Grant Thornton
致同

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
二〇二〇年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目　录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-74

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2021）第 210A003922 号

哈药集团人民同泰医药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了哈药集团人民同泰医药股份有限公司（以下简称“人民同泰公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了人民同泰公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于人民同泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）药品销售收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、22 和附注五、30。

1、事项描述

人民同泰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的控制权时确认收入。2020年度，人民同泰公司营业收入为800,525.97万元，其中药品销售收入789,247.63万元，约占人民同泰公司营业收入的比例98.59%。

根据人民同泰公司商品销售收入确认的具体方法，对于现销业务，在ERP系统中的销售月报表与存款单、销售单核对一致后确认收入；对于赊销业务，于药品发出后，ERP系统生成装车发运记录，根据客户签字的随货同行单，确认所有权上的风险和报酬已经转移给购货方时确认收入。

鉴于药品销售收入占比大，是人民同泰公司利润的主要来源，影响关键业务指标，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将药品销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，并与同行业比较分析结合行业特征识别和调查异常波动。

（4）对于赊销业务，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、随货同行单等。对于现销业务，检查销售日报表与存款单、销售单。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试。

（7）对于期末确认的预计退货，检查期末预计退货是否合理。

根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为，人民同泰公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

（二）应收账款的减值准备

相关信息披露详见财务报表附注三、8和27、（2）及附注五、3。

1、事项描述

2020 年 12 月 31 日，人民同泰公司合并财务报表中应收账款的余额为364,362.96万元，坏账准备合计为18,384.17万元。

由于应收账款的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对人民同泰公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试。

（2）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。

（3）评估历史参考期间选取的合理性，并检查历史损失率计算中使用的关键数据的可靠性。

（4）了解管理层在前瞻性信息预测中考虑的因素，并评估其合理性。

（5）检查公司单项计提坏账准备的依据及合理性。

基于所实施的审计程序，管理层在应收账款坏账准备计算中运用的相关专业判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

人民同泰公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括人民同泰公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

人民同泰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，管理层负责评估人民同泰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人民同泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督人民同泰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，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对人民同泰公司的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人民同泰公司不能持续经营。

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

（6）就人民同泰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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京　　二〇二一年三月十八日

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	416,816,345.13	26,118,016.83	367,205,389.99	3,734,354.67
交易性金融资产					
应收票据	五、2	25,231,135.87			
应收账款	五、3	3,459,787,903.42		3,194,945,163.17	
应收款项融资	五、4	375,199,907.84		270,025,374.87	
预付款项	五、5	69,161,261.77		57,726,753.11	
其他应收款	五、6	5,924,487.50	779,507,641.81	5,042,480.09	591,656,771.56
其中：应收利息					
应收股利			570,000,000.00		380,000,000.00
存货	五、7	1,122,924,352.84		1,144,888,274.87	
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	五、8	60,793,044.56		33,330,347.46	232,599.77
流动资产合计		**5,535,838,438.93**	**805,625,658.64**	**5,073,163,783.56**	**595,623,726.00**
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			888,668,567.00		888,668,567.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	45,161,203.84	4,342,183.42	47,482,716.26	5,378,373.10
固定资产	五、10	252,005,400.78	3,608,263.52	268,394,819.95	4,099,193.74
在建工程	五、11	60,423,633.92	60,423,633.92	62,163,000.00	62,163,000.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	26,590,610.51	2,055,399.48	26,400,634.06	2,147,061.48
开发支出					
商誉	五、13				
长期待摊费用	五、14	9,927,261.72		9,228,715.57	
递延所得税资产	五、15	65,237,964.75	14,878,362.33	60,490,244.30	14,444,363.37
其他非流动资产					
非流动资产合计		**459,346,075.52**	**973,976,409.67**	**474,160,130.14**	**976,900,558.69**
资产总计		**5,995,184,514.45**	**1,779,602,068.31**	**5,547,323,913.70**	**1,572,524,284.69**

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、16	610,696,193.60		524,000,000.00	
交易性金融负债					
应付票据	五、17	1,141,917,828.70		1,212,708,829.19	
应付账款	五、18	1,529,477,465.67		1,386,601,555.60	
预收款项	五、19	8,707,648.93		24,877,007.04	239,413.95
合同负债	五、20	4,705,735.74			
应付职工薪酬	五、21	79,975,781.73	111,481.43	25,024,689.83	250,590.10
应交税费	五、22	49,196,865.98	224,076.97	45,346,311.85	217,873.15
其他应付款	五、23	404,907,273.00	28,470,530.07	341,703,877.98	6,765,779.61
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					
其他流动负债	五、24	33,370,886.96			
流动负债合计		**3,862,955,680.31**	**28,806,088.47**	**3,560,262,271.49**	**7,473,656.81**
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、25	2,584,183.10			
预计负债					
递延收益	五、26	137,343,745.39		139,822,675.87	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		**139,927,928.49**		**139,822,675.87**	
负债合计		**4,002,883,608.80**	**28,806,088.47**	**3,700,084,947.36**	**7,473,656.81**
股本	五、27	579,888,597.00	579,888,597.00	579,888,597.00	579,888,597.00
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、28	104,080,459.51	104,080,459.51	85,505,924.31	85,505,924.31
未分配利润	五、29	1,308,572,492.67	1,066,826,923.33	1,181,883,398.62	899,656,106.57
归属于母公司股东权益合计		1,992,541,549.18	1,750,795,979.84	1,847,277,919.93	1,565,050,627.88
少数股东权益		-240,643.53		-38,953.59	
股东（或所有者）权益合计		**1,992,300,905.65**	**1,750,795,979.84**	**1,847,238,966.34**	**1,565,050,627.88**
负债和股东（或所有者）权益总计		**5,995,184,514.45**	**1,779,602,068.31**	**5,547,323,913.70**	**1,572,524,284.69**

公司法定代表人：刘波　　主管会计工作的公司负责人：于汇　　公司会计机构负责人：陈培

合并及公司利润表

2020年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、30	**8,005,259,688.70**	**1,477,509.20**	**8,353,884,452.41**	**4,355,890.78**
减：营业成本	五、30	7,088,440,330.06	1,036,189.68	7,333,093,607.36	1,196,057.39
税金及附加	五、31	24,594,770.82	417,013.94	25,212,710.40	553,834.14
销售费用	五、32	505,744,616.87		364,011,069.60	
管理费用	五、33	130,428,783.47	3,260,131.38	228,106,258.47	5,371,242.43
研发费用					
财务费用	五、34	30,087,155.31	-197,938.21	24,879,025.71	-52,815.06
其中：利息费用		30,753,446.07		25,275,859.83	
利息收入		5,747,901.77	-200,319.09	4,146,307.51	54,766.43
加：其他收益	五、35	7,223,253.58	83,436.42	6,790,178.06	
投资收益(损失以“-”号填列)			190,000,000.00		200,000,000.00
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（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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-11,590,850.81	3,370.25	-21,066,052.45	-3,120.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-1,739,366.08	-1,739,366.08	-717,000.00	-717,000.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、38	284,534.38		140,438.18	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		**220,141,603.24**	**185,309,553.00**	**363,729,344.66**	**196,567,451.63**
加：营业外收入	五、39	114,403.56	1,800.00	330,285.53	
减：营业外支出	五、40	559,352.74		2,794,159.85	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		**219,696,654.06**	**185,311,353.00**	**361,265,470.34**	**196,567,451.63**
减：所得税费用	五、41	74,739,456.60	-433,998.96	93,965,379.77	-177,994.72
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		**144,957,197.46**	**185,745,351.96**	**267,300,090.57**	**196,745,446.35**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		144,957,197.46	185,745,351.96	267,300,090.57	196,745,446.35
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		145,263,629.25	185,745,351.96	267,334,545.07	196,745,446.35
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-306,431.79		-34,454.50	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的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					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**144,957,197.46**	**185,745,351.96**	**267,300,090.57**	**196,745,446.35**
归属于母公司股东的综合收益总额		145,263,629.25	185,745,351.96	267,334,545.07	196,745,446.35
归属于少数股东的综合收益总额		-306,431.79		-34,454.50	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.25		0.46	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2020 年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		7,980,683,012.04	1,300,000.00	7,639,321,176.65	3,032,750.00
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	201,103,229.19	75,452,104.95	70,813,503.51	14,300,735.80
经营活动现金流入小计		8,181,786,241.23	76,752,104.95	7,710,134,680.16	17,333,485.80
购买商品、接受劳务支付的现金		7,260,775,600.38		7,261,573,340.12	
支付给职工以及为职工支付的现金		447,501,786.73	1,264,946.32	435,974,007.08	1,865,859.90
支付的各项税费		226,496,135.97	245,579.97	227,876,965.12	367,255.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	256,234,590.35	52,857,916.50	196,314,076.26	188,452,637.45
经营活动现金流出小计		8,191,008,113.43	54,368,442.79	8,121,738,388.58	190,685,752.98
经营活动产生的现金流量净额		**-9,221,872.20**	**22,383,662.16**	**-411,603,708.42**	**-173,352,267.18**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,271,615.00		179,248.03	
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		21,799.70			160,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,293,414.70		179,248.03	160,000,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,968,365.22		8,333,734.32	356,558.84
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		13,968,365.22		8,333,734.32	356,558.84
投资活动产生的现金流量净额		**-12,674,950.52**		**-8,154,486.29**	**159,643,441.16**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		599,767,739.75		629,426,448.23	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		599,767,739.75		629,426,448.23	
偿还债务支付的现金		524,000,000.00		334,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,259,961.89		14,160,062.52	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		528,259,961.89		348,160,062.52	
筹资活动产生的现金流量净额		**71,507,777.86**		**281,266,385.71**	
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		**49,610,955.14**	**22,383,662.16**	**-138,491,809.00**	**-13,708,826.02**
加：期初现金及现金等价物余额		367,205,389.99	3,734,354.67	505,697,198.99	17,443,180.69
六、期末现金及现金等价物余额		**416,816,345.13**	**26,118,016.83**	**367,205,389.99**	**3,734,354.67**

公司法定代表人：刘波　　主管会计工作的公司负责人：于汇　　公司会计机构负责人：陈培

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	**579,888,597.00**					**85,505,924.31**	**1,181,883,398.62**	**-38,953.59**	**1,847,238,966.34**
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	**579,888,597.00**					**85,505,924.31**	**1,181,883,398.62**	**-38,953.59**	**1,847,238,966.34**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）						**18,574,535.20**	**126,689,094.05**	**-201,689.94**	**145,061,939.31**
（一）综合收益总额							145,263,629.25	-306,431.79	144,957,197.46
（二）股东投入和减少资本								104,741.85	104,741.85
1. 股东投入的普通股								104,741.85	104,741.85
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						18,574,535.20	-18,574,535.20		
1. 提取盈余公积						18,574,535.20	-18,574,535.20		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	**579,888,597.00**					**104,080,459.51**	**1,308,572,492.67**	**-240,643.53**	**1,992,300,905.65**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	**579,888,597.00**					**65,831,379.67**	**934,223,398.19**	**-4,499.09**	**1,579,938,875.77**
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	**579,888,597.00**					**65,831,379.67**	**934,223,398.19**	**-4,499.09**	**1,579,938,875.77**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）						**19,674,544.64**	**247,660,000.43**	**-34,454.50**	**267,300,090.57**
（一）综合收益总额							267,334,545.07	-34,454.50	267,300,090.57
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						19,674,544.64	-19,674,544.64		
1. 提取盈余公积						19,674,544.64	-19,674,544.64		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	**579,888,597.00**					**85,505,924.31**	**1,181,883,398.62**	**-38,953.59**	**1,847,238,966.34**

公司法定代表人：刘波　　主管会计工作的公司负责人：于汇　　公司会计机构负责人：陈培

公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**579,888,597.00**					**85,505,924.31**	**899,656,106.57**	**1,565,050,627.88**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**579,888,597.00**					**85,505,924.31**	**899,656,106.57**	**1,565,050,627.88**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）						**18,574,535.20**	**167,170,816.76**	**185,745,351.96**
（一）综合收益总额							185,745,351.96	185,745,351.96
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						18,574,535.20	-18,574,535.20	
1. 提取盈余公积						18,574,535.20	-18,574,535.20	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	**579,888,597.00**					**104,080,459.51**	**1,066,826,923.33**	**1,750,795,979.84**

公司法定代表人：刘波　　主管会计工作的公司负责人：于汇　　公司会计机构负责人：陈培

公司股东权益变动表(续)

2020年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	579,888,597.00					65,831,379.67	722,585,204.86	1,368,305,181.53
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	579,888,597.00					65,831,379.67	722,585,204.86	1,368,305,181.53
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）						19,674,544.64	177,070,901.71	196,745,446.35
（一）综合收益总额							196,745,446.35	196,745,446.35
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						19,674,544.64	-19,674,544.64	
1. 提取盈余公积						19,674,544.64	-19,674,544.64	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	579,888,597.00					85,505,924.31	899,656,106.57	1,565,050,627.88

公司法定代表人：刘波　　主管会计工作的公司负责人：于汇　　公司会计机构负责人：陈培

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

哈药集团人民同泰医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在黑龙江省注册的股份有限公司，原系哈尔滨天鹅实业股份有限公司（以下简称“天鹅股份”），是1993年8月15日经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改字[1993]214号文件批准，由哈尔滨建筑材料工业（集团）公司（以下简称“建材集团”）发起，对哈尔滨水泥厂的生产经营部分、哈尔滨新型建材房屋建设综合开发公司和哈尔滨市建材经贸公司进行改制而设立的股份有限公司，1994年2月24日在上海证券交易所上市。法定代表人：刘波。公司总部位于黑龙江省哈尔滨市道里区哈药路418号。

2004 年 9 月，哈药集团股份有限公司（以下简称“哈药股份”）受让建材集团持有的天鹅股份 29.80%股份并对天鹅股份实施重大资产重组，在资产重组过程中，哈药集团有限公司（以下简称“哈药集团”）和哈药股份分别于 2005 年 5 月和 2005 年 7 月两次受让建材集团持有的本公司 45.02%股份，截至 2005 年 7 月哈药集团和哈药股份共受让建材集团持有的本公司 74.82%股份。至此，哈药集团和哈药股份持有公司所有非流通股权。哈药集团和哈药股份各持有本公司非流通股权 11,115.00 万股和 17,811.29 万股，分别占公司总股本的 28.75%和 46.07%。哈药股份成为本公司第一大股东。

公司股权重组的同时，进行了重大资产重组。截至 2005 年 7 月，公司将天鹅股份水泥类资产全部转让，并分三次受让哈药集团三精制药有限公司（以下简称“三精有限”）100%股权，由公司对三精有限实施整体合并，将三精有限注销，资产重组完成。2005 年 8 月，公司更名为“哈药集团三精制药股份有限公司”（以下“三精制药”）。

2006 年 11 月 15 日，公司股权分置改革实施完毕，公司非流通股东哈药集团和哈药股份持有的有限售条件的流通股分别于 2007 年 11 月 9 日、2008 年 11 月 10 日和 2009 年 11 月 9 日上市流通。目前，公司 579,888,597 股股份已全部为无限售条件流通股。

2007 年 1 月 9 日，哈药集团协议受让哈药股份持有的公司股权 6,212.54 万股，哈药集团和哈药股份分别持有本公司非流通股份 17,327.54 万股和 11,598.75 万股，分别占公司总股本的 44.82%和 30%。

2011 年 4 月 21 日，公司召开 2010 年度股东大会，审议通过了公司 2010 年度利润分配方案。根据分配方案，公司以 2010 年末总股本 386,592,398 股为基数，以盈余公积按每 10 股转增 5 股的比例向全体股东转增股本，转增后股本总额为 579,888,597 股。转增后的股本已业经中准会计师事务所出具的中准验字（2011）第 6007 号验资报告验证。

2011 年 2 月 11 日，哈药集团与哈药股份签订了《哈药集团股份有限公司非公开发行股份购买资产协议》。根据该协议，哈药股份拟向哈药集团非公开发行股份，购买哈药集团持有的三精制药 44.82%的股份。2011 年 11 月 15 日，哈药股份本次重大资产重组获中国证监会上市公司并购重组审核委员会有条件通过。2011 年 12 月 28 日，哈药股份收到中国证监会的核准批复，2012 年 1 月 5 日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司

出具了《证券过户登记确认书》，哈药集团持有的三精制药 259,913,097 股股份（占三精制药总股本 44.82%）已过户至哈药股份。至此，哈药股份持有三精制药的股份比例由 30%上升至 74.82%，哈药集团不再持有三精制药股份，公司控股股东变更为哈药股份。

为切实解决上市公司同业竞争问题，同时调整产业布局，三精制药以其拥有的全部医药工业类资产及负债与哈药股份持有的哈药集团医药有限公司（以下简称“医药公司”）98.5%股权进行置换，交易价格以置出资产、置入资产经具有证券从业资格的资产评估机构评估并经主管国有资产监督管理部门备案后的评估值为基础确定，置入资产与置出资产作价差额部分由哈药股份以现金等方式向本公司补足。

为便于置出资产的承接，本公司新设全资子公司哈药集团三精制药有限公司（以下简称“新三精有限”），在置出资产交割前作为承接主体，承接本公司全部医药工业类资产及负债，在资产交割完成后，哈药股份拥有新三精有限100%股权。

2015年3月，本公司与哈药股份签署《置出资产交割确认函》，确认2015年3月24日为置出资产交割日，哈药股份于交割日成为持有新三精有限100%股权的股东，通过新三精有限合法享有和承担置出资产所代表的一切权利和义务。

根据哈尔滨市市场监督管理局 2015 年 3 月 24 日出具的《准予变更登记通知书》，哈药股份所持有的医药公司 98.5%股权已过户至本公司名下，相关工商变更手续已办理完成。

本公司与哈药股份于 2015 年 3 月 24 日签署《置入资产交割确认函》，确认 2015 年 3 月 24 日为置入资产交割日，自该交割日起，本公司持有医药公司 100%股权，合法享有和承担置入资产所代表的一切权利和义务。

2015年4月15日，经哈尔滨市市场监督管理局开发区分局核准，公司名称变更为哈药集团人民同泰医药股份有限公司。

公司于 2019 年 8 月 22 日与哈药集团签订了《哈药集团人民同泰医药股份有限公司要约收购报告书》，哈药集团自 2019 年 8 月 27 日起向除哈药股份所持股份以外的公司全部已上市流通普通股发出全面收购要约，要约收购的清算过户手续已办理完毕，哈药集团直接持有公司股份 3,610 股，占公司总股本的 0.0006%。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设人力资源部、质量管理部、证券部、审计部、财务部等部门，拥有哈药集团医药有限公司、哈药集团三精医院投资管理有限公司、哈药集团人民医药连锁有限公司和 Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited 4 家子公司。

本公司及子公司属于医药流通企业，主要客户包括黑龙江省的各级医院及医药企业的经销商。公司经营活动的各个环节需要按照国家药品监督管理局发布的《药品经营质量管理规范》的要求进行质量控制。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十五次会议于 2021 年 3 月 18 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司2020年度的合并范围包括母公司及4家子公司，与2019年度相比无变化。详见附注

七、在其他主体中的权益披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、13、附注三、16 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原

持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于"一揽子交易"的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于"一揽子交易"的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述"丧失子公司控制权的处理"。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于"一揽子交易"的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于"一揽子交易"的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将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：

- 本公司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该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收大客户
- 应收账款组合 2：应收中小客户
- 应收账款组合 3：应收关联方

C、合同资产

- 合同资产组合：商品销售

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收备用金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收往来款
- 其他应收款组合 3：应收关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约:

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料、在产品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用先进先出法计价。本公司下属公司哈尔滨人民同泰医药连锁店库存商品发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成

本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、18。

12、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。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产的有关规定，按期计提折旧。

本公司采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

本公司投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司投资性房地产的折旧方法:

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20－40	5.00	4.75—2.38

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20－40	5.00	4.75－2.38
机器设备	7－14	5.00	13.57－6.79
运输工具	10	5.00	9.50
电子及其他设备	3－7	5.00	31.67－13.57

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、专有技术、软件及其他。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	35－50	直线法
专有技术	5－10	直线法
软件及其他	2－10	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

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本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在"合同资产"或"其他非流动资产"项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在"合同负债"或"其他非流动负债"项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

现销业务：雨人ERP系统中的销售月报表与存款单、销售单核对一致后确认收入。

赊销业务：货物发出后，雨人ERP系统生成装车发运记录，财务部根据客户签字的随货同行单，确认风险和报酬已经转移给购货方时确认收入。

对于附有销售退回条款的药品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称"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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

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。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始

直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）存货跌价准备

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

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金

额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）内部退养福利

本公司内部退养福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。该福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率等。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

（6）在建工程减值

本公司至少每年评估在建工程是否发生减值。于资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在建工程减值是基于评估在建工程的可收回性。鉴定在建工程减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响在建工程的账面价值及在建工程减值准备的计提或转回。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称"新收入准则"），本公司按准则规定自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。根据公司的收入确认方法，执行新收入准则对本公司留存收益未产生影响。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额（2020 年 1 月 1 日）
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债及其他流动负债。对于附有销售退回条款的药品的销售，本公司将原按净额计入预计负债（列报在其他应付款）的预计退货金额，按照预期退还金额计入预计负债（列报在其他流动负债），同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额计入应收退货成本（列报在其他流动资产）。	其他流动资产	21,134,952.81
	合同负债	13,966,978.20
	其他流动负债	24,676,877.62
	预收款项	-15,782,133.22
	其他应付款	-1,726,769.79

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
其他流动资产	21,134,952.81
合同负债	13,966,978.20
其他流动负债	24,676,877.62
预收款项	-15,782,133.22
其他应付款	-1,726,769.79

②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称"解释第 13 号"）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了"集中度测试"的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本集团财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

③财政部于 2020 年 6 月发布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》（财会[2020]10 号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

本公司未选择采用该规定的简化方法，因此该规定未对本公司的财务状况和经营成果产

生重大影响。

（2）重要会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产:			
其他流动资产	33,330,347.46	54,465,300.27	21,134,952.81
流动资产合计	**33,330,347.46**	**54,465,300.27**	**21,134,952.81**
资产总计	**33,330,347.46**	**54,465,300.27**	**21,134,952.81**
流动负债:			
合同负债		13,966,978.20	13,966,978.20
预收款项	24,877,007.04	9,094,873.82	-15,782,133.22
其他应付款	341,703,877.98	339,977,108.19	-1,726,769.79
其他流动负债		24,676,877.62	24,676,877.62
流动负债合计	**366,580,885.02**	**387,715,837.83**	**21,134,952.81**
负债总计	**366,580,885.02**	**387,715,837.83**	**21,134,952.81**

首次执行新收入准则对母公司年初财务报表相关项目无影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应税收入	3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、公司下属公司执行不同企业所得税税率说明

公司子公司哈药集团三精医院投资管理有限公司下属公司哈药集团三精肾脏病专科医院及哈药集团三精女子医院为非盈利医院，免征企业所得税。哈药集团三精医院投资管理有限公司下属哈尔滨世一堂中医馆属小微企业，企业所得税税率为20%。

3、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，避孕药品和用具免征增值税。

根据财税[2019]73 号，《财政部税务总局关于延续免征国产抗艾滋病病毒药品增值税政策的公告》规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
现金	504,053.02	477,199.42
银行存款	416,312,292.11	366,728,190.57
合计	**416,816,345.13**	**367,205,389.99**

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	26,320,640.53	1,089,504.66	25,231,135.87			

说明：公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将公司的银行承兑汇票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，在应收款项融资中列报。

（1） 期末本公司无质押的应收票据

（2） 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	15,000,000.00	11,696,193.60

说明：公司期末终止确认的商业承兑汇票办理的是无追索权的商票保贴业务，票据的风险和报酬已完全转移，所以终止确认。

（3）按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,320,640.53	100.00	1,089,504.66	4.14	25,231,135.87

其中:					
商业承兑汇票	26,320,640.53	100.00	1,089,504.66	4.14	25,231,135.87
合计	**26,320,640.53**	**100.00**	**1,089,504.66**	**4.14**	**25,231,135.87**

（续上表）

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
商业承兑汇票					
合计					

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	26,320,640.53	1,089,504.66	4.14			

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	
本期计提	1,089,504.66
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	**1,089,504.66**

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	3,387,174,673.11	3,341,352,241.89
1 至 2 年	229,629,378.22	510,533.08
2 至 3 年	329,134.53	

账龄	2020.12.31	2019.12.31
3 年以上	26,496,405.18	26,549,405.18
小 计	**3,643,629,591.04**	**3,368,412,180.15**
减：坏账准备	183,841,687.62	173,467,016.98
合计	**3,459,787,903.42**	**3,194,945,163.17**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	26,825,539.71	0.74	26,825,539.71	100.00	
按组合计提坏账准备	3,616,804,051.33	99.26	157,016,147.91	4.34	3,459,787,903.42
其中：大客户	1,851,822,389.52	50.82	153,102,249.06	8.27	1,698,720,140.46
中小客户	1,762,436,107.67	48.37	3,913,898.85	0.22	1,758,522,208.82
关联方	2,545,554.14	0.07			2,545,554.14
合计	**3,643,629,591.04**	**100.00**	**183,841,687.62**	**5.05**	**3,459,787,903.42**

（续上表）

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	26,549,405.18	0.79	26,549,405.18	100.00	
按组合计提坏账准备	3,341,862,774.97	99.21	146,917,611.80	4.40	3,194,945,163.17
其中：大客户	1,845,401,526.76	54.79	142,613,194.59	7.73	1,702,788,332.17
中小客户	1,495,034,538.83	44.38	4,304,417.21	0.29	1,490,730,121.62
关联方	1,426,709.38	0.04			1,426,709.38
合计	**3,368,412,180.15**	**100.00**	**173,467,016.98**	**5.15**	**3,194,945,163.17**

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	22,794,158.39	22,794,158.39	100.00	预计无法收回
客户 2	1,957,661.93	1,957,661.93	100.00	预计无法收回
客户 3	972,218.02	972,218.02	100.00	预计无法收回

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 4	713,366.84	713,366.84	100.00	预计无法收回
客户 5	237,350.68	237,350.68	100.00	预计无法收回
客户 6	91,783.85	91,783.85	100.00	预计无法收回
客户 7	59,000.00	59,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**26,825,539.71**	**26,825,539.71**	**100.00**	

（续上表）

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	713,366.84	713,366.84	100.00	预计无法收回
客户 2	1,957,661.93	1,957,661.93	100.00	预计无法收回
客户 3	22,794,158.39	22,794,158.39	100.00	预计无法收回
客户 4	972,218.02	972,218.02	100.00	预计无法收回
客户 5	112,000.00	112,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**26,549,405.18**	**26,549,405.18**	**100.00**	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：大客户

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,640,320,885.91	130,921,414.88	7.98	1,845,401,526.76	142,613,194.59	7.73
1 至 2 年	211,501,503.61	22,180,834.18	10.49			
合计	**1,851,822,389.52**	**153,102,249.06**	**8.27**	**1,845,401,526.76**	**142,613,194.59**	**7.73**

组合计提项目：中小客户

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,744,318,020.92	2,625,702.88	0.15	1,494,548,982.15	4,284,606.50	0.29
1 至 2 年	18,118,086.75	1,288,195.97	7.11	485,556.68	19,810.71	4.08
合计	**1,762,436,107.67**	**3,913,898.85**	**0.22**	**1,495,034,538.83**	**4,304,417.21**	**0.29**

组合计提项目：关联方

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,545,554.14			1,426,709.38		

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	173,467,016.98
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	173,467,016.98
本期计提	10,522,188.14
本期收回或转回	
本期核销	147,517.50
2020.12.31	**183,841,687.62**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	147,517.50

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,153,382,839.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 96,661,806.50 元。

4、应收款项融资

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据	375,199,907.84	270,025,374.87
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	**375,199,907.84**	**270,025,374.87**

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将公司的银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	729,250,978.08	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	69,161,261.77	100.00	57,616,759.30	99.81
1 至 2 年			10,393.81	0.02
2 至 3 年			99,600.00	0.17
合计	**69,161,261.77**	**100.00**	**57,726,753.11**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 33,587,323.21 元，占预付账款期末余额合计数的比例 48.56%。

6、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
其他应收款	5,924,487.50	5,042,480.09

（1）按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	5,965,494.14	5,104,328.72
1 至 2 年		16,340.08
2 至 3 年	16,340.08	
3 至 4 年		
4 至 5 年		2,878,247.29
5 年以上	4,351,203.55	1,472,956.26
小计	**10,333,037.77**	**9,471,872.35**
减：坏账准备	4,408,550.27	4,429,392.26
合计	**5,924,487.50**	**5,042,480.09**

（3） 按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,887,527.18		1,887,527.18	2,305,748.56		2,305,748.56
其他往来款	8,445,510.59	4,408,550.27	4,036,960.32	7,166,123.79	4,429,392.26	2,736,731.53
合计	**10,333,037.77**	**4,408,550.27**	**5,924,487.50**	**9,471,872.35**	**4,429,392.26**	**5,042,480.09**

（3）坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	5,965,494.14	0.69	41,006.64	5,924,487.50	
备用金	1,887,527.18			1,887,527.18	
其他往来款	4,077,966.96	1.00	41,006.64	4,077,966.96	
合计	**5,965,494.14**	**0.69**	**41,006.64**	**5,924,487.50**	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
客户 1	1,369,296.34	100.00	1,369,296.34		预计无法收回
客户 2	1,263,684.29	100.00	1,263,684.29		预计无法收回
客户 3	495,868.00	100.00	495,868.00		预计无法收回
客户 4	373,523.00	100.00	373,523.00		预计无法收回
客户 5	363,200.00	100.00	363,200.00		预计无法收回
客户 6	227,392.00	100.00	227,392.00		预计无法收回
客户 7	154,580.00	100.00	154,580.00		预计无法收回
客户 8	120,000.00	100.00	120,000.00		预计无法收回
合计	**4,367,543.63**	**100.00**	**4,367,543.63**		

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	5,104,328.72	1.21	61,848.63	5,042,480.09	
备用金	2,305,748.56			2,305,748.56	
其他往来款	2,798,580.16	2.21	61,848.63	2,736,731.53	
合计	**5,104,328.72**	**1.21**	**61,848.63**	**5,042,480.09**	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
客户 1	1,369,296.34	100.00	1,369,296.34		预计无法收回
客户 2	1,263,684.29	100.00	1,263,684.29		预计无法收回
客户 3	495,868.00	100.00	495,868.00		预计无法收回
客户 4	373,523.00	100.00	373,523.00		预计无法收回
客户 5	363,200.00	100.00	363,200.00		预计无法收回
客户 6	227,392.00	100.00	227,392.00		预计无法收回
客户 7	154,580.00	100.00	154,580.00		预计无法收回
客户 8	120,000.00	100.00	120,000.00		预计无法收回
合计	**4,367,543.63**	**100.00**	**4,367,543.63**		

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日余额	61,848.63		4,367,543.63	4,429,392.26
2019 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				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期转回	20,841.99			20,841.99
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	41,006.64		4,367,543.63	4,408,550.27

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,174,457.65 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 40.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,139,304.72 元。

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,566,813.35		1,566,813.35	1,634,178.55		1,634,178.55
库存商品	1,060,778,991.03		1,060,778,991.03	1,032,434,929.36		1,032,434,929.36
发出商品	59,235,713.57		59,235,713.57	109,432,187.50		109,432,187.50
周转材料	2,900.00		2,900.00	38,015.72		38,015.72
在产品	2,816,624.86	1,476,689.97	1,339,934.89	2,825,653.71	1,476,689.97	1,348,963.74
合计	**1,124,401,042.81**	**1,476,689.97**	**1,122,924,352.84**	**1,146,364,964.84**	**1,476,689.97**	**1,144,888,274.87**

（2）存货跌价准备

存货种类	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,476,689.97					1,476,689.97

（续上表）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	将在产品折成产成品，按产成品市场价确定可变现净值	

8、其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
房租费	25,086,633.37	21,383,439.40
待抵扣税金	3,543,554.28	10,333,564.33
应收退货成本	29,982,482.08	
其他	2,180,374.83	1,613,343.73
合计	**60,793,044.56**	**33,330,347.46**

9、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2019.12.31	81,929,459.69
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2020.12.31	81,929,459.69
二、累计折旧和累计摊销	
1. 2019.12.31	34,446,743.43
2.本期增加金额	2,321,512.42
计提	2,321,512.42
3.本期减少金额	
4. 2020.12.31	36,768,255.85
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2020.12.31	**45,161,203.84**
2.2019.12.31	**47,482,716.26**

（2）未办妥产权证书的情况

截至本报告书签署之日，本公司的子公司医药公司投资性房地产中有 6 处房屋（建筑面积合计约 0.43 万平方米，账面价值 13,425,413.95 元）尚未取得房屋所有权证，上述房屋系 2015 年 3 月随置入资产转入本公司，属于拆迁回建房屋，目前产权正在办理中。

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 2019.12.31	376,607,232.96	108,043,146.49	33,203,832.61	27,760,894.74	545,615,106.80
2.本期增加金额		1,896,127.53	1,799,132.72	3,223,400.17	6,918,660.42
购置		1,896,127.53	1,799,132.72	3,223,400.17	6,918,660.42
3.本期减少金额		13,555,570.97	7,226,626.47	1,435,830.70	22,218,028.14
处置或报废		13,555,570.97	7,226,626.47	1,435,830.70	22,218,028.14
4. 2020.12.31	376,607,232.96	96,383,703.05	27,776,338.86	29,548,464.21	530,315,739.08
二、累计折旧					
1. 2019.12.31	151,918,202.22	81,328,324.60	23,527,124.41	19,676,297.86	276,449,949.09
2.本期增加金额	11,063,818.61	6,079,245.95	2,166,704.99	2,141,273.19	21,451,042.74
计提	11,063,818.61	6,079,245.95	2,166,704.99	2,141,273.19	21,451,042.74
3.本期减少金额		12,829,790.49	6,156,875.00	1,374,325.80	20,360,991.29
处置或报废		12,829,790.49	6,156,875.00	1,374,325.80	20,360,991.29
4. 2020.12.31	162,982,020.83	74,577,780.06	19,536,954.40	20,443,245.25	277,540,000.54
三、减值准备					
1. 2019.12.31		721,096.34	7,639.80	41,601.62	770,337.76
2. 2020.12.31		721,096.34	7,639.80	41,601.62	770,337.76
四、账面价值					
1.2020.12.31	**213,625,212.13**	**21,084,826.65**	**8,231,744.66**	**9,063,617.34**	**252,005,400.78**
2.2019.12.31	**224,689,030.74**	**25,993,725.55**	**9,669,068.40**	**8,042,995.26**	**268,394,819.95**

（2）本公司无抵押、担保的固定资产。

（3）本公司无闲置的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

截至本报告书签署之日，本公司的子公司医药公司固定资产中有 33 处房屋（建筑面积合计约 1.50 万平方米，账面价值 18,851,324.08 元）尚未取得房屋所有权证，上述房屋系 2015 年 3 月随置入资产转入本公司，属于拆迁回建房屋，目前产权正在办理中。

11、在建工程

（1）在建工程明细

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
女子医院综合楼	119,937,083.24	59,513,449.32	60,423,633.92	119,937,083.24	57,774,083.24	62,163,000.00

（2）在建工程减值准备

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
女子医院综合楼	57,774,083.24	1,739,366.08		59,513,449.32

12、无形资产

项目	土地使用权	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 2019.12.31	31,522,434.60	560,000.00	10,690,823.85	42,773,258.45
2.本期增加金额			1,321,631.13	1,321,631.13
购置			1,321,631.13	1,321,631.13
3.本期减少金额				
4. 2020.12.31	31,522,434.60	560,000.00	12,012,454.98	44,094,889.58
二、累计摊销				
1. 2019.12.31	6,237,241.43	528,000.30	9,607,382.66	16,372,624.39
2.本期增加金额	626,290.08	31,999.70	473,364.90	1,131,654.68
摊销	626,290.08	31,999.70	473,364.90	1,131,654.68
3.本期减少金额				
4. 2020.12.31	6,863,531.51	560,000.00	10,080,747.56	17,504,279.07
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2020.12.31	**24,658,903.09**		**1,931,707.42**	**26,590,610.51**
2.2019.12.31	**25,285,193.17**	**31,999.70**	**1,083,441.19**	**26,400,634.06**

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
三精女子专科医院	6,116,626.51			6,116,626.51

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
三精女子专科医院	6,116,626.51			6,116,626.51

14、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	7,846,618.03	4,389,213.64	4,137,054.77		8,098,776.90
其他	1,382,097.54	1,326,643.76	880,256.48		1,828,484.82
合计	**9,228,715.57**	**5,715,857.40**	**5,017,311.25**		**9,927,261.72**

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	59,513,449.32	14,878,362.33	57,774,083.24	14,443,520.81
信用减值准备	186,276,078.21	46,565,608.50	174,821,181.40	43,699,803.34
内部购销未实现利润	604,862.33	151,215.59	669,483.50	167,370.87
递延收益	6,819,122.83	1,704,780.71	6,991,427.23	1,747,856.81
预计负债	2,777,038.85	694,259.73	1,726,769.79	431,692.47
辞退福利	4,974,951.57	1,243,737.89		
合计	**260,965,503.11**	**65,237,964.75**	**241,982,945.16**	**60,490,244.30**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣亏损	18,025,510.19	26,089,621.44

（3）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	2020.12.31	2019.12.31
2020 年度		12,970,438.87
2021 年度	1,377,313.25	1,383,128.89
2022 年度	427,867.99	427,867.99
2023 年度	5,199,346.91	5,686,450.01

2024 年度	2,152,825.59	5,621,735.68
2025 年度	8,868,156.45	
合计	**18,025,510.19**	**26,089,621.440**

16、短期借款

项目	2020.12.31	2019.12.31
信用借款	200,000,000.00	314,000,000.00
质押借款	331,696,193.60	100,000,000.00
抵押借款	79,000,000.00	110,000,000.00
合计	**610,696,193.60**	**524,000,000.00**

说明:

（1）质押借款 3.32 亿元，其中：①医药公司于 2020 年 3 月 6 日从上海浦东发展银行哈尔滨分行以商业承兑汇票贴现取得 0.5 亿元借款，贴现率 2.60%，票据到期日为 2021 年 3 月 6 日；于 2020 年 3 月 19 日从上海浦东发展银行哈尔滨分行以商业承兑汇票贴现取得 0.5 亿元借款，贴现率 2.10%，票据到期日为 2021 年 3 月 19 日；于 2020 年 11 月 18 日从上海浦东发展银行哈尔滨分行以商业承兑汇票贴现取得 0.6 亿元借款，贴现率 2.80%，票据到期日为 2021 年 11 月 18 日。于 2020 年 12 月 7 日从中国建设银行新阳支行以商业承兑汇票贴现取得 0.11 亿元借款，贴现率 3.55%，票据到期日为 2021 年 9 月 28 日。②医药公司 2020 年 3 月 6 日从上海浦东发展银行哈尔滨分行以商业承兑汇票贴现取得 0.5 亿元借款，贴现率 2.60%，票据到期日为 2021 年 3 月 6 日；于 2020 年 3 月 19 日从上海浦东发展银行哈尔滨分行以商业承兑汇票贴现取得 0.5 亿元借款，贴现率 2.10%，票据到期日为 2021 年 3 月 19 日；于 2020 年 11 月 18 日从上海浦东发展银行哈尔滨分行以商业承兑汇票贴现取得 0.6 亿元借款，贴现率 2.80%，票据到期日为 2021 年 11 月 18 日；

（2）抵押借款 0.79 亿元，其中：①医药公司于 2020 年 1 月 19 日从中国民生银行哈尔滨市民大厦支行以国内信用证转让取得 0.60 亿元借款，贴现率 2.90%，票据到期日为 2021 年 1 月 19 日；②医药公司于 2020 年 1 月 19 日从中国民生银行哈尔滨市民大厦支行以国内信用证转让取得 0.19 亿元借款，贴现率 3.14%，票据到期日为 2021 年 1 月 19 日。

17、应付票据

项目	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	1,141,917,828.70	1,212,708,829.19

说明：本期末公司不存在已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	1,529,477,465.67	1,386,601,555.60

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、预收款项

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款		17,867,946.33
租金	4,917,420.35	7,009,060.71
预收病人押金	2,705,289.05	
其他	1,084,939.53	
合计	**8,707,648.93**	**24,877,007.04**

20、合同负债

项目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
货款	4,705,735.74	13,966,978.20	——
减：计入其他非流动负债的合同负债			——
合计	**4,705,735.74**	**13,966,978.20**	——

21、应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	25,024,689.83	388,691,426.36	399,437,644.19	14,278,472.00
离职后福利-设定提存计划		29,484,848.00	29,484,848.00	
辞退福利		84,705,273.93	19,007,964.20	65,697,309.73
合计	**25,024,689.83**	**502,881,548.29**	**447,930,456.39**	**79,975,781.73**

（1）短期薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	22,212,398.00	275,408,623.28	284,789,820.47	12,831,200.81
职工福利费	2,318,000.00	39,175,860.94	41,448,260.94	45,600.00
社会保险费		15,064,461.30	15,064,461.30	
其中：1. 医疗保险费		14,057,074.18	14,057,074.18	
2. 工伤保险费		530,130.95	530,130.95	
3. 生育保险费		477,256.17	477,256.17	
住房公积金		22,774,665.09	22,365,365.09	409,300.00
工会经费和职工教育经费	494,291.83	5,617,716.56	5,604,137.20	507,871.19

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
其他短期薪酬		30,650,099.19	30,165,599.19	484,500.00
合计	**25,024,689.83**	**388,691,426.36**	**399,437,644.19**	**14,278,472.00**

（2）设定提存计划

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利		29,484,848.00	29,484,848.00	
其中：1.基本养老保险费		24,450,992.20	24,450,992.20	
2.失业保险费		735,939.64	735,939.64	
3.其他		4,297,916.16	4,297,916.16	
合计		**29,484,848.00**	**29,484,848.00**	

（3）辞退福利

说明：公司实施“劳动、人事、分配” 三项制度改革，向未竞聘成功且不再参与公司未来经营的人员提供内部退养、协商解除劳动合同等方式调整劳动关系。其中向协商解除劳动合同的人员一次性支付经济补偿金，向内部退养员工支付的退养生活费、法定保险及福利待遇。公司向解除劳动合同的人员一次性支付的经济补偿金，一次性计入当期费用。向内部退养员工支付的相关退养等费用，按中国人身保险业经验生命表（2010－2013）考虑死亡率后，采用 5 年中债国债收益率曲线截止 2020 年 12 月 28 至前一个月的平均值为折现率，以折现后的金额进行计量，计入当期费用。折现后的金额与实际应支付的相关退养等费用的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付相关退养费用时计入财务费用。

22、应交税费

税项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	7,398,759.54	8,005,780.81
企业所得税	38,400,217.91	34,421,025.54
房产税	1,292,252.75	1,322,767.90
代扣代缴个人所得税	1,081,557.42	652,887.76
城市维护建设税	367,074.56	326,845.53
教育费附加	262,352.70	233,415.83
印花税	337,463.35	337,922.27
土地使用税	48,370.49	42,723.29
其他	8,817.26	2,942.92
合计	**49,196,865.98**	**45,346,311.85**

23、其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
往来款	243,836,640.79	207,387,583.37
质保金	161,070,632.21	134,316,294.61
合计	**404,907,273.00**	**341,703,877.98**

24、其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	611,366.03	
应付退货款	32,759,520.93	
合计	**33,370,886.96**	

25、长期应付职工薪酬

项目	2020.12.31	2019.12.31
辞退福利	4,974,951.58	
小计	**4,974,951.58**	
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	-2,390,768.48	
合计	**2,584,183.10**	

说明：辞退福利的性质、内容及计算依据详见附注五、21

26、递延收益

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
拆迁补偿款	139,140,417.67		5,780,200.68	133,360,216.99
城市共同配送试点项目	682,258.20		19,354.80	662,903.40
利息补贴		3,622,500.00	301,875.00	3,320,625.00
合计	**139,822,675.87**	**3,622,500.00**	**6,101,430.48**	**137,343,745.39**

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、44、政府补助。

27、股本（单位：股）

项目	2019.12.31	本期增/减（+/-）					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	579,888,597						579,888,597

28、盈余公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	85,505,924.31	18,574,535.20		104,080,459.51

29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,181,883,398.62	934,223,398.19	
调整期初未分配利润合计数(调增+/调减-)			
调整后期初未分配利润	1,181,883,398.62	934,223,398.19	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	145,263,629.25	267,334,545.07	
减：提取法定盈余公积	18,574,535.20	19,674,544.64	10.00%
应付普通股股利			
期末未分配利润	1,308,572,492.67	1,181,883,398.62	

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,973,317,359.19	7,086,118,817.64	8,315,495,996.59	7,330,748,271.23
其他业务	31,942,329.51	2,321,512.42	38,388,455.82	2,345,336.13
合计	**8,005,259,688.70**	**7,088,440,330.06**	**8,353,884,452.41**	**7,333,093,607.36**

（2）营业收入、营业成本按业务类型划分

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务:				
医药商业	7,892,476,309.69	7,027,534,369.71	8,234,673,625.74	7,268,967,267.71
其中：批发-医疗客户	4,984,445,403.19	4,563,666,120.16	5,819,670,606.46	5,255,893,348.90
批发-商业客户	1,626,596,730.24	1,522,114,439.82	1,269,398,490.03	1,197,562,881.33
零售	1,281,434,176.26	941,753,809.73	1,145,604,529.25	815,511,037.48
其他	80,841,049.50	58,584,447.93	80,822,370.85	61,781,003.52
小计	**7,973,317,359.19**	**7,086,118,817.64**	**8,315,495,996.59**	**7,330,748,271.23**
其他业务:				

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出租固定资产	18,098,709.21	2,321,512.42	20,791,696.68	2,345,336.13
咨询费	13,781,751.49		17,505,192.75	
其他	61,868.81		91,566.39	
小计	**31,942,329.51**	**2,321,512.42**	**38,388,455.82**	**2,345,336.13**
合计	**8,005,259,688.70**	**7,088,440,330.06**	**8,353,884,452.41**	**7,333,093,607.36**

（4） 营业收入分解信息

项目	本期发生额				
	批发-医疗客户	批发-商业客户	零售	其他	合计
主营业务收入	4,984,445,403.19	1,626,596,730.24	1,281,434,176.26	80,841,049.50	7,973,317,359.19
其中:					
在某一时点确认	4,984,445,403.19	1,626,596,730.24	1,281,434,176.26	80,841,049.50	7,973,317,359.19
在某一时段确认					
其他业务收入				31,942,329.51	31,942,329.51
租赁收入				18,098,709.21	18,098,709.21
其他				13,843,620.30	13,843,620.30
合计	**4,984,445,403.19**	**1,626,596,730.24**	**1,281,434,176.26**	**112,783,379.01**	**8,005,259,688.70**

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,020,392.48	9,241,904.01
教育费附加	6,446,231.26	6,598,464.16
房产税	4,403,082.89	4,561,261.72
印花税	2,992,322.36	3,061,885.51
土地使用税	1,661,769.57	1,553,240.34
其他	70,972.26	195,954.66
合计	**24,594,770.82**	**25,212,710.40**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	388,204,577.93	267,752,336.23

租赁费	43,381,016.22	41,534,302.91
修理费	10,891,240.29	6,327,657.13
折旧	10,708,350.98	1,336,616.24
车辆费	10,549,984.97	12,595,662.40
办公费	5,975,097.88	5,583,228.31
业务招待费	4,144,011.72	5,154,493.30
劳保费	4,178,298.90	2,833,373.80
取暖费	3,110,449.88	2,063,826.14
咨询费		1,599,290.70
差旅费	2,106,577.75	3,347,082.67
会议费	938,983.54	785,946.86
宣传费	584,345.83	1,003,003.04
样品费	15,067.73	63,171.32
广告费	39,583.80	4,994.20
其他	20,917,029.45	12,026,084.35
合计	**505,744,616.87**	**364,011,069.60**

说明：销售费用本年比上年增加的主要原因是 2020 年公司对部分部门归属重新调整，导致其发生的原计入管理费用中的费用本年度在销售费用中归集及提取协商解除劳动合同人员一次性支付的经济补偿金所致。

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	100,391,815.40	163,388,627.24
折旧	9,425,839.88	19,849,125.69
取暖费	2,537,881.51	3,086,919.01
修理费	2,414,985.90	10,395,899.12
办公费	1,926,179.62	3,143,374.08
租赁费	1,387,212.79	1,687,043.74
劳保费	1,326,679.38	2,948,961.34
中介机构费	1,258,690.33	1,879,471.74
差旅费及通勤费	1,075,217.54	2,829,639.82
水电费	702,088.25	5,483,781.03
无形资产及长期资产摊销	505,185.08	1,277,167.42
保险费	304,211.68	886,810.06

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	355,310.21	449,616.97
其他	6,817,485.90	10,799,821.21
合计	**130,428,783.47**	**228,106,258.47**

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,753,446.07	25,275,859.83
减：利息收入	5,747,901.77	4,146,307.51
手续费及其他	5,081,611.01	3,749,473.39
合计	**30,087,155.31**	**24,879,025.71**

35、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
搬迁补偿款	5,780,200.68	5,780,200.68	与资产相关
城市共同配送试点项目	19,354.80	19,354.80	与资产相关
人力资源补贴	109,551.63	842,165.64	与收益相关
增值税加计抵减	216,529.49	138,369.56	与收益相关
城市厕所开放联盟商家经费补助	6,700.00	10,000.00	与收益相关
锅炉环保补助	5,600.00		与收益相关
个税手续费返还	485,316.98		与收益相关
疫情采购口罩奖励	100,000.00		与收益相关
商务局下拨专项资金	500,000.00		与收益相关
退税		87.38	与收益相关
合计	**7,223,253.58**	**6,790,178.06**	

说明：政府补助具体信息，详见附注五、44、政府补助

36、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,089,504.66	
应收账款坏账损失	-10,522,188.14	-21,272,843.20
其他应收款坏账损失	20,841.99	206,790.75
合计	**-11,590,850.81**	**-21,066,052.45**

37、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	-1,739,366.08	-717,000.00

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	284,534.38	140,438.18

39、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
其他	114,403.56	330,285.53	114,403.56

40、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
对外捐赠	224,385.16	2,689,700.00	224,385.16
罚款	2,032.90	32,560.25	2,032.90
非流动资产毁损报废损失	109,963.42	46,673.69	109,963.42
其他	222,971.26	25,225.91	222,971.26
合计	**559,352.74**	**2,794,159.85**	**559,352.74**

41、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	79,487,177.05	99,749,968.39
递延所得税费用	-4,747,720.45	-5,784,588.62
合计	**74,739,456.60**	**93,965,379.77**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	219,696,654.06	361,265,470.34
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	54,924,163.52	90,316,367.59
某些子公司适用不同税率的影响	-148,808.05	-160,453.40
对以前期间当期所得税的调整	-65,220.32	-188,006.71
无须纳税的收入	-5,203.92	-30,856.44

项目	本期发生额	上期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失	18,642,610.43	2,293,740.30
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-49,110.28	-491,150.51
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,723,975.07	2,388,117.55
其他	-282,949.85	-162,378.61
所得税费用	74,739,456.60	93,965,379.77

42、现金流量表项目注释

（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
往来款	193,444,223.38	65,668,652.66
利息收入	5,747,901.77	4,146,307.51
专项补助	1,235,829.16	852,165.64
其他	675,274.88	146,377.70
合计	**201,103,229.19**	**70,813,503.51**

（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
往来款	135,902,977.89	51,739,659.09
付现费用	120,197,612.46	141,884,717.17
其他	134,000.00	2,689,700.00
合计	**256,234,590.35**	**196,314,076.26**

（3）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
取得子公司收到的现金净额	21,799.70	

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	144,957,197.46	267,300,090.57
加：资产减值损失	1,739,366.08	717,000.00

信用减值损失	11,590,850.81	21,066,052.45
固定资产、投资性房地产折旧	23,772,555.16	25,285,003.70
无形资产摊销	1,131,654.68	1,277,167.42
长期待摊费用摊销	5,017,311.25	4,535,205.73
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）	-284,534.38	-140,438.18
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	109,963.42	46,673.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,580,586.89	19,022,431.92
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,747,720.45	-5,784,588.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	21,963,922.03	-292,340,079.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-435,160,189.04	-1,012,604,734.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	213,107,163.89	560,016,507.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,221,872.20	-411,603,708.42
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	416,816,345.13	367,205,389.99
减：现金的期初余额	367,205,389.99	505,697,198.99
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	49,610,955.14	-138,491,809.00

说明：本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 603,744,152.27 元。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	498,000.00
其中：哈药集团佳木斯医药有限公司	498,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	519,799.70

其中：哈药集团佳木斯医药有限公司	519,799.70
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-21,799.70

说明：本期公司全资子公司医药公司于 2020 年 7 月 1 日以 49.80 万元受让佳木斯市德泓医药有限公司 83%的股权。2020 年 7 月佳木斯市德泓医药有限公司变更营业执照股东及法人，更名为“哈药集团佳木斯医药有限公司”。

（3）现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
1、现金	416,816,345.13	367,205,389.99
其中：库存现金	504,053.02	477,199.42
可随时用于支付的银行存款	416,312,292.11	366,728,190.57
2、现金等价物		
3、期末现金及现金等价物余额	416,816,345.13	367,205,389.99

44、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	财政拨款	139,140,417.67		5,780,200.68		133,360,216.99	其他收益	与资产相关
城市共同配送试点项目	财政拨款	682,258.20		19,354.80		662,903.40	其他收益	与资产相关
利息补贴	财政拨款		3,622,500.00	-301,875.00		3,320,625.00	财务费用	与收益相关
合计		**139,822,675.87**	**3,622,500.00**	**5,497,680.48**		**137,343,745.39**		

说明：拆迁补偿款系原资产重组置入的，根据哈尔滨市政府的规划要求进行搬迁并收到的拆迁补偿款；城市共同配送试点项目系收到的哈尔滨市政府城市共同配送试点项目补助款。利息补贴系收到的黑龙江省财政厅应急物资保障体系建设产能储备和药品储备利息补助资金。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
人力资源补贴	财政拨款	842,165.64	109,551.63	其他收益	与收益相关
城市厕所开放联盟商家经费补助	财政拨款	10,000.00	6,700.00	其他收益	与收益相关

个税手续费返还	财政拨款		485,316.98	其他收益	与收益相关
锅炉环保补助	财政拨款		5,600.00	其他收益	与收益相关
疫情采购口罩奖励	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
服务业发展专项资金	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
合计		**852,165.64**	**1,207,168.61**		

说明：城市厕所开放联盟商家经费补助系收到的哈尔滨市政府对“城市厕所开放联盟”单位给予的补助。锅炉环保补助系收到的哈尔滨市道外财政局拨付的锅炉环保补助资金。疫情采购口罩奖励系收到的哈尔滨市松北区财政局拨付的疫情采购口罩奖励补助资金。服务业发展专项资金系哈尔滨市商务局下拨的服务业发展专项资金。

（3）采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
医药储备贴息	财政拨款	630,000.00	630,000.00	财务费用	与收益相关

说明：医药储备贴息系黑龙江省工业和信息化委员会给予承担省级医药储备任务单位的贷款贴息资金。

六、合并范围的变动

本期公司层面合并范围无变动。

本期公司全资子公司医药公司于 2020 年 7 月 1 日以 49.80 万元受让佳木斯市德泓医药有限公司 83%的股权。2020 年 7 月佳木斯市德泓医药有限公司变更营业执照股东及法人，更名为“哈药集团佳木斯医药有限公司”。

1、本期公司全资子公司医药公司发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
哈药集团佳木斯医药有限公司	2020.7.1	498,000.00	83.00	非同一控制下合并	2020.7.1	变更营业执照日	73,970,642.81	-1,780,266.66

2、合并成本及商誉

项目	哈药集团佳木斯医药有限公司
合并成本:	
现金	498,000.00
合并成本合计	**498,000.00**
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	511,386.66

合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	13,386.66

说明：医药公司于 2020 年 7 月 1 日与佳木斯市德泓医药有限公司股东签订了《股权转让合同》，以佳木斯市德泓医药有限公司 2020 年 6 月 31 日的净资产 61.61 万元作为交易价格， 以 49.80 万元受让 83%的股权。合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额计入本期损益。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	哈药集团佳木斯医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	8,889,396.35	8,889,396.35
货币资金	519,799.70	519,799.70
应收票据	200,000.00	200,000.00
应收账款	2,683,783.55	2,683,783.55
其他应收款	52,410.37	52,410.37
存货	5,433,402.73	5,433,402.73
负债:	8,273,267.84	8,273,267.84
应付账款	8,593,941.70	8,593,941.70
应付职工薪酬	68,795.00	68,795.00
应交税费	-389,468.86	-389,468.86
净资产	616,128.51	616,128.51
减：少数股东权益	131,515.17	131,515.17
合并取得的净资产	484,613.34	484,613.34

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈药集团医药有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医药商业	100.00		同一控制下合并
哈药集团三精医院投资管理有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医院投资管理	100.00		设立
哈药集团人民医药连锁有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医药零售	99.00		设立
Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited	香港	香港	医药商业	100.00		设立
三精女子专科医院	哈尔滨市	哈尔滨市	医学治疗		100.00	非同一控制下合并
黑龙江三精肾脏病专科医院有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医学治疗		100.00	设立

哈尔滨世一堂中医馆有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	中医治疗	100.00	设立
哈尔滨人民同泰医药连锁店	哈尔滨市	哈尔滨市	医药零售	100.00	设立
哈药集团哈尔滨医药商业有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	物流服务	100.00	设立
哈药集团哈尔滨药新健医药有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医药商业	100.00	设立
哈药集团密山蜂业有限公司	密山市	密山市	加工业	100.00	设立
哈药集团佳木斯医药有限公司	佳木斯市	佳木斯市	医药商业	83.00	非同一控制下合并

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.65%（2019 年 12 月 31 日：39.56%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 40.31%（2019 年 12 月 31 日：44.67%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度（2019 年 12 月 31 日也无尚未使用的银行借款额度）。

本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2020.12.31 一年至三年以内	2019.12.31 一年至三年以内
金融资产：		
货币资金	416,816,345.13	367,205,389.99
应收票据	25,231,135.87	
应收款项融资	375,199,907.84	270,025,374.87

应收账款	3,459,787,903.42	3,194,945,163.17
其他应收款	5,924,487.50	5,042,480.09
金融资产合计	**4,282,959,779.76**	**3,837,218,408.12**
金融负债:		
短期借款	610,696,193.60	524,000,000.00
应付票据	1,141,917,828.70	1,212,708,829.19
应付账款	1,529,477,465.67	1,386,601,555.60
其他应付款	404,907,273.00	341,703,877.98
金融负债合计	**3,686,998,760.97**	**3,465,014,262.77**

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）:

项目	2020.12.31	2019.12.31
金融资产:		
货币资金	416,816,345.13	367,205,389.99
金融负债:		
短期借款	610,696,193.60	524,000,000.00
合计	**1,027,512,538.73**	**891,205,389.99**

于 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少 60.34 万元。（2019 年 12 月 31 日：94.49 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 66.77%（2019 年 12 月 31 日：66.70%）。

九、公允价值

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：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

于 2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资		375,199,907.84		375,199,907.84

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元））	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例(%)
哈药集团股份有限公司	哈尔滨市利民开发区利民西四大街 68 号	医药商业、药品制造	250,695.51	74.82	74.82

本公司无实际控制人。本期实际控制人变化情况详见附注十三、其他重要事项 2。

哈药集团营销有限公司	同一母公司
哈药集团生物疫苗有限公司	同一控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
哈药集团营销有限公司	采购	13,765.55	11,780.55
哈药集团股份有限公司	采购	1,133.15	849.43
哈药集团营销有限公司	劳务	180.70	
哈药集团股份有限公司	劳务	18.07	

②销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
哈药集团股份有限公司	销售	306.59	552.45
哈药集团生物疫苗有限公司	销售	75.88	36.01
哈药集团股份有限公司	劳务	342.99	
哈药集团生物疫苗有限公司	劳务	40.62	
哈药集团营销有限公司	劳务	100.44	74.89

（2）关联方利息情况

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
哈药集团股份有限公司	公司以委托银行贷款方式向母公司拆入的资金利息		489.13

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上年关键管理人员 21 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员薪酬	380.27	555.66

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员薪酬	380.27	555.66

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	哈药集团股份有限公司	2,046,512.84		1,379,613.03	
	哈药集团生物疫苗有限公司	476,343.65		47,096.35	
	哈药集团营销有限公司	22,697.65			
其他应收款					
	哈药集团股份有限公司	6,000.00			

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款			
	哈药集团股份有限公司	5,313,733.80	1,137,387.54
	哈药集团营销有限公司	19,143,543.45	45,460,291.55
其他应付款		**24,457,277.25**	**46,597,679.09**
	哈药集团营销有限公司		
	哈药集团股份有限公司	213,816,016.75	178,611,333.72

十一、承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2021 年 3 月 18 日，本公司第九届董事会第十五次会议审议通过了《哈药集团人民同泰医药股份有限公司 2020 年度利润分配预案》：以公司 2020 年 12 月 31 日的总股本 579,888,597 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.20 元（含税），合计派发现金 69,586,631.64 元，上述方案公司尚需提交年度股东大会审议。

截至 2021 年 3 月 18 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收股利	570,000,000.00	380,000,000.00
其他应收款	209,507,641.81	211,656,771.56
合计	**779,507,641.81**	**591,656,771.56**

（1）应收股利

被投资单位	2020.12.31	2019.12.31
哈药集团医药有限公司	570,000,000.00	380,000,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内		164,152,500.00
1 至 2 年	162,000,000.00	1,156,667.17
2 至 3 年	1,156,667.17	6,743,078.25
3 至 4 年	6,743,078.25	2,297,800.00
4 至 5 年	2,297,800.00	1,300,000.00
5 年以上	37,310,096.39	36,010,096.39
小计	**209,507,641.81**	**211,660,141.81**
减：坏账准备		3,370.25
合计	**209,507,641.81**	**211,656,771.56**

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并内关联方往来款	209,507,641.81		209,507,641.81	211,507,641.81		211,507,641.81
其他往来款				152,500.00	3,370.25	149,129.75
合计	**209,507,641.81**		**209,507,641.81**	**211,660,141.81**	**3,370.25**	**211,656,771.56**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合并内关联方	209,507,641.81			209,507,641.81	

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合并内关联方	211,507,641.81			211,507,641.81	
其他往来款	152,500.00	2.21	3,370.25	149,129.75	
合计	**211,660,141.81**		**3,370.25**	**211,656,771.56**	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日余额	3,370.25			3,370.25
2019 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				
本期转回	3,370.25			3,370.25

本期转销	
本期核销	
其他变动	
2020 年 12 月 31 日余额	

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 209,507,641.81 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

2、长期股权投资

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	888,668,567.00		888,668,567.00	888,668,567.00		888,668,567.00

对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈药集团三精医院投资管理有限公司	20,108,110.89			20,108,110.89		
哈药集团医药有限公司	863,560,456.11			863,560,456.11		
哈药集团人民医药连锁有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited						
合计	**888,668,567.00**			**888,668,567.00**		

说明：本公司于 2018 年 2 月 13 日设立全资子公司 Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited，注册资本 1 港币，本公司尚未实际出资。

3、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,477,509.20	1,036,189.68	4,355,890.78	1,196,057.39

（2）营业收入、营业成本按业务类型划分

类别	本期发生额	上期发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务:				
租赁业务收入	1,477,509.20	1,036,189.68	4,355,890.78	1,196,057.39

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	190,000,000.00	200,000,000.00

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	174,570.96
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	7,308,599.09
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	13,386.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-131,842.93
非经常性损益总额	7,364,713.78
减：非经常性损益的所得税影响数	1,682,752.11
非经常性损益净额	5,681,961.67
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	18,210.89
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,663,750.78

2、净资产收益率和每股收益

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	7.57	0.25	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.27	0.24	

哈药集团人民同泰医药股份有限公司

2021 年 3 月 18 日

此件仅用于业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码
91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20—1)

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　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年12月31日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2020 年 12 月 12 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

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：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 李宏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1968年07月10日

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所

身份证号码 Identity card No. 220104196807191530

证书编号：No. of Certificate 210200220002

批准注册协会：辽宁省财政厅 Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance 1993 年 04 月 05 日

批准文件：（1993）辽财会字第156号

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014年度CPA任职资格检查合格 辽宁注协检(2) 2014年3月8日

2015年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月18日

2017年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月14日

2016年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月16日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

00072743

2018年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月31日

2019年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 5月31日

2020年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 8月31日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 张德军

性别 Sex 男

出生日期 Date of Birth 1968年11月23日

工作单位 Working unit 大连连俊会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 410103681123133

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.

2013年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月21日

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013 年 4 月 25 日

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.

2015年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月18日

2017年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月14日

2016年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 3月16日

年 月 日

证书编号：
No. of Certificate 210200009

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1996 年 10 月 2 日

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.

年检通过

辽宁省注册会计师协会 CPA 年检专用章(2)

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.

2019年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 5月21日

2020年度CPA年检合格 辽宁注协检(2) 8月21日

年检通过

注册会计师工作单位变更登记
Registration of the Change of Working Unit by CPAs

NOTE

1. When practising, the CPA shall show the holder the certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remember certificate number and the institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. Based on the title CPA, the institute of CPAs shall report to the competent institute of CPAs immediately, and go through the formalities of cancellation and make an announcement in the newspaper.

注册会计师事务所 CPAs

辽宁省注册会计师协会 注册专用章