证券代码：600829

证券简称：人民同泰

公告编号：临 2025-020

哈药集团人民同泰医药股份有限公司 关于 2024 年年度报告的信息披露监管 问询函回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

哈药集团人民同泰医药股份有限公司（以下简称“人民同泰”或“公司”）收到上海证券交易所下发的《关于哈药集团人民同泰医药股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函〔2025〕0667 号（以下简称“问询函”），公司收到《问询函》后高度重视，会同致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）就问询函提及的事项逐项进行了认真讨论、核查并逐项落实，现就问询函涉及的问题回复如下：

在本问询函相关问题的回复中，若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。如无特别说明，本问询函回复中使用的简称或名词释义与《哈药集团人民同泰股份有限公司 2024 年年度报告》一致。鉴于涉及公司商业秘密，部分客户、供应商名称使用代称。

一、关于公司经营业绩。年报显示，公司主营业务分为医疗分销、商业调拨、零售业务和其他业务。其中，商业调拨业务营业收入同比下降 9.51%，毛利率为 3.43%，同比增加 0.05 个百分点。零售业务营业收入同比增长 5.67%，毛利率 16.1%，同比减少 4.98 个百分点，下滑幅度明显大于同行业上市公司，主要是因为本期 DTP 品种销售占比提高，毛利减少。公司负责零售业务的主要控股公司哈尔滨人民同泰医药连锁有限公司本期实现营业收入 12.73 亿元，同比增长 0.6%，实现净利润-134 万元，同比由盈转亏，上期净利润为 3,236 万元。

请公司补充披露：（1）商业调拨的经营模式和盈利模式，并说明商业调拨业务营业收入同比下降的同时，毛利率同比增长的原因；（2）DTP 品种毛利率、销售金额及占零售业务收入的比重，量化说明零售

业务毛利率明显下滑的原因，结合哈尔滨人民同泰医药连锁有限公司 DTP 品种销售情况说明其本期出现亏损的主要原因；（3）公司其他业务的主要构成、经营模式和盈利模式。

公司回复：

（一）商业调拨的经营模式和盈利模式，并说明商业调拨业务营业收入同比下降的同时，毛利率同比增长的原因：

1. 商业调拨业务的经营模式及盈利模式

公司通过向上游供应商采购产品，经过公司的收货、验收、储存、养护、分拣、配送等环节，将商品销售给下游客户，主要利润来源于药品进销价差。公司商业调拨客户主要包括药品批发企业、药品零售连锁企业、单体药店，销售产品主要是药品、医疗器械、保健食品等。

2. 商业调拨业务营业收入同比下降，毛利率同比增长原因

剔除合并范围减少的子公司（佳木斯公司），公司商业调拨业务的营业收入和毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024 年	2023 年	2023 年佳木斯	2023 年剔除子公司	剔除子公司后同比增减	剔除子公司后同比增幅
营业收入	1,004,827.94	1,038,998.01	15,014.97	1,023,983.04	-19,155.10	-1.87%
其中：商业调拨	226,342.65	250,132.23	12,496.26	237,635.97	-11,293.32	-4.75%
毛利额	86,737.94	99,642.22	443.47	99,198.75	-12,460.81	-12.56%
其中：商业调拨	7,766.93	8,444.91	350.61	8,094.30	-327.37	-4.04%
毛利率	8.63%	9.59%	2.95%	9.69%	-1.06%	-
其中：商业调拨	3.43%	3.38%	2.81%	3.41%	0.02%	-

注：表中“佳木斯”，全称为“哈药集团佳木斯医药有限公司”，为合并范围减少的子公司

从上表可见，报告期内，公司商业调拨业务实现营业收入为 226,342.65 万元，同比减少 23,789.58 万元，降幅为 9.51%；毛利率为 3.43%，同比提升 0.05 个百分点。商业调拨业务营业收入同比下降的同时，毛利率同比增长，主要原因是 2024 年不再将哈药集团佳木斯医药有限公司纳入公司合并报表范围，该公司 2023 年商业调拨业务实现营业收入 12,496.26 万元，毛利额 350.61 万元，毛利率 2.81%。剔除该子公司影响，商业调拨毛利率同比增长 0.02%，影响毛利额增加 45 万元，主要是公司与供应商积极协商争取更有利政策，同时通过加强产品管理，实现毛利水平优化。

(二) DTP 品种毛利率、销售金额及占零售业务收入的比重，量化说明零售业务毛利率明显下滑的原因，结合哈尔滨人民同泰医药连锁有限公司 DTP 品种销售情况说明其本期出现亏损的主要原因：

1. DTP 品种毛利率、销售金额及占公司零售业务收入的比重

单位：万元

零售项目	营业收入				毛利额				毛利率		
	2024 年	2023 年	同比±	同比%	2024 年	2023 年	同比±	同比%	2024 年	2023 年	同比±
合计	169,129.39	160,058.32	9,071.07	5.67%	27,233.53	33,743.28	-6,509.75	-19.29%	16.10%	21.08%	-4.98%
DTP 品种	73,105.60	53,550.90	19,554.70	36.52%	2,743.60	2,328.30	415.30	17.84%	3.75%	4.35%	-0.60%
占比	43.20%	33.46%	9.74%								
非 DTP 品种	96,023.79	106,507.42	-10,483.63	-9.84%	24,489.93	31,414.98	-6,925.05	-22.04%	25.50%	29.50%	-4.00%
占比	56.80%	66.54%	-9.74%								

从上表可见，2024 年公司零售 DTP 品种营业收入 73,105.60 万元，同比增长 36.52%；占零售业务收入的比重为 43.20%，同比提升 9.74 个百分点；毛利率 3.75%，同比减少 0.60 个百分点；毛利额 2,743.60 万元，同比增加 415.30 万元，其中，收入增长影响毛利额增加 850.63 万元，毛利率降低影响毛利额减少 435.33 万元。

2. 公司零售业务毛利率下滑主要原因

单位：万元

项目	2024 年			2023 年			同比±			同比%	
	营业收入	毛利额	毛利率 (%)	营业收入	毛利额	毛利率 (%)	营业收入	毛利额	毛利率 (%)	营业收入	毛利额
合计	169,129.39	27,233.53	16.10%	160,058.32	33,743.28	21.08%	9,071.07	-6,509.75	-4.98%	5.67%	-19.29%
中、西成药	161,690.01	24,097.73	14.90%	148,116.97	28,848.65	19.48%	13,573.04	-4,750.92	-4.58%	9.16%	-16.47%
保健品	1,615.96	676.73	41.88%	3,662.94	1,807.30	49.34%	-2,046.98	-1,130.57	-7.46%	-55.88%	-62.56%
中药饮片	1,455.22	877.82	60.32%	1,895.38	1,143.61	60.34%	-440.16	-265.79	-0.02%	-23.22%	-23.24%
日用品	479.18	190.51	39.76%	526.23	235.91	44.83%	-47.05	-45.40	-5.07%	-8.94%	-19.24%
医疗器械、计生用品及其他	3,889.02	1,390.74	35.76%	5,856.80	1,707.81	29.16%	-1,967.78	-317.07	6.60%	-33.60%	-18.57%

公司零售业务 2024 年实现营业收入 169,129.39 万元，同比增加 9,071.07 万元，增长 5.67%，毛利额 27,233.53 万元，同比减少 6,509.75 万元，下降 19.29%，毛利率 16.10%，同比下降 4.98 个百分点。公司零售业务毛利率下滑主要原因，其中：

(1) 中西成药毛利额减少 4,750.92 万元。中西成药毛利率下降

主要原因如下：

单位：万元

项目	2024 年				2023 年				同比±				同比%	
	营业收入	收入占比	毛利额	毛利率(%)	营业收入	收入占比	毛利额	毛利率(%)	营业收入	收入占比	毛利额	毛利率(%)	营业收入	毛利额
中、西成药	161,690.01	100.00%	24,097.73	14.90%	148,116.97	100.00%	28,848.65	19.48%	13,573.04		-4,750.92	-4.58%	9.16%	-16.47%
其中：DTP	73,105.60	45.21%	2,743.60	3.75%	53,550.90	36.15%	2,328.30	4.35%	19,554.70	9.06%	415.30	-0.60%	36.52%	17.84%
国谈	8,668.84	5.36%	511.46	5.90%	7,274.72	4.91%	436.05	5.99%	1,394.12	0.45%	75.41	-0.09%	19.16%	17.29%
集采关联	70,714.50	43.73%	16,333.95	23.10%	74,728.56	50.45%	18,923.25	25.32%	-4,014.06	-6.72%	-2,589.30	-2.22%	-5.37%	-13.68%
商业流通	9,201.07	5.69%	4,508.71	49.00%	12,562.79	8.48%	7,161.05	57.00%	-3,361.72	-2.79%	-2,652.33	-8.00%	-26.76%	-37.04%

注：集采关联：指与集采中标品种同通用名的品种

① 受政策（国谈、集采）影响，导致销售品类结构发生变化，高价值临床品种（DTP 品种及国谈）在零售终端的营业收入占比不断增长，该类品种毛利率较低；集采关联品种在零售终端营业收入占比不断降低，毛利率进一步降低。其中：DTP 品种：营业收入同比增加 19,554.70 万元，营业收入占比同比增长 9.06 个百分点，毛利率 3.75%，同比减少 0.60 个百分点，毛利额同比增加 415.30 万元；国谈品种：营业收入同比增加 1,394.12 万元，营业收入占比同比增长 0.45 个百分点，毛利率 5.90%，同比减少 0.09 个百分点，毛利额同比增加 75.41 万元；集采关联品种：在实施政策前是毛利率相对较高（2023 年毛利率 25.32%，高于均值 19.48%）；2024 年实施政策后营业收入同比减少 4,014.06 万元，营业收入占比同比减少 6.72 个百分点，本期毛利率同比下降 2.22 个百分点，营业收入和毛利率双重影响毛利额同比减少 2,589.30 万元。

② 商业流通产品：电商平台价格竞争激烈，为争取市场份额，参与价格竞争和促销活动，使得营业收入同比减少 3,361.72 万元，营业收入占比同比减少 2.79 个百分点，毛利额同比减少 2,652.33 万元，毛利率同比下降 8 个百分点。

(2) 保健品毛利额同比减少 1,130.57 万。其中，销售减少影响毛利额减少 1,009.98 万元，毛利率下降影响毛利额减少 120.59 万元。该品类主要受线下市场价格竞争激烈，线上渠道分流（包括京东、阿里、电商直播等），消费者购买能力下降等影响。

(3) 中药饮片毛利额同比减少 265.79 万。该品类主要受市场竞争加剧、门诊统筹政策、集中采购政策等因素影响，使消费者更倾向于选择具备医生诊疗开方资质、可实现医疗费用报销且药品价格更具优势的医疗机构（包括医院、社区卫生服务中心及诊所）和零售药店，销售减少 440.16 万元，导致毛利额减少 265.79 万元。

(4) 日用品毛利额同比减少 45.40 万元。医疗器械、计生用品及其他毛利额同比减少 317.07 万元。该品类的市场需求有所萎缩同时，销售渠道向线上电商平台（包括京东、阿里等）转移，进一步压缩了线下药店毛利空间。

综合以上各项因素，影响公司毛利额减少 6,509.75 万元，影响公司毛利率下降 4.98 个百分点。

3. 哈尔滨人民同泰医药连锁有限公司销售情况和利润情况如下：

单位：万元

项目	2024 年	2023 年	同比增减	同比增幅
营业收入	127,361.81	126,606.92	754.89	0.60%
营业成本	100,824.11	93,368.93	7,455.18	7.98%
毛利额	26,537.70	33,237.99	-6,700.29	-20.16%
毛利率	20.84%	26.25%	-5.41%	
费用及其他收支	26,666.70	28,542.99	-1,876.29	-6.57%
利润总额	-129.10	4,694.67	-4,823.77	-102.75%
净利润	-134.43	3,236.04	-3,370.47	-104.15%

从上表可见，人民同泰连锁公司 2024 年实现营业收入 127,361.81 万元，同比增长 0.60%；2024 年毛利额 26,537.70 万元，同比减少 6,700.29 万元，同比下降 20.16%；净利润为-134.43 万元，同比减少 3,370.47 万元，主要为毛利额减少所致，其中零售业务毛利额减少 6,479.13 万元。如下表所示：

人民同泰连锁公司医药零售品类明细表

单位：万元

项目	2024 年			2023 年			同比±			同比%	
	零售业务收入	毛利额	毛利率 (%)	零售业务收入	毛利额	毛利率 (%)	零售业务收入	毛利额	毛利率 (%)	零售业务收入	毛利额
合计	124,990.74	24,813.11	19.85%	123,856.76	31,292.24	25.26%	1,133.98	-6,479.13	-5.41%	0.92%	-20.71%

中、西成药	118,304.67	21,926.39	18.53%	113,014.92	26,913.54	23.81%	5,289.75	-4,987.15	-5.28%	4.68%	-18.53%
保健品	1,573.00	670.00	42.59%	3,564.00	1,656.00	46.46%	-1,991.00	-986.00	-3.87%	-55.86%	-59.54%
中药饮片	1,368.89	886.22	64.74%	1,898.64	1,129.80	59.51%	-529.75	-243.58	5.23%	-27.90%	-21.56%
日用品	479.18	190.50	39.76%	526.20	235.90	44.83%	-47.02	-45.40	-5.07%	-8.94%	-19.25%
医疗器械、计生用品及其他	3,265.00	1,140.00	34.92%	4,853.00	1,357.00	27.96%	-1,588.00	-217.00	6.96%	-32.72%	-15.99%

人民同泰连锁公司毛利额减少原因如下：

1. **中西成药**毛利额减少 4,987.15 万元，主要细分品类中：心脑血管类药品毛利额减少 2,307.23 万元，肝胆胃肠类药品毛利额减少 673.52 万元，感冒消炎类药品毛利额减少 1,399.48 万元。

主要影响因素包括：

(1) 医保政策调整影响，个人账户改革影响，个人账户资金减少，消费者购药支付能力相应下降；门诊统筹政策实施后，顾客在医疗机构购药可享受更高报销比例，形成对药店客源分流，致使部分慢病患者回流医疗机构购药；电子处方流转机制运行不畅，流程复杂与患者便利性不足，制约了药店获取医院处方的效率；集采药品价格政策对药店利润空间形成挤压，集采药品进入药店销售，但售价受限，导致药品毛利率大幅下降。

(2) 线上渠道与即时零售分流影响，医药电商平台的低价竞争（如京东健康、美团买药等）分流部分线下购药需求，部分患者转向线上购药渠道。

2. **保健品**毛利额同比减少 986.00 万元，**日用品**毛利额同比减少 45.40 万元，**医疗器械**毛利额同比减少 217.00 万元。主要受消费习惯改变、线上渠道冲击及产品同质化严重等综合因素影响。

3. **中药饮片**毛利额同比减少 243.58 万元，该品类主要受市场竞争加剧、门诊统筹政策、集中采购政策等因素影响，使消费者更倾向于选择具备医生诊疗开方资质、可实现医疗费用报销且药品价格更具优势的医疗机构（包括医院、社区卫生服务中心及诊所）和零售药店。

综合以上各项因素，影响人民同泰连锁公司零售业务毛利额减少 6,479.13 万元。

(三) 公司其他业务的主要构成、经营模式和盈利模式

公司其他主营业务构成

单位：元

项目	2024 年营业收入	2023 年营业收入	2024 年较 2023 年变动
其他主营业务	87,846,364.77	97,188,180.02	-9.61%
医疗业务	85,462,585.29	94,181,018.88	-9.26%
物流业务	2,383,779.48	3,007,161.14	-20.73%

公司其他业务主要由物流业务和医疗业务构成。

公司物流业务通过哈药集团哈尔滨医药商业有限公司开展，经营模式及盈利模式是为公司批发、零售企业及外部客户提供医药产品收货验收、仓储养护、分拣配送等服务，其利润主要来自于为外部客户提供物流服务所收取的费用。2024 年物流中心实现营业收入 238.38 万元（剔除内部服务收入），同比下降 20.73%。

公司医疗业务通过黑龙江三精肾脏病专科医院和哈药集团世一堂中医馆开展。经营模式及盈利模式是为患者提供中西医诊疗、肾病透析、体检等服务，其利润主要来自于为患者提供医疗服务所收取的费用。2024 年医疗服务营业收入 8,546.26 万元，同比下降 9.26%。

二、关于经营业绩季度变化。年报披露，公司营业收入各季度分别为 25.98 亿元、23.87 亿元、26.92 亿元、23.70 亿元，净利润分别为 0.78 亿元、0.56 亿元、0.70 亿元、0.07 亿元。四季度业绩下滑明显，营业收入同比下降 7.6%，净利润同比下降 85.9%。本期计提应收账款坏账准备 1,924.05 万元，同比下降约 22%。2025 年一季度在营业收入同比增长 2.65%的情况下，净利润继续下降 41.48%，与同行业上市公司业绩变化趋势差异较大。

请公司补充披露：（1）结合以往年度季度业绩波动情况、当期资产处置及计提减值情况等，量化说明公司 2024 年第四季度净利润大幅下滑的原因与合理性，并对比同行业公司业绩说明是否存在明显差异；（2）对比同行业可比公司业绩情况，说明公司 2025 年一季度营业收入同比增长但净利润同比继续大幅下滑的原因与合理性。

公司回复：

（一）结合以往年度季度业绩波动情况、当期资产处置及计提减值情况等，量化说明公司 2024 年第四季度净利润大幅下滑的原因与合理性，并对比同行业公司业绩说明是否存在明显差异；

1. 分季度营业收入和归母净利润占比及变动情况

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入占比	2024 年	25.86%	23.76%	26.80%	23.59%
	2023 年	25.54%	25.23%	24.54%	24.69%
	2022 年	24.15%	23.60%	27.50%	24.74%
占比变动	2024 年较 2023 年	0.32%	-1.47%	2.26%	-1.10%
	2023 年较 2022 年	1.39%	1.63%	-2.96%	-0.05%
毛利额占比	2024 年	27.89%	24.28%	26.35%	21.47%
	2023 年	24.41%	25.21%	24.37%	26.01%
	2022 年	22.09%	23.29%	26.92%	27.69%
占比变动	2024 年较 2023 年	3.48%	-0.93%	1.98%	-4.54%
	2023 年较 2022 年	2.32%	1.92%	-2.55%	-1.68%
归母净利润占比	2024 年	36.73%	26.66%	33.20%	3.41%
	2023 年	24.57%	27.91%	29.85%	17.67%
	2022 年	17.51%	22.68%	32.62%	27.18%
占比变动	2024 年较 2023 年	12.16%	-1.25%	3.35%	-14.26%
	2023 年较 2022 年	7.06%	5.23%	-2.77%	-9.51%

从上表可见，近三年四个季度的营业收入和归母净利润分布存在波动，2024 年各季度与以前年度相比占比趋势基本保持一致，毛利额第四季度占比最低。近两年公司第四季度归母净利润占比均为全年最低。

2. 2024 年各季度利润情况

公司 2024 年各季度利润表主要指标对比及第四季度同比变动情况

单位:万元

报表项目	2024 年 第一季度	2024 年 第二季度	2024 年 第三季度	2024 年 第四季度	2023 年 第四季度	第四季度 同比增减	第四季度 同比增幅	2024 年 前三季度均值	2024 年第四季度较 前三季度均值增减	2024 年第四季度较 前三季度均值增幅
一、营业收入	259,803.53	238,749.31	269,255.57	237,019.53	256,501.13	-19,481.60	-7.6%	255,936.14	-18,916.61	-7.4%
减：营业成本	235,608.91	217,690.52	246,398.02	218,392.56	230,584.21	-12,191.65	-5.3%	233,232.48	-14,839.93	-6.4%
毛利额	24,194.62	21,058.79	22,857.55	18,626.97	25,916.92	-7,289.95	-28.1%	22,703.66	-4,076.68	-18.0%
销售费用	10,032.57	9,461.54	10,035.76	11,750.42	12,002.18	-251.77	-2.1%	9,843.29	1,907.13	19.4%
管理费用	2,332.08	1,991.61	2,109.47	3,801.43	2,938.72	862.71	29.4%	2,144.39	1,657.04	77.3%
加：其他收益	153.90	98.56	207.30	39.08	105.37	-66.29	-62.9%	153.25	-114.17	-74.5%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-	-214.26	-88.64	-125.62	-	-	-214.26	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-335.38	-2,021.09	-225.26	664.52	-610.59	1,275.11	-	-860.58	1,525.10	-
二、利润总额	10,279.64	7,411.57	9,339.41	1,875.15	8,076.84	-6,201.69	-76.8%	9,010.21	-7,135.06	-79.2%
减：所得税	2,446.24	1,725.79	2,258.16	1,148.35	2,915.18	-1,766.83	-60.6%	2,143.40	-995.05	-46.4%
三、净利润	7,833.39	5,685.79	7,081.25	726.80	5,161.66	-4,434.86	-85.9%	6,866.81	-6,140.01	-89.4%

公司 2024 年第四季度影响利润增减变动的因素

单位:万元

项目	2024 年第四季度	2023 年第四季度	同比增减	同比增幅	2024 年 前三季度均值	2024 年第四季度较前 三季度均值增减	2024 年第四季度较前 三季度均值增幅
营业收入	237,019.53	256,501.13	-19,481.60	-7.60%	255,936.14	-18,916.61	-7.39%
其中：1. 批发业务	188,923.46	210,612.74	-21,689.28	-10.30%	211,293.58	-22,370.12	-10.59%
批发-医疗分销	138,888.02	147,971.11	-9,083.09	-6.14%	152,524.51	-13,636.49	-8.94%
批发-商业调拨	50,035.44	62,641.63	-12,606.19	-20.12%	58,769.07	-8,733.63	-14.86%
2. 零售业务	45,182.73	42,868.39	2,314.34	5.40%	41,315.55	3,867.18	9.36%
毛利额	18,626.97	25,916.92	-7,289.95	-28.13%	22,703.66	-4,076.68	-17.96%
其中：1. 批发业务	11,366.13	16,108.67	-4,742.54	-29.44%	14,156.74	-2,790.61	-19.71%
批发-医疗分销	9,401.73	13,754.50	-4,352.77	-31.65%	12,222.56	-2,820.83	-23.08%
批发-商业调拨	1,964.39	2,354.17	-389.77	-16.56%	1,934.18	30.22	1.56%
2. 零售业务	6,062.62	8,701.89	-2,639.27	-30.33%	7,056.97	-994.35	-14.09%
毛利率	7.86%	10.10%	-2.25%		8.87%	-1.01%	
其中：1. 批发业务	6.02%	7.65%	-1.63%		6.70%	-0.68%	
批发-医疗分销	6.77%	9.30%	-2.53%		8.01%	-1.24%	
批发-商业调拨	3.93%	3.76%	0.17%		3.29%	0.63%	
2. 零售业务	13.40%	20.28%	-6.88%		17.08%	-3.66%	

(1) 批发板块营业收入和毛利率同时降低，影响毛利额减少

批发板块 2024 年四季度营业收入 188,923.46 万元，同比减少 21,689.28 万元，其中，医疗收入减少 9,083.09 万，商业收入减少 12,606.19 万元，影响毛利额减少 1,658.90 万元。批发受集采等政策持续影响，毛利空间收窄，毛利率逐渐降低，四季度毛利率 6.02%，同比降低 1.63%，影响毛利额减少 3,083.64 万元。黑龙江省于 2024 年 11 月起执行十六省联盟、“3+N”两批集采，涉及 381 个品规，使批发板块 11 月-12 月毛利额同比减少 640.72 万元，毛利率降低 3.4 个百分点。营业收入和毛利率综合影响毛利额减少 4,742.54 万元。

批发板块 2024 年四季度营业收入较前三季度均值减少 22,370.12 万元，其中，医疗收入减少 13,636.49 万元，商业收入减少 8,733.63 万元，影响毛利额减少 1,345.84 万元。四季度毛利率较前三季度综合毛利率降低 0.68%，影响毛利额减少 1,444.77 万元。营业收入和毛利率综合影响毛利额减少 2,790.61 万元。

(2) 零售板块毛利率降低，影响毛利额减少

零售板块 2024 年四季度营业收入 45,182.73 万元，同比增加 2,314.34 万元，四季度毛利率 13.40%，同比降低 6.88%，综合影响毛利额减少 2,639.27 万元。

零售板块 2024 年四季度营业收入较前三季度均值增加 3,867.17 万元，毛利率较前三季度综合毛利率降低 3.66%，综合影响毛利额减少 994.35 万元。

(3) 销售费用:2024 年四季度销售费用 11,750.42 万元，同比减少 251.77 万元。主要是销售收入同比下降，随销售变化的变动费用同比减少。

2024 年四季度销售费用较前三季度均值增加 1,907.13 万元。主要原因：一是季节性取暖费、年终奖金计提等费用发生，二是电商平台等手续费。

(4) 管理费用:2024 年四季度管理费用 3,801.43 万元，同比增加 862.71 万元。主要是公司开展的数字化项目，该系统无法满足业务正常运行，经综合评判，因此项目终止，四季度将项目支出一次性

计入费用。

2024年四季度管理费用较前三季度均值增加1,657.04万元。主要原因：一是上述公司开展数字化项目因素，二是管理人员年终奖金及取暖费补贴等集中在四季度发生。

(5) 资产减值损失：2024年四季度计提资产减值损失214.26万元，计提减值同比增加125.62万元。公司聘请辽宁众华资产评估有限公司于第四季度对大成街在建工程项目进行资产评估，出具了“众华评报字[2025]第020号”评估报告，根据《企业会计准则第8号—资产减值》第六条规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。本次评估采用资产的公允价值减去处置费用后的净额作为评估对象的可收回金额。本年计提资产减值损失214.26万元。

(6) 信用减值损失：2024年四季度冲回信用减值损失664.52万元，信用减值损失同比减少1,275.11万元，较前三季度均值减少1,525.10万元。公司根据预期信用损失模型，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，每年调整坏账准备的计提比率。

① 按组合计提-应收大客户

单位：万元

账龄	2024年计提比例(%)	2024年坏账准备余额	2023年计提比例(%)	2023年坏账准备余额	2024年计提比例较上年同期变动比例(%)	2024年坏账准备余额较上年同期变动
1年以内	6.18	8,731.94	6.47	11,150.09	-0.29	-2,418.15
1至2年	9.95	406.81	9.27	799.99	0.68	-393.18
2至3年	10.12	70.35	8.46	197.51	1.66	-127.16
合计		9,209.10		12,147.59		-2,938.49

② 按组合计提-应收中小客户

单位：万元

账龄	2024年计提比例(%)	2024年坏账准备余额	2023年计提比例(%)	2023年坏账准备余额	2024年计提比例较上年同期变动比例(%)	2024年坏账准备余额较上年同期变动
1年以内	0.46	1,201.70	0.31	721.66	0.15	480.04
1至2年	28.53	2,807.73	5.37	581.32	23.16	2,226.41

2至3年	55.40	569.27	60.62	420.83	-5.22	148.44
3年以上			66.17	180.53	-66.17	-180.53
合计		4,578.70		1,904.34		2,674.36

③应收单项计提

单位：万元

账龄	2024年计提比例(%)	2024年坏账准备余额	2023年计提比例(%)	2023年坏账准备余额	2024年计提比例较上年同期变动比例(%)	2024年坏账准备余额较上年同期变动
合计	100.00	6,422.16	100.00	5,971.59	-	450.57

坏账准备计提，包括：按组合计提和按单项计提。公司年末销售回款情况较好，本年四季度坏账准备冲回665万元，同期计提610万元，主要原因一是应收账款总额有所减少，二是按组合计提的坏账准备中，应收大客户本年回款期限较上年缩短，坏账准备的计提比率降低。

3. 同行业可比公司情况

单位：万元

序号	同行业可比公司	2023年归母净利润	2024年归母净利润					
		第四季度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	第四季度同比	第四季度环比
1	国药控股	295,747.01	142,014.46	228,373.04	157,472.93	177,107.87	-40.12%	12.47%
2	上海医药	-2,877.11	154,227.76	139,963.38	111,226.68	49,835.03	—	-55.20%
3	九州通	35,036.33	53,767.51	66,996.36	48,854.86	81,120.46	131.53%	66.04%
4	重药控股	13,734.23	10,296.08	13,512.78	5,413.70	-923.20	—	—
5	国药一致	40,959.21	38,877.07	35,471.65	32,205.49	-42,304.87	—	—
6	南京医药	13,753.03	15,908.27	15,223.85	13,056.12	12,874.52	-6.39%	-1.39%
7	国药股份	68,370.29	45,945.45	54,105.62	48,076.11	51,885.51	-24.11%	7.92%
8	华东医药	64,981.37	86,241.16	83,360.90	86,630.61	94,977.80	46.16%	9.64%
9	中国医药	45,392.86	14,560.00	17,951.91	12,202.93	8,831.94	-80.54%	-27.62%
10	英特集团	12,313.58	10,689.48	15,050.79	9,759.19	17,052.74	38.49%	74.74%
11	海王生物	-177,842.67	4,264.14	276.84	80.75	-123,963.23	—	—
12	大参林	-316.19	39,845.01	25,914.39	20,052.91	5,663.19	—	-71.76%
13	嘉事堂	1,319.91	7,553.33	9,268.58	6,275.51	-7,030.59	—	—
14	益丰药房	41,280.13	40,675.31	39,096.50	31,278.26	41,807.60	1.28%	33.66%
15	老百姓	21,246.26	32,125.76	18,144.68	12,744.34	-11,108.44	—	—
16	鹭燕医药	10,155.44	8,377.64	10,659.71	6,697.33	8,829.79	-13.05%	31.84%
17	柳药集团	17,501.08	30,034.91	16,384.46	25,171.44	13,896.44	-20.60%	-44.79%
18	一心堂	-13,647.92	24,191.84	3,998.64	1,059.91	-17,836.56	—	—
19	漱玉平民	-2,881.70	1,050.82	1,368.71	-3,738.73	-17,561.83	—	—
20	健之佳	13,597.36	5,225.96	1,061.97	3,795.16	2,729.55	-79.93%	-28.08%

21	百洋医药	16,215.90	18,624.79	21,638.13	23,836.78	5,059.63	-68.80%	-78.77%
22	瑞康医药	109.76	1,516.90	1,585.64	778.10	-1,818.47	—	—
23	达嘉维康	1,048.29	1,943.69	1,239.71	461.64	-987.55	—	—
24	药易购	937.48	922.55	287.02	183.57	242.68	-74.11%	32.20%
25	浙江震元	1,175.71	1,924.60	2,427.80	4.50	-883.97	—	—
26	第一医药	3,177.45	3,605.38	9,373.53	1,753.58	1,573.63	-50.48%	-10.26%
27	人民同泰	5,162.19	7,833.39	5,685.79	7,081.25	726.80	-85.92%	-89.74%

数据来源：上市公司定期报告数据

药械集采提质扩面、医保监管数智化发展、药品价格治理持续升级、药品追溯覆盖全链条、创新药加速审评、审批等一系列的政策推动医药流通行业向高质量发展，同时带来规模承压、毛利收紧、成本提高等影响，叠加市场竞争、需求分级等因素，行业企业短期内在营收和利润上面临着一定的挑战。医药流通行业上市公司中，第四季度归母净利润同比下滑的企业有 19 家，归母净利润环比下滑的企业有 18 家，公司业绩对比同行业不存在明显差异。

（二）对比同行业可比公司业绩情况，说明公司 2025 年一季度营业收入同比增长但净利润同比继续大幅下滑的原因与合理性。

1. 2025 年一季度营业收入及净利润变动情况

单位：万元

报表项目	2025 年一季度	2024 年一季度	同比增减	同比增幅
一、营业收入	266,681.01	259,803.53	6,877.48	2.65%
减：营业成本	245,814.47	235,608.91	10,205.56	4.33%
毛利额	20,866.55	24,194.63	-3,328.08	-13.76%
销售费用	10,474.36	10,032.57	441.79	4.40%
财务费用	618.58	461.89	156.69	33.92%
加：信用减值损失 （损失以“-”号填列）	-901.77	-335.38	-566.39	—
二、利润总额	6,067.98	10,279.64	-4,211.66	-40.97%
减：所得税	1,483.89	2,446.24	-962.35	-39.34%
三、净利润	4,584.09	7,833.39	-3,249.30	-41.48%

2025 年第一季度公司营业收入 266,681.01 万元，同比增长 2.65%，归母净利润 4,584.09 万元，同比下降 41.48%。影响公司一季度利润减少的因素主要体现在以下几方面：

（1）批发板块营业收入和毛利率同时降低，影响毛利额减少。

批发板块一季度营业收入 215,997.54 万元,同比减少 1,072.88 万元,其中,医疗收入减少 5,084.06 万元,商业收入增加 4,011.18 万元,影响毛利额减少 76.56 万元。批发受集采及医保政策持续影响,毛利空间收窄,毛利率持续降低,一季度毛利率 5.7%,同比降低 1.5%,影响毛利额减少 3,133.19 万元。营业收入和毛利率综合影响毛利额减少 3,209.75 万元。

(2) **零售板块:** 一季度营业收入 47,987.55 万元,同比增长 8,699.51 万元,毛利额增长 282.62 万元。

(3) **销售费用:** 本期 10,474.36 万元,同比增加 441.79 万元,主要是与销售相关的薪酬及运营类费用增长。

(4) **财务费用:** 本期 618.58 万元,同比增加 156.69 万元,主要是央行政策存款利率持续下调,利息收入同比减少。

(5) **信用减值损失:** 本期-901.77 万元,同比增加 566.39 万元,公司根据预期信用损失模型测算坏账准备计提比率,计提坏账准备,包括:按单项计提和按组合计提。公司一季度销售同比增长,并且医保结算周期持续延长,回款进度放缓,应收账款增加,坏账准备较同期多计提 566.39 万元。

2. 同行业可比公司情况

单位:亿元

序号	同行业可比公司	营业收入		归母净利润		毛利率(%)	
		2025年 第一季度	同比	2025年 第一季度	同比	2025年 第一季度	同比 (百分点)
1	国药控股	1417.12	-3.81%	14.57	2.59%	6.97	-0.21
2	上海医药	707.63	0.87%	13.33	-13.56%	10.25	-1.19
3	九州通	420.16	3.82%	9.70	80.38%	7.33	0.13
4	重药控股	206.12	5.03%	1.25	21.63%	7.20	-0.55
5	国药一致	182.94	-4.17%	3.28	-15.63%	10.34	-0.52
6	南京医药	142.47	2.11%	1.77	11.49%	5.96	-0.07
7	国药股份	127.13	4.87%	4.59	-0.10%	6.31	-0.72
8	华东医药	107.36	3.12%	9.15	6.06%	32.87	0.84
9	中国医药	82.63	-5.84%	1.66	14.27%	10.59	0.29
10	英特集团	84.37	-1.87%	1.01	-5.70%	6.00	-0.41
11	海王生物	73.76	-8.81%	0.24	-44.38%	9.23	-1.19
12	大参林	69.56	3.02%	4.60	15.45%	34.98	-0.48
13	嘉事堂	46.78	-37.15%	0.46	-38.90%	6.78	1.14

14	益丰药房	60.09	0.64%	4.49	10.51%	39.64	0.39
15	老百姓	54.35	-1.88%	2.51	-21.98%	34.22	-0.98
16	鹭燕医药	51.74	0.74%	0.71	-14.86%	7.00	-0.36
17	柳药集团	53.17	-7.93%	2.77	-7.66%	12.02	-0.23
18	一心堂	47.67	-6.53%	1.60	-33.83%	31.84	1.48
19	漱玉平民	23.79	-2.48%	0.26	143.85%	25.85	-1.42
20	健之佳	22.94	-0.85%	0.34	-35.85%	35.00	0.64
21	百洋医药	18.41	-0.38%	0.85	-54.36%	35.82	6.07
22	瑞康医药	17.57	-12.98%	0.14	-6.58%	13.85	1.81
23	达嘉维康	13.00	1.51%	0.03	-83.82%	17.29	-1.95
24	药易购	11.38	-8.06%	0.04	-54.65%	11.05	2.90
25	浙江震元	7.52	-28.05%	0.36	86.44%	22.76	4.62
26	第一医药	5.04	9.07%	0.05	-86.86%	16.95	-0.61
27	人民同泰	26.67	2.65%	0.46	-41.48%	7.82	-1.49

数据来源：上市公司定期报告数据

医药流通行业上市公司中，2025年第一季度营收同比下降的企业有15家，最高降幅为37.15%，归母净利润下滑的企业有16家，最高降幅为86.86%，营业收入同比增长但净利润同比下滑的有5家，毛利率下降的有15家，最高降幅为1.95个百分点。公司业绩对比同行业不存在明显差异。

3. 公司制定以下措施提高经营质量

公司以“结构优化+管控升级+全渠道拓展”为核心，从产品、渠道、运营等多方面制定以下应对策略，提升企业经营效益和抗风险能力，推动公司实现健康可持续发展。

(1) 深化业务战略转型，构筑核心竞争新优势

构建更具韧性的立体化分销网络，提供供应链优化、市场准入支持、专业学术推广等高附加值服务，以服务价值抵御集采带来的毛利压缩。建立动态、精细化的产品全生命周期管理体系。战略性扩大创新药、大健康产品的引进与推广力度，持续优化产品组合。建立敏捷的定价与毛利监测预警机制，提升市场响应速度与决策精准度。加快公司数字化转型，推动供应链效能提升。

(2) 构建精益化费控和信用风控体系，打造财务安全新基建

全面推进费用管理的精益化，强化预算执行的刚性约束与动态纠偏机制。客户资信动态管理升级，实施差异化的信用政策，回款全流

程管控。探索多元化结算工具应用，加速资金回笼，改善经营性现金流。

(3) 加速培育战略增长新引擎，布局未来发展赛道

从终端覆盖、线上营销、医疗器械、DTP 药房四个方面突破谋求增量。积极拓展等级医院与基层医疗布局，深入县域乡村，使产品触达范围更广。强化线上销售布局，搭建多元电商平台，吸引线上流量。聚焦医疗器械产品的引进和专业服务提升，充分发挥配送优势，提高客户满意度。加强 DTP 药房专业力，通过专业化的用药指导与贴心服务，提升品牌效能。

三、关于公司上下游。年报显示，公司本期前五名客户销售额 17.54 亿元，占年度销售总额 17.46%，前五名供应商采购额 17.42 亿元，占年度采购总额 14.85%。本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 10.60 亿元，占应收账款期末余额的比例为 24.92%，占比较大，且相应计提的坏账准备期末余额金额 5,139 万元。

请公司补充披露：(1) 医疗分销业务、商业调拨的主要客户类型和供应商类型，不同业务前 5 大客户和供应商及其销售金额、采购金额，并说明相关客户和供应商与公司是否存在关联关系；(2) 公司客户与供应商是否存在重叠，如是，请说明当期与相关往来对象的销售和采购商品种类与金额，预付款项期间发生额和余额、应收账款和应收款项融资的发生额和余额，是否存在通过向供应商预付货款等方式促进其向公司回款的情况，相关交易是否具备商业实质。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(一) 医疗分销业务、商业调拨的主要客户类型和供应商类型，不同业务前 5 大客户和供应商及其销售金额、采购金额，并说明相关客户和供应商与公司是否存在关联关系；

1. 医疗分销业务客户及供应商

公司医疗分销业务的主要客户有公立等级医院、民营医院、社区卫生服务中心、乡镇卫生院、诊所，主要供应商有经营药械产品的进口合资企业、国产百强工业、国内医药商业等。

(1) 医疗分销业务前五名客户

单位:万元

排名	客户名称	销售金额	是否关联单位
1	医疗分销客户一	54,115.67	否
2	医疗分销客户二	37,582.90	否
3	医疗分销客户三	34,845.90	否
4	医疗分销客户四	27,247.86	否
5	医疗分销客户五	21,681.70	否
合计		175,474.03	

(2) 医疗分销业务前五名供应商

单位:万元

排名	供应商名称	采购金额	是否为关联单位
1	医疗分销供应商一	18,124.82	否
2	医疗分销供应商二	15,807.04	否
3	医疗分销供应商三	15,489.74	否
4	医疗分销供应商四	13,529.85	否
5	医疗分销供应商五	13,136.00	否
合计		76,087.45	

备注: 采购金额为 2024 年供应商产品在医疗分销业务中销售额对应的采购成本额

2. 商业调拨业务客户及供应商

公司商业调拨业务的主要客户有药品商业批发企业、药品零售连锁企业、单体药店, 主要供应商有经营药械产品的进口合资企业、国产百强工业、国内医药商业等。

(1) 商业调拨业务前五名客户

单位:万元

排名	客户名称	销售金额	是否关联单位
1	商业调拨客户一	12,551.65	否
2	商业调拨客户二	11,211.13	否
3	商业调拨客户三	9,812.78	否
4	商业调拨客户四	6,782.34	否
5	商业调拨客户五	6,723.34	否
合计		47,081.24	

(2) 商业调拨业务前五名供应商

单位:万元

排名	供应商名称	采购金额	是否为关联单位
1	商业调拨供应商一	19,625.23	否
2	商业调拨供应商二	13,178.01	是
3	商业调拨供应商三	12,755.10	否
4	商业调拨供应商四	12,703.76	否
5	商业调拨供应商五	8,748.94	否
合计		67,011.04	

备注: 采购金额为 2024 年供应商产品在商业调拨业务中销售额对应的采购成本额

公司与哈药集团营销有限公司为关联方。公司与关联方进行的商品采购同与非关联方之间的商品采购，在采购方式和采购定价的原则基本是一致的，根据各关联方采购数据以市场化原则确定，不存在损害非关联股东利益的情况。

哈药集团营销有限公司的主要财务数据、主营业务情况，公司与该公司的交易品种如下：

单位：万元

公司名称	行业性质	主要经营范围	注册资本	总资产	归母净资产	2024 年营业收入	同比 (%)	2024 年归母净利润	同比 (%)
哈药集团营销有限公司	医药商业	药品经营；食品经营；日用百货、医疗器械、消毒产品（不含 危险易毒品）等销售；企业营销策划	1,800	69,760.71	-84,645.46	274,261.86	9.96	2,375.47	-10.16

公司向该公司采购品种 97 个，包括处方药品、非处方药品、保健食品。其中 Top5 品种如下：

序号	品名	生产单位	2024 年采购金额 (万元)
1	采购品种一	哈药集团三精制药有限公司	3,251.18
2	采购品种二	哈药集团三精制药有限公司	1,968.49
3	采购品种三	哈药集团制药六厂	1,950.24
4	采购品种四	哈药集团三精制药有限公司	1,437.99
5	采购品种五	哈药集团世一堂制药厂	1,047.14

(二) 公司客户与供应商是否存在重叠，如是，请说明当期与相关往来对象的销售和采购商品种类与金额，预付款项期间发生额和余额、应收账款和应收款项融资的发生额和余额，是否存在通过向供应商预付货款等方式促进其向公司回款的情况，相关交易是否具备商业实质。

公司客户与供应商重叠的有 47 家，均为医药商业企业，一是批发板块，各商业企业总经销、独家代理的产品不同，需要通过相互间采购产品以满足市场客户需求；二是零售板块，公司零售企业从系统外其他商业公司采购其总经销、独家代理的产品，以满足市场客户需求。

其中，有预付款项发生的 29 家，主要是公司从供应商采购其总经销、独家代理的集采等产品，按照合同约定向供应商支付预付款。但公司不存在通过向供应商预付货款等方式促进其向公司回款的情

况，相关交易具备商业实质。

公司客户与供应商重叠及交易、往来余额的情况具体如下：

单位：元

序号	供应商	2024 年采购金额	2024 年末应付余额	2024 年预付款金额	2024 年末预付款余额	2024 年销售金额	2024 年末应收余额	销售和采购商品种类
1	黑龙江省京久棠医药有限公司	12,428,840.28	318,822.13	11,120,456.08	0.00	10,640.70	0.00	药品
2	黑龙江辉瑞医药有限公司	9,340,216.05	730,070.25	9,815,193.05	0.00	167,798.95	0.00	药品
3	黑龙江省康信医药有限责任公司	8,363,677.96	2,104,409.93	9,844,490.18	0.00	3,300.88	0.00	药品
4	黑龙江九州通医药有限公司	54,573,912.55	1,924,745.06	4,940,764.27	0.00	10,593,854.80	1,782,702.80	药品
5	黑龙江省善德医药有限责任公司	4,098,683.17	3,268,624.33	0.00	0.00	46,544.07	0.00	药品
6	哈尔滨中鹏药品经销有限公司	4,516,273.27	1,538,339.42	1,514,919.70	0.00	13,089.19	0.00	药品
7	黑龙江天文商贸有限责任公司	3,412,538.94	0.00	3,856,169.00	0.00	27,433.63	0.00	药品
8	黑龙江省熠拓医药有限公司	7,177,341.50	2,186,419.42	1,482,060.00	0.00	61,071,760.56	13,520,495.96	药品
9	黑龙江省华源医药股份有限公司	2,541,480.26	835,574.39	2,920,302.63	0.00	1,328,058.26	567,440.80	药品
10	上药科园信海黑龙江医药有限公司	23,964,014.89	5,358,953.93	3,154,367.43	0.00	7,091,254.83	1,513,742.12	药品
11	国药控股黑龙江有限公司	7,974,570.33	761,725.70	2,425,130.11	0.00	70,202.46	0.00	药品
12	黑龙江省正弋辰兴医药有限公司	2,012,783.15	374,097.67	140,735.16	0.00	4,513.27	0.00	药品
13	哈尔滨兴安堂医药有限公司	2,630,642.66	1,605,689.63	0.00	0.00	865,881.87	933,640.50	药品
14	黑龙江金钥康医药有限公司	1,875,360.50	1,175,481.30	1,092,751.62	0.00	45,080.40	0.00	药品
15	黑龙江今康科技发展有限公司	1,866,453.10	1,526,409.00	4,183,883.00	0.00	197,345.13	0.00	药品
16	哈尔滨佳恒医药经销有限责任公司	1,795,555.42	113,391.80	2,028,600.00	0.00	423,134.46	0.00	药品
17	黑龙江佳道瑞商贸有限公司	1,630,442.48	0.00	342,400.00	0.00	101,769.91	0.00	药品
18	哈尔滨永信医药有限公司	2,888,743.45	1,840,239.10	2,122,259.29	0.00	2,584.32	0.00	药品
19	黑龙江省国龙医药有限公司	6,277,815.40	748,476.32	2,173,914.69	0.00	15,694,673.55	5,615,183.47	药品
20	黑龙江省济世信元医药有限责任公司	872,869.03	191,749.63	0.00	0.00	199,037.41	0.00	药品
21	哈尔滨海川医药有限公司	1,423,216.28	542,011.29	0.00	0.00	16,442,747.41	2,010,343.58	药品
22	哈尔滨海鸿盛医药有限公司	785,438.76	480,582.20	412,223.60	0.00	39,570.79	0.00	药品
23	哈尔滨凯悦华源医药有限公司	586,827.36	879,028.92	0.00	0.00	212,605.31	713,366.84	药品
24	黑龙江省上东药业有限公司	343,295.58	223,827.80	171,630.00	0.00	95,575.22	0.00	药品
25	国药控股吉林有限公司	297,380.65	0.00	4,049,148.50	0.00	1,400,515.21	0.00	药品
26	黑龙江省诚启医药有限责任公司	433,171.53	270,455.45	0.00	0.00	6,504.42	0.00	药品
27	黑龙江省海王医药有限公司	184,362.32	184,083.36	221,268.80	0.00	-194,779.05	0.00	药品
28	黑龙江省来坤医药有限公司	1,107,239.84	578,113.02	221,170.00	0.00	2,544,485.28	6,378.00	药品
29	黑龙江省九华医药有限公司	158,504.42	176,606.50	0.00	0.00	982,831.86	0.00	药品
30	黑龙江省本元医药有限公司	139,313.01	173,166.50	144,822.00	0.00	15,153.97	0.00	药品
31	哈尔滨泰尔医药有限公司	462,988.82	437,073.80	0.00	0.00	372,560.69	6,269.95	药品
32	黑龙江省安平泰医药有限公司	95,440.49	318,248.27	0.00	0.00	646,248.99	77,233.00	药品
33	黑龙江泰诚医药有限公司	123,945.13	82,909.98	108,166.95	0.00	76,158.29	3,237.00	药品
34	哈尔滨正大龙祥医药股份有限公司	14,399,412.38	3,355,131.66	345,852.03	0.00	98,127,780.60	14,785,141.55	药品
35	黑龙江吉星医药有限公司	622,847.35	704,361.83	0.00	0.00	1,471,204.47	109,593.48	药品
36	黑龙江省吉元医药有限公司	67,786.27	3,158.48	0.00	0.00	99,115.04	0.00	药品

37	黑龙江友仁医药有限公司	54,201.77	30,240.26	0.00	0.00	25,258.34	0.00	药品
38	黑龙江齐辰医药有限公司	234,618.05	181,322.46	0.00	0.00	1,921,662.49	137,871.77	药品
39	广药黑龙江医药有限公司	800,107.35	265,274.60	28,704.00	0.00	17,008.15	7,788.00	药品
40	黑龙江省百年阜康医药有限公司	12,491,738.18	2,476,114.20	23,407.60	0.00	33,509,599.59	12,551,156.13	药品
41	佳木斯金天爱心医药有限公司	9,070.80	3,011.40	0.00	0.00	2,812,228.91	148,271.90	药品
42	黑龙江省曦宽胜峰医药有限公司	40,060.06	41,442.36	0.00	0.00	108,257.22	0.00	药品
43	黑龙江省佳瑞宝医药有限责任公司	0.00	14,479.99	0.00	0.00	18,331,353.94	6,235,847.25	药品
44	黑龙江标冠医药有限公司	232,971.04	42,128.76	61,377.00	0.00	8,917,794.58	745,852.61	药品
45	黑龙江省晟韵医药有限公司	-31,527.92	29,164.26	15,820.00	0.00	-22,137.83	2,794,284.50	药品
46	黑龙江省惠康医药有限责任公司	269,618.93	249,208.71	0.00	0.00	8,814.16	0.00	药品
47	哈尔滨辅仁正嘉医药有限公司	-93,422.96	52,671.97	0.00	0.00	2,433.63	0.00	药品

备注:2024年采购金额负数为返厂退货;2024年销售金额负数为销售退货。

应收款项融资的发生额和余额的情况具体如下:

单位:万元

序号	名称	2024年应收款项融资发生额		2024年应收款项融资余额
		收到承兑金额	背书/托收金额	
1	哈尔滨正大龙祥医药股份有限公司	12,238.60	10,254.30	1,984.30
2	黑龙江省熠拓医药有限公司	6,855.69	5,001.41	1,854.28
3	黑龙江省百年阜康医药有限公司	3,831.02	3,751.82	79.19
4	黑龙江省佳瑞宝医药有限责任公司	1,936.13	1,755.69	180.43
5	黑龙江省国龙医药有限公司	1,601.58	1,462.97	138.62
6	哈尔滨海川医药有限公司	3,282.18	2,828.68	453.50
7	黑龙江九州通医药有限公司	1,079.96	849.96	230.00
8	黑龙江标冠医药有限公司	1,165.31	990.47	174.84
9	上药科园信海黑龙江医药有限公司	626.99	572.61	54.38
10	佳木斯金天爱心医药有限公司	389.70	263.52	126.18
11	黑龙江省来坤医药有限公司	465.47	465.47	-
12	黑龙江齐辰医药有限公司	234.37	234.37	-
13	黑龙江吉星医药有限公司	380.16	380.16	-
14	哈尔滨兴安堂医药有限公司	861.50	811.50	50.00
15	黑龙江省华源医药股份有限公司	100.00	100.00	-
16	黑龙江泰诚医药有限公司	5.99	5.50	0.49
17	国药控股黑龙江有限公司	404.86	404.86	-
18	黑龙江友仁医药有限公司	11.89	11.89	-
19	黑龙江省海王医药有限公司	8.33	8.33	-
	合计	35,479.72	30,153.50	5,326.22

公司客户与供应商重叠的47家,其中,2024年应收款项融资有发生额的19家。

年审会计师意见:

我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述问题我们执行的主要程序如下:

1. 获取主要客户及供应商的合同，检查合同条款、结算方式等关键条款。

2. 对主要客户报告期交易额以及应收账款、预收账款余额实施函证程序，对未回函的实施替代测试程序。

3. 对主要供应商报告期交易额以及应付账款、预付账款余额实施函证程序，对未回函的实施替代测试程序。

4. 检查与销售、采购相关的销售出库单、随货同行单、采购入库单、对账结算记录等资料，核查公司销售、采购业务的真实性、准确性。

5. 利用天眼查查询主要供应商和客户的股东至其最终控制人，以识别相关供应商和客户与被审计单位是否存在关联关系。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司主要客户与供应商不存在关联关系，相关交易具备商业实质。公司客户与供应商存在重叠情况，主要系经营业务所需，不存在向供应商预付货款等方式促进回款的情况。

四、关于经营性现金流。2020年-2024年，公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值分别为1、0.96、1.01、1和1.01，两项指标连续五年高度匹配。同时，近五年公司应收账款与应收款项融资余额占营业收入比重较大，分别为47.9%、44.6%、43.23%、42.2%、43.29%，应收账款周转率保持在2.4-2.6之间，低于行业平均水平。

请公司补充披露：（1）分别说明公司医疗分销业务、商业调拨、零售业务客户的信用政策、账期设置，并分别按照三类业务列示对应应收账款和应收款项融资余额，以及坏账准备计提情况；（2）说明带量采购、医保控费、集采等行业政策等对公司应收账款规模及回收周期的影响，以及公司针对应收账款回收与信用风险控制的措施；（3）列示公司开展应收账款保理业务的对象、是否为关联方、期间发生额、期末余额、转出的应收账款账龄情况、对应保理费用，以及通过保理业务终止确认的金融资产金额、终止确认相关的利得或损失；（4）结合应收账款与应收款项融资规模、应收账款保理业务情况、应收账款实际回收情况、同行业上市公司情况等，说明公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值长期保持高度一致的合理性；（5）公司

客户是否同时为控股股东的客户或供应商，控股股东是否存在为促进公司客户回款向其提供资金或信用支持的情况，是否存在关联方资金循环。请年审会计师进一步检查公司经营性现金流来源并发表意见。

公司回复：

（一）分别说明公司医疗分销业务、商业调拨、零售业务客户的信用政策、账期设置，并分别按照三类业务列示对应应收账款和应收款项融资余额，以及坏账准备计提情况；

1. 客户信用政策及账期设置

公司对所有赊销客户建立信用额度、信用期限双重管理标准，使用信息系统进行控制，公司根据客户类型、性质、规模、资产、市场环境等设定其信用额度、信用期限。信用额度一般根据实际销售额或预算销售额进行设定。信用期限具体划分如下：

渠道	客户	信用账期
医疗	公立等级医院	0-360 天
	民营医院	0-300 天
	社区卫生中心	0-120 天
	乡镇卫生院	0-90 天
商业	商业批发企业	0-60 天
	零售连锁企业	0-60 天
	单体药店	0-60 天
零售	医保	以实际为准

零售业务客户主要为个人消费者，付款方式为现金或医保，2024 年公司医保结算账期一般在 120 天左右。

2. 三类业务应收账款、应收款项融资余额、坏账准备计提情况

单位：万元

业务类型	应收账款原值	坏账准备	其中：累计单项计提	应收款项融资余额	坏账准备
医疗分销	349,174.56	12,308.32	1,616.63	16,423.96	-
商业调拨	36,434.36	7,436.99	4,805.53	13,181.04	-
零售	40,030.99	464.64	-	-	-
合计	425,639.91	20,209.95	6,422.16	29,605.00	-

（二）说明带量采购、医保控费、集采等行业政策对公司应收账款规模及回收周期的影响，以及公司针对应收账款回收与信用风险控制的措施；

2024 年 8 月，商务部市场运行和消费促进司发布《2023 药品流通

行业运行统计分析报告》，2023 年中国医药商业协会对 31 个省（区、市）545 家药品批发企业应收账款情况开展典型调查。数据显示，对医疗机构应收账款回款天数平均 152 天，比 2022 年增长 2 天。医疗机构拖欠药品批发企业货款问题仍未改善，药品批发企业资金压力和财务费用负担日益加重。

带量采购政策加速了医疗机构的回款，带量采购产品的回款周期一般在 60 天以内。医保控费政策使得具有定点资格的医疗机构和药店回款期拉长，对公司应收回款的影响，一是公司批发业务下游客户中的医疗机构和药店的回款期拉长，应收规模扩大，二是公司自营的零售业务的医保回款期拉长，应收规模扩大。

2024 年公司医疗业务应收账款周转天数 220 天，比同期放缓 8 天，商业应收账款周转天数 74 天，比同期放缓 11 天，医保基金结算账款周转天数 63 天，比同期放缓 24 天。

公司近三年应收账款随销售规模扩大而增长，但占营业收入比例基本保持在 42%，占比没有明显变化：

单位：万元

年度	应收账款余额	1 年内应收账款占比	营业收入	应收账款占收入比例
2022	409,762.13	95.20%	964,109.31	42.50%
2023	437,547.77	93.44%	1,038,998.01	42.11%
2024	425,639.90	95.04%	1,004,827.94	42.36%

从医疗分销业务应收账款龄来看，还原保理业务后，2024 年一年以上应收同比减少 7,640.45 万元，一年以内应收同比增加 16,448.38 万元。

单位：万元

账龄	2024 年应收账款	2024 年保理业务	2024 年（还原保理业务后应收账款）	2023 年应收账款	2024 年还原保理业务后同比增减
1 年以内	336,265.42	24,292.12	360,557.54	344,109.16	16,448.38
1 至 2 年	9,720.17		9,720.17	14,668.39	-4,948.23
2 至 3 年	1,722.79		1,722.79	4,823.61	-3,100.82
3 年以上	1,466.18		1,466.18	1,057.59	408.59
合计	349,174.56	24,292.12	373,466.68	364,658.76	8,807.92

从商业调拨业务应收账款龄来看，2024 年一年以上应收同比减少

56.15 万元，一年以内应收同比减少 17,566.63 万元。

单位：万元

账龄	2024 年应收账款	2023 年应收账款	同比增减
1 年以内	28,375.60	45,942.23	-17,566.63
1 至 2 年	5,035.75	5,366.11	-330.37
2 至 3 年	379.27	0.12	379.15
3 年以上	2,643.74	2,748.67	-104.93
合计	36,434.36	54,057.13	-17,622.77

针对应收账款回收与信用风险控制措施，公司有完善的应收账款管理制度和客户信用管理制度，持续强化应收账款的管理工作，有效评估下游客户信用风险，持续完善应收账款预警分析，合理控制超期欠款的占用额度，着重加大长期欠款的清收力度，降低坏账风险。

公司将销售客户按性质分为医疗客户、商业客户、医保及单项计提四类。并按照客户的经营风险、客户性质、经营规模细化为大客户、中小客户和单项计提客户，从客户的信誉、回款周期、客户资质、财务状况、回款形式系统评定客户信用额度和信用期限。每年对客户进行综合评审，根据上年度该客户的平均销售额和本年的预算，重新确定授信额度及期限。对无法正常回款的部分客户重点关注，多措并举督促客户回款。

(三) 列示公司开展应收账款保理业务的对象、是否为关联方、期间发生额、期末余额、转出的应收账款账龄情况、对应保理费用，以及通过保理业务终止确认的金融资产金额、终止确认相关的利得或损失。

2024 年 12 月 25 日，人民同泰的分公司哈药集团医药有限公司药品分公司与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签署应收账款买断型保理协议。具体展开的应收账款保理情况如下：

单位：万元

应收客户	是否关联方	2024 年期初	借方发生额	贷方发生额	其中：贷方发生额中保理业务	2024 年期末	保理业务	账龄	保理费用	是否有利得或损失
应收客户 A	否	14,423.16	25,753.35	35,555.70	9,857.78	4,620.81	9,857.78	1 年以内	保理费率 2.55%，按	否
应收客户 B	否	13,966.66	23,189.56	35,966.64	14,434.35	1,189.57	14,434.35	1 年以内	资金占用天数，在	否

									业务终止时收取费用	
合计		28,389.82	48,942.90	71,522.34	24,292.12	5,810.38	24,292.12			

(四) 结合应收账款与应收款项融资规模、应收账款保理业务情况、应收账款实际回收情况、同行业上市公司情况等，说明公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值长期保持高度一致的合理性；

1. 公司近 5 年应收账款及营业收入相关情况如下：

单位：万元

年度	应收账款余额	1 年内应收账款占比	营业收入	应收账款占收入比例
2020	364,362.96	92.96%	800,525.97	45.52%
2021	404,505.26	98.16%	931,523.56	43.42%
2022	409,762.13	95.20%	964,109.31	42.50%
2023	437,547.77	93.44%	1,038,998.01	42.11%
2024	425,639.90	95.04%	1,004,827.94	42.36%

由上表可知，公司近 3 年应收账款余额占收入比例较为稳定。公司持续强化应收账款的管理工作，持续完善应收账款预警分析，合理控制超期欠款，着重加大长期欠款的清收力度，应收账款账龄主要在 1 年以内。

2. 近 5 年应收款项融资及应收票据规模与营业收入情况如下：

单位：元

年度	应收款项融资余额和应收票据余额	背书转让金额	应收款项融资余额和应收票据余额本年度与上年度的差额+背书转让金额	营业收入	(应收款项融资余额和应收票据余额本年度与上年度的差额+背书转让金额)/营业收入
2019	27,002.54				
2020	40,152.05	60,374.42	73,523.93	800,525.97	9.18%
2021	33,072.39	109,416.37	102,336.71	931,523.56	10.99%
2022	25,226.88	120,395.44	112,549.93	964,109.31	11.67%
2023	21,006.83	104,060.20	99,840.15	1,038,998.01	9.61%
2024	29,605.00	96,729.81	105,327.98	1,004,827.94	10.48%

3. 2024 年销售商品、提供劳务收到的现金构成：

项目	2024 年	2023 年	同比增减
----	--------	--------	------

销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入	1.01	1.00	0.01
营业收入	1,004,827.94	1,038,998.01	-34,170.07
销售商品、提供劳务收到的现金	1,011,553.04	1,035,339.94	-23,786.90
其中：电汇	906,994.99	942,219.93	-35,224.94
银票贴现	29,832.02	12,766.73	17,065.29
票据托收	50,433.91	55,246.19	-4,812.28
终止确认的保理业务	24,292.12	--	24,292.12
报告期减少的子公司	--	25,107.09	-25,107.09

从规模与质量看，公司应收账款及应收款项融资规模波动可控，公司持续强化应收账款管理，加大欠款的清收力度。同时，通过应收账款保理等多元业务形式，有效回笼资金，弥补了应收账款账期造成的现金流入时间差，该比值长期高度一致是公司业务实际、财务策略以及行业特性等多因素协同作用的合理体现。

综上所述，公司对现有资金合理筹划和支配，保证有足够的流动资金满足药品采购供应，以及公司正常运营，支持公司业务顺利进行和持续发展。

序号	同行业可比公司	收现率%				
		(销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值)				
		2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
1	上海医药	109.43	108.13	107.73	108.97	109.40
2	九州通	99.15	97.56	99.82	100.89	101.70
3	重药控股	97.28	98.84	108.14	104.29	111.84
4	国药一致	103.44	104.74	110.19	102.91	106.73
5	南京医药	98.68	103.69	98.04	111.55	104.71
6	国药股份	108.39	107.28	111.38	109.04	107.97
7	华东医药	107.51	109.09	105.93	107.24	103.57
8	中国医药	107.07	95.53	102.79	103.62	103.43
9	英特集团	102.33	98.08	99.10	100.42	96.59
10	海王生物	100.06	98.07	101.87	105.22	113.82
11	大参林	111.16	110.04	110.57	110.20	111.38
12	嘉事堂	108.95	110.76	107.52	110.93	115.10
13	益丰药房	105.22	104.44	103.17	104.85	105.88
14	老百姓	114.07	112.33	111.25	116.00	114.46
15	鹭燕医药	107.68	102.90	106.73	111.11	108.68
16	柳药集团	110.25	108.10	111.17	107.55	118.15
17	一心堂	100.34	97.52	95.15	96.72	97.85

18	漱玉平民	114.74	108.43	100.93	103.33	108.11
19	健之佳	100.78	99.96	98.39	105.15	102.25
20	百洋医药	101.07	106.17	102.82	108.29	107.45
21	瑞康医药	109.59	112.49	118.80	107.78	108.09
22	达嘉维康	88.21	85.14	92.02	90.82	99.17
23	药易购	98.09	113.28	96.16	94.86	92.91
24	浙江震元	104.09	104.05	95.74	100.91	99.92
25	第一医药	109.33	111.34	109.60	114.06	109.11
26	可比公司均值	104.68	104.32	104.20	105.47	106.33
27	人民同泰	99.69	95.89	101.04	99.65	100.67

数据来源：choice 智能金融

对比同行业上市公司情况，各企业销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值比较稳定。公司业绩对比同行业不存在明显差异。

（五）公司客户是否同时为控股股东的客户或供应商，控股股东是否存在为促进公司客户回款向其提供资金或信用支持的情况，是否存在关联方资金循环。请年审会计师进一步检查公司经营性现金流来源并发表意见。

公司和控股股东均为黑龙江省内的医药企业，面向的客户有医院和商业公司等。公司客户同时为控股股东的客户，共计 425 户；公司客户同时为控股股东的供应商，仅 1 户。控股股东不存在为促进公司客户回款向其提供资金或信用支持，不存在关联方资金循环（详细见附表）。

1. 公司客户同时为控股股东的客户分类如下：

单位：万元

序号	客户分类	客户数量	人民同泰销售额	控股股东销售额	控股股东是否存在为促进公司客户回款向其提供资金或信用支持	是否存在关联方资金循环
1	医疗客户	137	278,855.09	6,363.45	否	否
2	商业客户	288	157,473.68	19,998.17	否	否
	合计	425	436,328.77	26,361.62		

2. 公司客户同时为控股股东的供应商

单位：万元

序号	客户	人民同泰销售额	控股股东采购额	控股股东是否存在为促进公司客户回款向其提供资金或信用支持	是否存在关联方资金循环
1	客户 1	21.26	1.98	否	否

年审会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1. 了解、评价公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计有效性，并对关键控制运行有效性进行测试。

2. 获取并分析公司销售政策、信用政策，核查报告期内是否发生重大变化。

3. 评估管理层使用的预期信用损失计算模型与方法是否符合会计准则的规定。

4. 获取保理对象的合同或订单，了解公司与客户合同约定的销售内容、结算模式和信用政策等。

5. 了解公司应收账款账龄确定方法，分析应收账款形成的时间、确认是否存在超过信用期限的情况。

6. 获取应收账款保理业务合同，查阅合同条款，判断保理业务是否附追索权，相关应收账款终止确认条件是否充分；了解公司应收账款保理业务的会计处理，分析判断账务处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

7. 获取公司现金流量表，分析经营活动现金流量净额与净利润、应收票据、应收账款、预收款项、应付票据、应付账款、预付款项等相关报表项目的匹配情况；分析销售商品、提供劳务收到的现金与销售收入之间的差异。

8. 了解公司客户与控股股东客户重合的情况，获取相关明细表并分析其合理性。

9. 从账面检查至银行流水及支持性文件（银行回单等），从银行流水检查至账面及支持性文件，双向测试大额交易的存在性、完整性。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司坏账准备计提充分；应收账款处理符合会计准则要求；公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值具有合理性；未发现控股股东提供资金或信用支持的情况，未发现关联方资金循环的情况。

五、关于其他应付款。年报显示，公司期末其他应付款余额为 3.65 亿元，其中往来款余额为 2.42 亿元，质保金为 1.22 亿元。请公司补充披露：（1）期末往来款余额的主要构成，列示主要往来款的对象名称、金额、款项性质与业务背景、是否为关联方等，说明相关往来是否履行了关联交易审议和披露程序；（2）列示主要质保金的对象名称、金额、形成时间、业务背景、期限、是否为关联方等，结合上述情况，说明形成相关往来安排的合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）期末往来款余额的主要构成，列示主要往来款的对象名称、金额、款项性质与业务背景、是否为关联方等，说明相关往来是否履行了关联交易审议和披露程序；

单位：万元

序号	对象名称	金额	款项性质	业务背景	是否关联方
1	哈药集团股份有限公司	20,917.76	往来款	一是物流项目资金及往来款 1.74 亿元，二是借款 0.35 亿元。	是
2	哈尔滨和兴百货商店	958.57	往来款	公司 2007 年末收购和兴百货商店，职工安置费预留金额为 1703.40 万元，包括对其人员的工资、社保、包烧费、抚恤金等各种人员相关费用，后期这些人员费用发生时，陆续减其他应付款。	否
3	哈尔滨奋斗百货商场	480.07	往来款	公司 2005 年收购奋斗百货商场，职工安置费预留金额为 1028.28 万元，包括对其人员的工资、社保、包烧费、抚恤金等各种人员相关费用，后期这些人员费用发生时，陆续减其他应付款。	否
4	哈药集团三精制药有限公司	465.36	往来款	为资产置换前，三精工程项目农民工专项保证金，计入与三精的往来款。	是
5	哈尔滨市宽城综合商店	378.19	往来款	公司 2005 年收购宽城商店，职工安置费预留金额为 870.05 万元，包括对其人员的工资、社保、包烧费、抚恤金等各种人员相关费用，后期这些人员费用发生时，陆续减其他应付款。	否
合计		23,199.96			

公司其他应付款往来款余额前五名总额 23,199.96 万元，占比 95.6%，是期末往来款余额的主要构成。关联方往来说明如下：

1. 上表中对象名称“哈药集团股份有限公司”金额为 2.09 亿元，一是物流项目资金及往来款为 1.74 亿元，在公司 2015 年重大资产置换前产生，主要是哈药物流中心项目建设发生的借款及往来款项；二是借款 0.35 亿元，公司于 2020 年 3 月 4 日召开了第九届董事会第六次会议，会议审议通过了《关于公司全资子公司向公司控股股东借款暨关联交易》的议案，公司履行了审议及披露程序，借款 0.35 亿元公司已于 2025 年 6 月 30 日前偿还完毕。

2. 上表中对象名称“哈药集团三精制药有限公司”金额为 465.36 万元，在公司 2015 年重大资产置换前产生，为三精工程项目农民工专项保证金，因此计入与三精的往来款。

(二) 列示主要质保金的对象名称、金额、形成时间、业务背景、期限、是否为关联方等，结合上述情况，说明形成相关往来安排的合理性。请年审会计师发表意见。

单位：万元

序号	对象名称	金额	是否关联方
1	供应商 1-50	5,140.18	否
2	供应商 51-100	2,258.14	否
3	供应商 101-150	1,381.42	否
4	供应商 151-200	979.21	否
5	供应商 201-250	682.34	否
6	供应商 251-300	472.93	否
7	供应商 301-350	339.18	否
8	供应商 351-400	261.07	否
9	供应商 401-450	183.43	否
10	供应商 451-500	129.74	否
11	供应商 501-550	88.43	否
12	供应商 551-600	58.23	否
13	供应商 601-673	33.45	否
14	风险抵押金	149.10	否
	合计	12,156.82	

公司收取的质保金包括收取供应商的药品质量保证金和房屋租赁的风险抵押金。

1. 质保金: 公司基于庞大的客商合作基数, 虽单户收取金额有限, 但累计形成的质保金总额较高。该保证金的收取是基于行业惯例与企业经营风险管控需求, 用于约束客商履约行为、保障交易质量, 有效防范业务风险, 维护合作双方权益, 往来安排符合商业逻辑与行业实践, 具备合理性。保证金在业务开始时收取, 业务终止时退还。

2. 风险抵押金: 公司出租房产, 收取租户风险抵押金, 出租业务开始收取, 租赁期满退还。

年审会计师意见:

我们按照中国注册会计师审计准则的要求, 设计和执行了相关程序, 针对上述问题我们执行的主要程序如下:

1. 了解并核查主要往来余额形成的原因, 相关业务背景情况;
2. 获取并检查保证金合同及关键条款;
3. 利用天眼查查询主要供应商的股东至其最终控制人, 以识别相关供应商与被审计单位是否存在关联关系。

基于执行的审计程序, 我们认为:

公司相关往来安排是真实、合理的。

特此公告。

哈药集团人民同泰医药股份有限公司

董事会

二〇二五年七月二日