) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-50,074,553.84	-127,230,053.08
加：资产减值准备	26,795,401.95	119,237,884.73
信用减值损失	6,001,161.91	26,901,757.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,733,192.81	20,039,039.32
使用权资产折旧	2,784,107.35	2,887,603.26
无形资产摊销	6,616,198.82	6,286,584.32
长期待摊费用摊销	1,666,086.17	888,050.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,422,610.35	-4,780.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,700.82	266,521.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		871,950.28

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	3,388,277.13	3,661,916.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-778,142.82	-372,373.55
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,720,606.07	-4,566,069.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	660,404.13	-290,279.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	14,460,673.19	5,129,522.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	38,524,925.12	-4,291,009.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-34,317,599.45	-32,028,291.43
其他	-377,394.84	
经营活动产生的现金流量净额	28,957,222.03	17,387,972.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	170,000,423.34	160,588,687.75
减：现金的期初余额	160,588,687.75	178,063,685.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,411,735.59	-17,474,997.92

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	170,000,423.34	160,588,687.75
其中：库存现金	47,732.12	53,703.82
可随时用于支付的银行存款	169,952,592.22	160,525,307.77
可随时用于支付的其他货币资金	99.00	9,676.16
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	170,000,423.34	160,588,687.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

（五十八）租赁

1. 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	896,797.77
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	145,831.85
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	3,729,186.07
售后租回交易产生的相关损益	

2. 本公司作为出租方

经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	2,724,224.87	
合 计	2,724,224.87	

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	8,247,716.03	8,335,662.59
材料费	963,945.10	1,048,834.36
折旧、摊销费等	2,480,604.18	1,233,970.87
委外研发费	1,453,578.68	1,732,411.71
其他	768,818.04	815,101.79
合 计	13,914,662.03	13,165,981.32
其中：费用化研发支出	13,914,662.03	13,165,981.32
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

子公司启迪药业集团四川青草桥生物科技有限公司于 2025 年 12 月 9 日注销，不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
古汉中药有限公司	16,000.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	医药制造	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	
衡阳古汉养生科技发展有限公司	300.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	营养健康咨询服务		100.00	设立
湖南古汉中药材开发有限公司	770.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	中草药种植		100.00	设立
启迪药业创新（宁波）有限公司	610.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	医学研究和试验发展		50.82	设立
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	1,000.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	医药制造	100.00		设立
衡阳古汉文化传播有限公司	7,800.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	文化艺术交流策划	100.00		设立
衡阳古汉健康管理有限公司	300.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	医药咨询	100.00		设立
湖南启迪药业科技有限公司	3,000.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	化学原料和制品的生产及销售	100.00		设立
湖南启迪药业生物有限公司	3,000.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	互联网销售	90.00		设立
古汉（广东）制药有限公司	2,108.00	广东省中山市	广东省中山市	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
湖南古汉堂企业运营管理有限公司	300.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	技术推广、咨询代理服务 等	100.00		设立
长沙市杏林药号医药有限责任公司		湖南省长沙市	湖南省长沙市	药品零售			协议
长沙市雨花区杏林中医门诊部有限公司		湖南省长沙市	湖南省长沙市	中医门诊			协议
衡阳市雁峰区古汉堂中医门诊有限公司	300.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	门诊服务		100.00	设立
湖南古汉医药营销有限公司	1,000.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	药品批发与零售	100.00		设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

（三）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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

京津药业（河北）有限公司	河北省石家庄	河北省石家庄	药用辅料及包装材料制造	30.00		权益法
--------------	--------	--------	-------------	-------	--	-----

2.重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	
	京津药业（河北）有限公司	
流动资产	32,809,870.98	
非流动资产	3,201,064.96	
资产合计	36,010,935.94	
流动负债	23,011,341.00	
非流动负债		
负债合计	23,011,341.00	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	12,999,594.94	
按持股比例计算的净资产份额	3,899,878.48	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	910,377.36	
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,989,501.12	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	51,348,765.48	
净利润	1,361,341.38	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,361,341.38	
本年度收到的来自联营企业的股利		

3.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		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-345,458.22	-380,811.91
——综合收益总额	-345,458.22	-380,811.91

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
启迪古汉集团湖南医药有限公司	8,326,922.60	345,458.22	8,672,380.82

九、政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	43,990,349.02	3,510,000.00	2,516,192.03		44,984,156.99	与资产相关
合计	43,990,349.02	3,510,000.00	2,516,192.03		44,984,156.99	

2.计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,149,733.19	5,018,227.76
合计	5,149,733.19	5,018,227.76

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的目标为降低投资风险、提高资金运作效率、保护公司及股东的利益，同时制定了相关制度及程序以应对公司面临的风险。

1.信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。

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

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

期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2.流动性风险

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

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	1年以内及即时偿还	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付票据	17,200,911.37				17,200,911.37	17,200,911.37
应付账款	46,866,362.82				46,866,362.82	46,866,362.82
其他应付款	37,140,984.31				37,140,984.31	37,140,984.31
一年内到期的非流动负债	21,210,346.41				21,210,346.41	21,158,426.38
长期借款		20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00
租赁负债		600,679.98	219,790.88		820,470.86	806,883.59
合计	122,418,604.91	20,600,679.98	30,219,790.88		173,239,075.77	173,173,568.47

(续)

项目	期初余额					
	1年以内及即时偿还	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	754,536.30				754,536.30	754,536.30
应付票据	34,354,352.73				34,354,352.73	34,354,352.73
应付账款	38,888,992.00				38,888,992.00	38,888,992.00
其他应付款	48,102,193.09				48,102,193.09	48,102,193.09
一年内到期的非流动负债	17,236,813.20				17,236,813.20	13,952,146.82
长期借款(包含利息)		14,619,056.03	73,272,273.60		87,891,329.63	82,223,970.92
租赁负债		1,214,927.82	315,165.46		1,530,093.28	1,490,174.54
合计	139,336,887.32	15,833,983.85	73,587,439.06		228,758,310.23	219,766,366.40

3.市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1)利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以固定利率计息的借款有关，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

(2)汇率风险

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

汇率风险对本公司影响较小。

(3)其他价格风险

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

其他价格风险对本公司影响较小。

十一、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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	第二层次公允价值	第三层次公允价值	合计
一、持续的公允价值				
(一) 其他权益工具投资				
(二) 其他非流动金融资产		20,028,049.72		20,028,049.72
(三) 应收款项融资			48,100,993.93	48,100,993.93
持续的公允价值计量的资产总额		20,028,049.72	48,100,993.93	68,129,043.65

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖南赛乐仙管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	湖南省长沙市	信息咨询服务；企业管理咨询；企业管理	40557 万元	24.47	24.47

注：2025 年 7 月，原控股股东启迪科技服务有限公司所持公司 58,606,962 股股份（占总股本 24.47%），在京东网司法拍卖平台公开拍卖，由湖南赛乐仙管理咨询服务合伙企业（有限合伙）成功竞得。该部分股份于 8 月 8 日完成过户登记，自此公司控股股东正式变更为湖南赛乐仙，实际控制人变更为江璠。

（二）本公司的子公司情况

详见附注“八（一）1.企业集团的构成”。

（三）合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八（三）在合营企业或联营企业中的权益”。

（四）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
湖南恒昌医药集团股份有限公司	同受实质控制人控制
恒昌医药(重庆)有限公司	同受实质控制人控制
恒昌医药(郑州)有限公司	同受实质控制人控制
天津和治恒昌医药有限公司	同受实质控制人控制
湖南行知旅游文化有限公司	同受实质控制人控制
湖南六谷大药房连锁有限公司	同受实质控制人控制
湖南六谷大药房连锁有限公司长沙市开福区总部店	同受实质控制人控制
启迪古汉集团湖南医药有限公司	参股公司
京津药业（河北）有限公司	参股公司

（五）关联方交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南恒昌医药集团股份有限公司及其子公司	采购商品	276,360.41	
其中：湖南恒昌医药集团股份有限公司	采购商品	229,512.09	
湖南行知旅游文化有限公司	采购商品	45,267.33	
湖南六谷大药房连锁有限公司长沙市开福区总部店	采购商品	1,580.99	

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南恒昌医药集团股份有限公司及其子公司	销售商品	49,657,442.99	
其中：湖南恒昌医药集团股份有限公司	销售商品	38,610,088.96	
恒昌医药（重庆）有限公司	销售商品	4,187,275.06	
恒昌医药（郑州）有限公司	销售商品	4,199,684.33	
天津和治恒昌医药有限公司	销售商品	2,629,428.27	
湖南行知旅游文化有限公司	销售商品	1,911.50	
湖南六谷大药房连锁有限公司	销售商品	29,054.87	
京津药业（河北）有限公司	销售商品	3,633,765.06	

2. 关联担保情况

本公司无作为担保方或被担保方的事项

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,749,000.00	3,864,000.00

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资：				
湖南恒昌医药集团股份有限公司及其子公司	17,439,171.98			
其中：湖南恒昌医药集团股份有限公司	15,334,198.98			
恒昌医药（重庆）有限公司	1,274,769.00			
恒昌医药（郑州）有限公司	634,448.00			
天津和治恒昌医药有限公司	195,756.00			
应收账款：				
京津药业（河北）有限公司	259,700.04	1,194.62		
预付款项：				
湖南恒昌医药集团股份有限公司及其子公司	5,111.78			
其中：湖南恒昌医药集团股份有限公司	5,111.78			

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
合同负债：		
湖南恒昌医药集团股份有限公司及其子公司	15,261,635.28	

项目名称	期末余额	期初余额
其中：湖南恒昌医药集团股份有限公司	14,425,703.14	
恒昌医药（重庆）有限公司	757,331.01	
恒昌医药（郑州）有限公司	43,667.30	
天津和治恒昌医药有限公司	34,933.83	
启迪古汉集团湖南医药有限公司	143,694.41	143,694.41
其他流动负债：		
湖南恒昌医药集团股份有限公司及其子公司	1,984,012.57	
其中：湖南恒昌医药集团股份有限公司	1,875,341.42	
恒昌医药（重庆）有限公司	98,453.02	
恒昌医药（郑州）有限公司	5,676.74	
天津和治恒昌医药有限公司	4,541.39	
启迪古汉集团湖南医药有限公司	18,680.27	18,680.27

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司尚有未履行完毕的不可撤销信用证余额为人民币 1,000 万元，受益人为古汉中药有限公司。除上述事项外公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1.重大未决诉讼

因买卖合同纠纷，公司下属控股子公司湖南启迪药业生物有限公司已向法院提起诉讼，请求判令宁波医多多电子商务有限公司退还合同款项人民币 2,000 万元。同时法院已依法裁定对被告名下价值不超过 20,940,901.80 元的财产采取保全措施，截至目前本诉讼法院暂未开庭。针对上述款项公司已全额计提坏账准备。

2.担保事项

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
古汉中药有限公司	本公司	30,000,000.00	2025-2-15	2026-2-14	否
古汉中药有限公司	本公司	50,000,000.00	2024-7-30	2030-7-30	否
湖南启迪药业科技有限公司	本公司	100,000,000.00	2025-5-23	2040-3-31	否

十四、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一） 前期差错更正

本公司本期未发生前期差错更正事项。

（二） 分部信息**1.报告分部的确定依据与会计政策**

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，这些报告分部是以产品结构为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为药品、保健品生产及销售业务、原料药生产及销售业务、其他业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

报告分部的财务信息

分部	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
药品、保健品生产及销售业务	523,140,554.43	375,205,515.10	869,007,830.19	282,629,043.65
原料药生产及销售业务	3,729,607.73	2,051,053.67	38,409,812.46	554,515,741.12
其他业务	17,627,016.82	3,598,711.93	888,152,793.72	301,613,707.15
分部间抵销	-206,823,972.48	-194,294,058.52	-906,102,936.01	-798,777,233.19
合计	337,673,206.50	186,561,222.18	889,467,500.36	339,981,258.73

十六、母公司财务报表主要项目注释**（一） 应收账款****1.按账龄披露**

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	31,551,753.80	31,551,753.80
小计	31,551,753.80	31,551,753.80
减：坏账准备	31,551,753.80	31,551,753.80
合 计		

2.应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	
其中：账龄组合	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	
合 计	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	
其中：账龄组合	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	
合 计	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	

3.按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	31,551,753.80	31,551,753.80	100.00
合 计	31,551,753.80	31,551,753.80	100.00

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	31,551,753.80					31,551,753.80
合 计	31,551,753.80					31,551,753.80

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	5,540,697.81		5,540,697.81	17.56	5,540,697.81
单位二	5,379,996.57		5,379,996.57	17.05	5,379,996.57
单位三	684,160.00		684,160.00	2.17	684,160.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位四	638,778.00		638,778.00	2.02	638,778.00
单位五	572,000.00		572,000.00	1.81	572,000.00
合计	12,815,632.38		12,815,632.38	40.61	12,815,632.38

8.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9.本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	66,836,022.92	107,315,820.43
合计	66,836,022.92	107,315,820.43

1.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	583,771,933.06	547,785,246.75
保证金	238,427.76	208,427.76
个人暂借款	579,707.41	580,062.41
业绩补偿款	252,336.98	57,476,630.17
小计	584,842,405.21	606,050,367.09
减：坏账准备	518,006,382.29	498,734,546.66
合计	66,836,022.92	107,315,820.43

2.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	84,472,180.44	115,980,949.33
1-2 年	25,679,462.28	19,684,190.36
2-3 年	9,798,535.09	7,024,521.36
3-年以上	464,892,227.40	463,360,706.04
小计	584,842,405.21	606,050,367.09
减：坏账准备	518,006,382.29	498,734,546.66
合计	66,836,022.92	107,315,820.43

3.坏账准备计提情况：

信用损失准备	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)	
2024 年 12 月 31 日余额	6,165,524.12		492,569,022.54	498,734,546.66
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提	-5,987,761.68		25,259,597.31	19,271,835.63
本期转回				
本期核销				
本期其他减少				
2025 年 12 月 31 日余额	177,762.44		517,828,619.85	518,006,382.29

各阶段划分依据：

第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	498,734,546.66	19,271,835.63				518,006,382.29
合计	498,734,546.66	19,271,835.63				518,006,382.29

5.本期无实际核销的其他应收款情况。

6.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	往来款	518,344,094.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	88.63	514,553,506.16
湖南古汉医药营销有限公司	往来款	38,189,085.89	1 年以内	6.53	381,890.86
湖南启迪药业科技有限公司	往来款	22,436,362.61	1 年以内	3.84	224,363.63
衡阳古汉文化传播有限公司	往来款	1,722,989.36	1-2 年、2-3 年、3 年以上	0.29	17,229.89
衡阳市地税局稽查局	往来款	895,901.30	3 年以上	0.15	895,901.30
合计		581,588,433.68		99.44	516,072,891.84

7.期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(三) 长期股权投资**1. 长期股权投资分类**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	755,606,688.52	132,654,493.50	622,952,195.02	742,207,688.52	102,284,493.50	639,923,195.02
对联营企业投资						
合 计	755,606,688.52	132,654,493.50	622,952,195.02	742,207,688.52	102,284,493.50	639,923,195.02

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
古汉中药有限公司	374,355,322.00			374,355,322.00		
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	11,284,493.50			11,284,493.50		11,284,493.50
湖南古汉医药营销有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南古汉堂企业运营管理有限公司	4,915,724.93			4,915,724.93		
湖南启迪药业科技有限公司	15,601,000.00	14,399,000.00		30,000,000.00		
衡阳古汉文化传播有限公司	78,041,148.09			78,041,148.09		
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	10,000.00			10,000.00		
古汉（广东）制药有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00	30,370,000.00	121,370,000.00
湖南启迪药业生物有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
启迪药业集团四川青草桥生物科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合 计	742,207,688.52	14,399,000.00	1,000,000.00	755,606,688.52	30,370,000.00	132,654,493.50

其他说明：公司持有的古汉（广东）制药有限公司 100% 股权已被质押，详见五、(三十二) 长期借款。

3. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业						
启迪古汉集团湖南医药有限公司						
合 计						

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业						
启迪古汉集团湖南医药有限公司						
合 计						

注：公司持有联营企业启迪古汉集团湖南医药有限公司 20%的股权，按权益法核算。公司对启迪古汉集团湖南医药有限公司投资成本期末余额为 11,140,000.00 元，因启迪古汉集团湖南医药有限公司连续亏损，期末净资产为负数，公司期末对启迪古汉集团湖南医药有限公司的长期股权投资账面价值为 0 元。

（四） 营业收入、营业成本

1.营业收入与营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	15,190,500.99	988,061.79	16,282,834.08	1,064,973.61
合 计	15,190,500.99	988,061.79	16,282,834.08	1,064,973.61

（五） 投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,529.59	
处置交易性金融资产取得的投资收益		93,020.56
合 计	2,529.59	93,020.56

十七、 补充资料

（一） 本期非经常性损益明细表

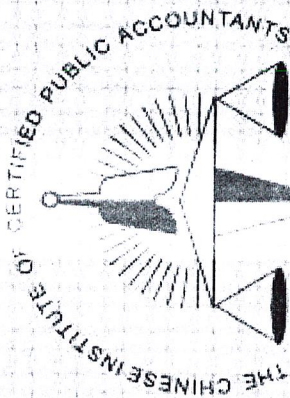
项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,422,610.35	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,149,733.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	556,188.87	
委托他人投资或管理资产的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,409,244.84	
债务重组损益		
业绩补偿款	2,523,369.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出（注）	-935,357.34	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	13,125,789.73	
减：所得税影响额	972,429.01	
少数股东权益影响额（税后）	530,241.39	
合 计	11,623,119.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.82	-0.2110	-0.2110
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-10.84	-0.2595	-0.2595





姓名	雷娜
Full name	雷娜
性别	女
Sex	女
出生日期	1981-10-12
Date of birth	1981-10-12
工作单位	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	610632198110121027
Identity card No.	610632198110121027



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



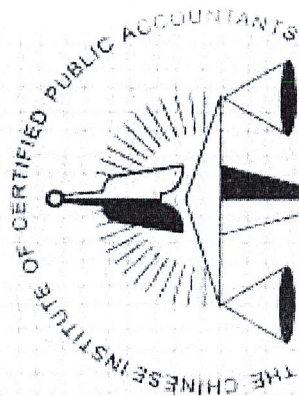
雷娜 610100473004

证书编号: 610100473004
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师



姓名

杜敏

性别

女

出生日期

1978-03-17

工作单位

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码

330205197803170320

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



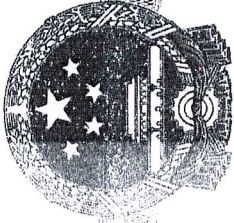
杜敏 330000491919

证书编号: 330000491919
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)₍₁₀₋₁₎

统一社会信用代码

9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民 (曹爱民)

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



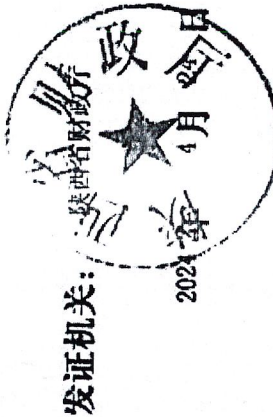
登记机关

2026年03月27日

证书序号: 0020998

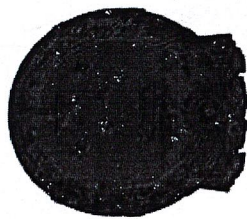
说明

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



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 曹爱民

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

