

证券代码:600538 证券简称:国农医药 公告编号:临2025-005

北海国发川山生物股份有限公司 关于上海证券交易所对公司业绩预告 相关事项问询的回复公告

本公司董事及各高级管理人员不存在任何内幕交易、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。

主要内容提示:
截至本回复公告之日,公司2025年度年报编制工作正在进行中,本回复中所披露的公司2025年度财务数据均为未经审计的初步测算数据,后续存在会计数据调整的可能,具体准确的财务数据以公司正式审计报告审计的2025年年报为准。

北海国发川山生物股份有限公司(以下简称“公司”或“国农医药”)于2026年1月23日收到了上海证券交易所上市公司监管部下发的《关于上市公司业绩预告相关事项的问询函》(上证上[2026]0106号)(以下简称“问询函”),公司及各方相关方向(问询函)据实进行了认真讨论研究,现将(问询函)所涉及问题的回复公告如下:
一、公司相关问题的回复

问题一:
公司预计2025年度实现营业收入为3.2亿元,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的营业收入约3.3亿元,归属于上市公司股东的净利润约0.85亿元。请公司补充披露:(1)根据上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理(附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》)相关规定,说明营业收入扣除相关情况,包括但不限于扣除项目、金额、相关业务开展情况及扣除依据,并说明营业收入扣除是否在其应当扣除的范围;(2)按主要业务板块及扣除因素,列示2025年度预计实现营业收入的具体金额、占比、毛利率及同比变动情况,并说明主要影响因素;(3)各业务板块前五大客户情况,包括客户名称、合同签订时间、合作期限,是否新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,并说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因,以及截至报告日的回款情况;(4)按主要业务板块主要客户是否发生重大变化原因,列示2025年度预计实现营业收入的具体金额、占比、毛利率及同比变动情况。

(一)营业收入扣除情况
根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理(附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》)》相关规定,说明营业收入扣除相关情况,包括但不限于扣除项目、金额、相关业务开展情况及扣除依据,并说明营业收入扣除是否在其应当扣除的范围;如有其他应扣除项目,请一并披露。

截至2025年度,公司营业收入扣除情况如下:

项目	营业收入扣除金额	扣除原因
营业收入	32,966.29	
扣除与主营业务无关的业务收入	3,300.00	
扣除不具备商业实质的营业收入	0.75	

业务板块	金额	占比(%)	毛利率(%)	同比变动				
医药流通	17,072.18	51.82	13.70	18,263.61	53.65	17.83	807.77	4.74
医药工业	2,924.28	8.84	32.56	3,545.29	10.41	49.68	-831.08	-23.44
其他	10,068.28	32.42	36.48	11,872.94	34.87	39.15	-1,187.66	-10.24
合计	32,966.30	100.00	22.60	34,046.80	100.00	25.63	-1,090.50	-3.20

(二)主要业务板块2025年度预计实现营业收入的具体金额、占比、毛利率及同比变动情况
公司主要业务板块为医药流通、医药工业、医药IVD及其他业务,2025年各业务板块预计实现营业收入的金额、占比、毛利率及同比变动情况如下:

业务板块	金额	占比(%)	毛利率(%)	同比变动				
医药流通	17,072.18	51.82	13.70	18,263.61	53.65	17.83	807.77	4.74
医药工业	2,924.28	8.84	32.56	3,545.29	10.41	49.68	-831.08	-23.44
其他	10,068.28	32.42	36.48	11,872.94	34.87	39.15	-1,187.66	-10.24
合计	32,966.30	100.00	22.60	34,046.80	100.00	25.63	-1,090.50	-3.20

(三)2025年度前五大客户情况
1.医药流通业务前五大客户情况
2025年度医药流通业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
北京同仁医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药流通业务前五大客户情况
2025年度医药流通业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
钦州市中医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

注:(1)上述上述五大大客户均作为公司长期合作客户,公司不存在新增客户或关联方、销售内容、销售金额,或应收账款账期、以及截至报告日的回款情况,且说明各业务板块主要客户是否发生重大变化原因;
(2)医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	2,823.96	2,676.16	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,647.26	180天	否	否
天津市第二医院	2,173.53	2,225.45	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	2,051.81	180天	否	否
钦州市中医院	1,559.52	1,393.04	药品及耗材	2023年12月	2024年12月	1,333.20	180天	否	否
天津市第二医院	1,392.82	1,264.70	药品	2025年1月	2025年12月	2,176.78	180天	否	否
荆州市中心医院	1,231.70	1,418.65	药品	2023年12月	2024年12月	207.51	180天	否	否
合计	9,135.53	8,078.00				11,726.56			

(三)2025年度前五大客户情况
1.医药流通业务前五大客户情况
2025年度医药流通业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
北京同仁医院	182.05	169.96	190天	2023年12月	2024年12月	54.10	180天	否	否
天津市第二医院	127.09	147.10	2023年12月	2024年12月	2024年12月	147.10	180天	否	否
钦州市中医院	86.12	2025年1月	2025年1月	2025年1月	2025年1月	86.12	180天	否	否
天津市第二医院	25.84	2025年11月	2025年11月	2025年11月	2025年11月	25.84	180天	否	否
天津市第二医院	10.06	10.06	2023年12月	2024年12月	2024年12月	10.06	180天	否	否
合计	431.16	372.13				54.10			

2.医药工业业务前五大客户情况
2025年度医药工业业务前五大客户情况如下:

单位名称	2025年销售收入	2024年销售收入	销售内容	合同签订时间	合作期限	2025年应收账款余额	账期	2025年1-12月是否新增客户	是否存在关联关系
天津市第二医院	182.05	169.96	190天	2023年12月	2024年12月	54.10	180天	否	否
天津市第二医院	127.09	147.10	2023年12月	2024年12月	2024年12月	147.10	180天	否	否
钦州市中医院	86.12	2025年1月	2025年1月	2025年1月	2025年1月	86.12	180天	否	否
天津市第二医院	25.84	2025年11月	2025年11月	2025年11月	2025年11月	25.84	180天	否	否
天津市第二医院	10.06	10.06	2023年12月	2024年12月	2024年12月	10.06	180天	否	否
合计	431.16	372.13				54.10			

其他业务板块前五大客户2024-2025年期间未发生重大变化,客户合作关系保持稳定,华东医药(深圳)股权投资管理有限公司为公司新增客户,重庆三凯医院有限公司为公司新增客户,两公司均为公司关联方,其他相关服务及采购业务,收入规模均达到前五大客户水平。

四、说明2025年度是否存在收入确认政策变更、新业务模式或新客户实现大额销售等异常情况,如有,请详细说明相关情况及其商业实质;
2. 是否存在收入确认政策变更
(一)2025年度,公司采用与前期一致的收入确认政策,收入确认具体方法、流程、时点判断等均保持连续性,未发生会计政策变更。
(二)是否存在新业务模式或新客户实现大额销售的情况
公司主要业务板块为医药流通、医药工业、医药IVD及其他业务,2025年各业务板块预计实现营业收入的金额、占比、毛利率及同比变动情况如下:

业务板块	金额	占比(%)	毛利率(%)	同比变动				
医药流通	17,072.18	51.82	13.70	18,263.61	53.65	17.83	807.77	4.74
医药工业	2,924.28	8.84	32.56	3,545.29	10.41	49.68	-831.08	-23.44
其他	10,068.28	32.42	36.48	11,872.94	34.87	39.15	-1,187.66	-10.24
合计	32,966.30	100.00	22.60	34,046.80	100.00	25.63	-1,090.50	-3.20

综上所述,公司严格执行会计准则,收入确认政策、新业务模式或新客户实现大额销售等异常情况,不存在通过变更收入确认政策、新业务模式或新客户实现大额销售等异常情况,公司2025年度营业收入真实、合规,不存在通过变更收入确认政策、新业务模式或新客户实现大额销售等异常情况。

五、天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天职”)年审会计师发表的核查意见
1. 核查程序
(1) 了解销售与收款相关的内部控制,评价这些控制的设计,确认其是否得到执行,并测试相关内部控制的有效性;
(2) 获取公司销售明细表和营业收入扣除明细表,检查公司不同业务的构成情况,复核扣除项目的合理性;
(3) 对主要业务板块的收入和毛利率实施分析性复核,识别是否存在重大或异常波动,并查明原因;
(4) 抽查销售退回记录和相关支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等;
(5) 检查各类业务实际采用收入确认政策,评价公司各类业务收入确认是否符合企业会计准则的规定;(6) 检查资产负债表日后记录的收入进行追溯确认,确认收入是否记录于正确的会计期间;
(7) 核查存货。

经核查,天职认为:
公司根据财政部会计准则,营业收入扣除的有关会计处理符合企业会计准则,公司各业务板块