

**哈药集团股份有限公司**  
**2025 年度**  
**财务报表之审计报告**

**目 录**

一、审计报告	1-6
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并股东权益变动表	15-16
8. 母公司股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-128

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 审计报告

中证天通（2026）证审字 21170003 号

哈药集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于哈药股份，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

## （一）销售收入确认

### 1、事项描述

关于销售收入请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（三十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”（四十二）。

2025 年度哈药股份营业收入为 159.64 亿元，主要来源于原料药、化学药制剂、中成药、生物制药、保健品等生产及销售以及医药商业的批发及零售。哈药股份对销售收入的确认是在产品到达客户指定地点，取得客户签收的验收单作为确认收入的时点。由于收入是哈药股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）我们与哈药股份管理层沟通，了解行业政策、市场环境以及公司营销政策变革对公司业绩的影响，评估销售业绩变动的合理性；

（2）了解、评估哈药股份管理层对自销售订单审批至销售收入入账的销售流程内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（3）在实质性程序中重点对收入的确认及截止执行检查、测试程序，包括①了解哈药股份经营核算模式及收入的确认方法，通过抽样检查销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收回执等，对与产品销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而检查收入确认是否与披露的会计政策一致；②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；③针对与天猫、京东等多平台开展的电商线上销售，获取公司主要电商平台的平台订单流水、合同或合作协议、平台资金流水、平台对账单，与公司账面收入确认进行复核；④鉴于线上销售业务的特殊性，我们利用专家对电商版块 IT 信息系统实施了 IT 数据测试审计；⑤结合应收账款发生额实施函证程序；⑥检查资产负债表日前后确认销售收入的支持性文件，评估产品销售收入是否在恰当的期间确认。

## （二）应收账款预期信用损失

### 1、事项描述

关于应收账款预期信用损失请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”（三）。

截至 2025 年 12 月 31 日，哈药股份应收账款期末账面余额为 49.43 亿元，坏账准备为 5.56 亿元，账面价值为 43.87 亿元，占资产总额的比例为 30.70%。因应收账款账面价值较高，且涉及管理层在确定应收账款减值时运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，为此我们将应收账款预期信用损失的计量作为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解哈药股份有关信用政策及应收账款管理的相关内部控制流程，评估并测试其设计和运行的有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、账龄分析表的准确性以及预期信用损失率测算的合理性；

（3）通过比较前期同类应收款项组合坏账准备计提数和实际发生数，结合合同约定的信用期限及期后回款情况分析坏账准备计提是否充分；

（4）取得客户授信审批表，通过分析客户的信誉情况，判断应收账款信用政策是否适当，评价坏账准备计提的合理性；

（5）取得应收账款预期信用损失计提表，检查计提方法是否按照预期信用损失的计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（6）检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

哈药股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括哈药股份 2025 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**

哈药股份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，管理层负责评估哈药股份的持续经营能力，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哈药股份、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈药股份的财务报告过程。

### **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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对哈药股份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哈药股份不能持续经营。

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

（六）就哈药股份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。

(本页无正文，系报告签字页)

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

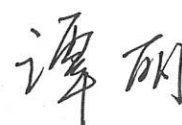
中国注册会计师  
(项目合伙人)





中国注册会计师





中国·北京

2026年4月22日

## 合并资产负债表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	3,436,700,679.00	3,634,381,413.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	13,424,676.43	60,631,473.12
应收账款	五（三）	4,386,999,065.49	4,362,381,797.20
应收账款融资	五（四）	347,679,323.90	561,959,325.95
预付款项	五（五）	190,065,783.34	245,800,284.28
其他应收款	五（六）	129,565,886.39	130,797,557.62
其中：应付利息			
应收股利	五（六）		
存货	五（七）	2,060,898,201.65	1,891,061,725.71
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（八）	87,686,449.88	91,666,111.35
<b>流动资产合计</b>		<b>10,653,020,066.08</b>	<b>10,978,679,688.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）		
其他权益工具投资	五（十）	31,064,052.39	33,487,127.67
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十一）	80,699,249.29	53,735,155.82
固定资产	五（十二）	2,196,918,056.31	2,218,953,036.92
在建工程	五（十三）	65,556,874.23	74,726,321.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	75,429,673.71	90,978,121.10
无形资产	五（十五）	411,549,150.38	408,401,965.25
开发支出	五（十六）	76,856,319.32	50,112,491.86
商誉	五（十七）	39,156,642.53	39,156,642.53
长期待摊费用	五（十八）	11,671,843.77	13,289,424.53
递延所得税资产	五（十九）	607,842,485.07	603,735,138.53
其他非流动资产	五（二十）	37,894,977.79	50,502,897.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,634,639,324.79</b>	<b>3,637,078,322.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,287,659,390.87</b>	<b>14,615,758,011.08</b>

企业负责人：



（后附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十二）	1,040,939,569.91	1,554,478,155.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十三）	1,695,864,089.04	1,990,146,515.52
应付账款	五（二十四）	2,336,587,122.52	2,049,090,493.09
预收款项	五（二十五）	8,733,595.58	6,911,562.05
合同负债	五（二十六）	122,009,263.55	304,699,874.19
应付职工薪酬	五（二十七）	566,550,369.82	572,898,819.07
应交税费	五（二十八）	81,818,243.28	104,661,250.51
其他应付款	五（二十九）	1,352,896,477.10	1,267,632,381.08
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	五（三十）	140,667,591.12	148,418,173.07
其他流动负债	五（三十一）	76,520,946.91	106,072,833.55
<b>流动负债合计</b>		<b>7,422,587,268.83</b>	<b>8,105,010,058.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（三十二）	31,478,660.87	31,704,001.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十三）	30,158,217.76	35,319,803.92
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬	五（三十四）	41,782,331.67	47,982,393.24
预计负债	五（三十五）	997,763.00	
递延收益	五（三十六）	290,969,846.94	300,741,156.13
递延所得税负债	五（十九）	7,590,110.24	5,733,213.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>402,976,930.48</b>	<b>421,480,569.13</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>7,825,564,199.31</b>	<b>8,526,490,627.20</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十七）	2,518,509,876.00	2,518,509,876.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十八）	663,329,446.77	684,106,502.60
减：库存股		-	
其他综合收益	五（三十九）	-1,765,914,959.02	-1,763,411,254.21
专项储备			
盈余公积	五（四十）	1,285,223,044.53	1,285,223,044.53
未分配利润	五（四十一）	2,986,948,413.95	2,625,351,378.21
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>5,688,095,822.23</b>	<b>5,349,779,547.13</b>
*少数股东权益		773,999,369.33	739,487,836.75
<b>股东权益合计</b>		<b>6,462,095,191.56</b>	<b>6,089,267,383.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>14,287,659,390.87</b>	<b>14,615,758,011.08</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,938,549,104.91	2,374,531,738.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,505,385.18	14,053,526.15
应收账款	十五（一）	120,160,750.47	128,024,523.42
应收款项融资		2,072,153.64	5,147,098.29
预付款项		51,802,217.21	72,056,024.85
其他应收款	十五（二）	1,145,418,194.87	1,133,937,736.33
其中：应收利息		-	-
应收股利	十五（二）	-	-
存货		179,411,848.26	189,083,197.86
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		62,609,662.50	51,543,187.12
<b>流动资产合计</b>		<b>3,504,529,317.04</b>	<b>3,968,377,032.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	2,358,396,244.82	2,361,396,244.82
其他权益工具投资		17,457,603.05	19,801,903.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,540,114.23	5,676,723.07
固定资产		1,036,542,534.50	1,059,680,392.88
在建工程		706,215.93	7,283,518.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		232,329,000.55	234,378,671.12
开发支出		33,229,880.48	26,996,745.60
商誉			
长期待摊费用		1,250,511.91	1,667,349.22
递延所得税资产		433,271,613.67	435,837,207.65
其他非流动资产		33,573,043.23	25,933,449.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,170,296,762.37</b>	<b>4,178,652,204.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,674,826,079.41</b>	<b>8,147,029,237.19</b>

企业负责人：



（后附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





哈药集团股份有限公司资产负债表（续）

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			540,430,555.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		137,024,826.62	280,327,143.49
应付账款		511,486,210.33	445,379,787.18
预收款项			
合同负债		10,399,683.29	5,615,319.25
应付职工薪酬		365,863,882.19	373,425,765.39
应交税费		9,952,706.00	12,700,455.26
其他应付款		5,041,819,320.59	4,877,507,104.23
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		39,280,000.00	39,280,000.00
其他流动负债		5,703,963.52	12,592,515.71
<b>流动负债合计</b>		<b>6,121,530,592.54</b>	<b>6,587,258,646.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		31,478,660.87	31,704,001.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		41,168,868.09	46,975,013.06
预计负债			
递延收益		110,212,310.38	126,974,989.89
递延所得税负债		2,439,888.56	1,001,509.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>185,299,727.90</b>	<b>206,655,514.74</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>6,306,830,320.44</b>	<b>6,793,914,160.81</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		2,518,509,876.00	2,518,509,876.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,355,439,278.11	1,355,439,278.11
减：库存股		-	-
其他综合收益		-1,738,626,822.00	-1,736,634,167.00
专项储备			
盈余公积		1,285,223,044.53	1,285,223,044.53
未分配利润		-2,052,549,617.67	-2,069,422,955.26
<b>股东权益合计</b>		<b>1,367,995,758.97</b>	<b>1,353,115,076.38</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,674,826,079.41</b>	<b>8,147,029,237.19</b>

企业负责人：



（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,964,064,818.53	16,175,856,239.24
其中：营业收入	五（四十二）	15,964,064,818.53	16,175,856,239.24
二、营业总成本		15,347,569,067.04	15,304,315,131.09
其中：营业成本	五（四十二）	11,815,835,067.99	11,607,227,744.20
税金及附加	五（四十三）	118,968,985.23	125,561,578.44
销售费用	五（四十四）	2,372,245,450.38	2,561,922,958.87
管理费用	五（四十五）	853,652,771.11	836,122,858.85
研发费用	五（四十六）	145,006,061.92	136,434,672.73
财务费用	五（四十七）	41,860,730.41	37,045,318.00
其中：利息费用	五（四十七）	42,554,725.95	60,067,602.80
利息收入	五（四十七）	24,349,671.19	37,028,958.35
加：其他收益	五（四十八）	72,150,237.00	65,888,807.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-768,285.37	12,437,230.26
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	五（四十九）	-1,075,153.17	-2,168,835.89
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（五十）	-74,733,581.61	39,372,000.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-30,945,084.51	-100,066,623.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	3,827,706.33	1,032,392.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		586,026,743.33	890,204,915.41
加：营业外收入	五（五十三）	1,859,687.40	5,098,942.71
减：营业外支出	五（五十四）	15,147,808.65	20,297,752.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		572,738,622.08	875,006,105.80
减：所得税费用	五（五十五）	173,961,109.59	184,398,274.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		398,777,512.49	690,607,831.59
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		398,777,512.49	690,607,831.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		361,597,035.74	628,846,598.33
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		37,180,476.75	61,761,233.26
六、其他综合收益的税后净额		-2,503,704.81	-3,156,731.76
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,503,704.81	-3,156,731.76
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-2,059,613.99	-4,196,376.07
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-2,059,613.99	-4,196,376.07
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-444,090.82	1,039,644.31
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-444,090.82	1,039,644.31
（7）其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		396,273,807.68	687,451,099.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		359,093,330.93	625,689,866.57
*归属于少数股东的综合收益总额		37,180,476.75	61,761,233.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.14	0.25
（二）稀释每股收益		0.14	0.25

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司利润表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		837,056,406.86	1,133,172,143.50
其中：营业收入	十五（四）	837,056,406.86	1,133,172,143.50
二、营业总成本		1,001,749,363.34	1,275,733,664.93
其中：营业成本	十五（四）	580,077,354.71	839,585,925.02
税金及附加		38,225,896.65	39,420,172.51
销售费用		5,695,277.09	4,661,304.73
管理费用		347,833,996.83	343,133,124.07
研发费用		41,046,614.14	54,397,631.93
财务费用		-11,129,776.08	-5,464,493.33
其中：利息费用		9,318,062.09	22,798,111.79
利息收入		20,306,268.97	27,193,049.16
加：其他收益		25,115,186.18	28,544,522.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	167,638,777.32	228,861,534.31
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			
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）		-5,296,821.75	80,961,943.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,094,253.83	-39,723,199.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,510,791.46	1,000,745.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,180,722.90	157,084,024.94
加：营业外收入		706,366.85	3,005,549.50
减：营业外支出		658,134.51	4,712,493.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,228,955.24	155,377,081.38
减：所得税费用		4,355,617.65	7,037,538.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,873,337.59	148,339,543.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,873,337.59	148,339,543.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-1,992,655.00	-4,129,215.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,992,655.00	-4,129,215.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,992,655.00	-4,129,215.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		14,880,682.59	144,210,328.25

企业负责人：



（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,619,720,764.05	16,469,087,757.05
收到的税费返还		1,059,115.28	2,792,589.95
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	227,485,479.40	279,329,636.42
经营活动现金流入小计		<b>16,848,265,358.73</b>	<b>16,751,209,983.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,004,094,021.69	11,131,778,847.38
支付给职工以及为职工支付的现金		1,426,339,894.76	1,407,444,876.82
支付的各项税费		733,363,806.72	813,709,250.96
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	2,244,811,592.44	2,605,777,443.93
经营活动现金流出小计		<b>16,408,609,315.61</b>	<b>15,958,710,419.09</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>439,656,043.12</b>	<b>792,499,564.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		293,032.80	710,914.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,565,936.78	1,197,980.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>7,858,969.58</b>	<b>1,908,894.98</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,946,595.50	100,813,816.55
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			10,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十六）		
投资活动现金流出小计		<b>150,946,595.50</b>	<b>100,823,816.55</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-143,087,625.92</b>	<b>-98,914,921.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,346,546,616.46	1,904,850,865.14
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<b>1,346,546,616.46</b>	<b>1,906,850,865.14</b>
偿还债务支付的现金		1,698,772,405.39	1,909,471,630.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,292,811.90	68,129,374.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			21,023,170.99
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）	71,671,125.82	54,855,557.58
筹资活动现金流出小计		<b>1,803,736,343.11</b>	<b>2,032,456,562.17</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-457,189,726.65</b>	<b>-125,605,697.03</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,691,109.82	2,239,487.84
五、现金及现金等价物净增加额		<b>-163,312,419.27</b>	<b>570,218,433.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,526,357,688.67	2,956,139,255.10
六、期末现金及现金等价物余额		<b>3,363,045,269.40</b>	<b>3,526,357,688.67</b>

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

哈药集团股份有限公司  
母公司现金流量表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		928,536,067.50	1,224,662,242.02
收到的税费返还		799,571.56	709,620.20
收到其他与经营活动有关的现金		345,880,515.21	359,289,200.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,275,216,154.27</b>	<b>1,584,661,062.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		596,017,616.05	628,574,401.47
支付给职工以及为职工支付的现金		352,141,430.70	342,290,619.89
支付的各项税费		80,828,715.54	76,679,341.75
支付其他与经营活动有关的现金		258,245,448.13	876,124,489.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,287,233,210.42</b>	<b>1,923,668,853.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,017,056.15</b>	<b>-339,007,790.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		48,703,830.72	46,000,000.00
取得投资收益收到的现金		167,931,785.07	1,190,544,113.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,111,926.45	2,134,539.81
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>221,747,542.24</b>	<b>1,238,678,653.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,782,074.73	45,259,181.57
投资支付的现金		51,000,000.00	46,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>99,782,074.73</b>	<b>91,259,181.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>121,965,467.51</b>	<b>1,147,419,471.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		200,000,000.00	786,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>200,000,000.00</b>	<b>786,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		740,823,105.63	827,391,630.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,045,586.78	16,949,704.91
支付其他与筹资活动有关的现金			3,982,526.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>745,868,692.41</b>	<b>848,323,861.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-545,868,692.41</b>	<b>-61,723,861.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-435,920,281.05</b>	<b>746,687,820.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,348,647,850.66	1,601,960,030.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,912,727,569.61</b>	<b>2,348,647,850.66</b>

企业负责人：



(后附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：哈药集团股份有限公司

项	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,518,509,876.00				684,106,502.60		-1,763,411,254.21		1,285,223,044.53	2,625,351,378.21	5,349,779,547.13	739,487,836.75	6,089,267,383.88
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、本年初余额	2,518,509,876.00				684,106,502.60		-1,763,411,254.21		1,285,223,044.53	2,625,351,378.21	5,349,779,547.13	739,487,836.75	6,089,267,383.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-20,777,055.83		-2,503,704.81		361,597,035.74	338,316,275.10	34,511,532.58	372,827,807.68	
（一）综合收益总额							-2,503,704.81		361,597,035.74	359,093,330.93	359,093,330.93	37,180,476.75	396,273,807.68
（二）股东投入和减少资本					-20,777,055.83						-20,777,055.83	-2,668,944.17	-23,446,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-20,777,055.83						-20,777,055.83	-2,668,944.17	-23,446,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,518,509,876.00				663,329,446.77		-1,765,914,959.02		1,285,223,044.53	2,986,948,413.95	5,688,095,822.23	773,999,369.33	6,462,095,191.56

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,521,278,976.00				685,319,928.60	3,982,526.00	-1,760,254,522.45		1,285,223,044.53	1,996,504,779.88	4,724,089,680.56	698,749,774.48	5,422,839,455.04
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、本年初余额	2,521,278,976.00				685,319,928.60	3,982,526.00	-1,760,254,522.45		1,285,223,044.53	1,996,504,779.88	4,724,089,680.56	698,749,774.48	5,422,839,455.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,769,100.00				-1,213,426.00	-3,982,526.00	-3,156,731.76		-	628,846,598.33	625,689,866.57	40,738,062.27	666,427,928.84
（一）综合收益总额							-3,156,731.76			628,846,598.33	625,689,866.57	61,761,233.26	687,451,099.83
（二）股东投入和减少资本	-2,769,100.00				-1,213,426.00	-3,982,526.00							
1. 股东投入的普通股	-2,769,100.00				-1,213,426.00	-3,982,526.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-21,023,170.99	-21,023,170.99
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配												-21,023,170.99	-21,023,170.99
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,518,509,876.00				684,106,502.60		-1,763,411,254.21		1,285,223,044.53	2,625,351,378.21	5,349,779,547.13	739,487,836.75	6,089,267,383.88

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本年金额				股东权益合计
		优先	永续债	其			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	2,518,509,876.00				1,355,439,278.11	-	-1,736,634,167.00	-	1,285,223,044.53	-2,069,422,955.26	1,353,115,076.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,518,509,876.00				1,355,439,278.11	-	-1,736,634,167.00	-	1,285,223,044.53	-2,069,422,955.26	1,353,115,076.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,992,655.00			16,873,337.59	14,880,682.59
（一）综合收益总额							-1,992,655.00			16,873,337.59	14,880,682.59
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,518,509,876.00				1,355,439,278.11	-	-1,738,626,822.00	-	1,285,223,044.53	-2,052,549,617.67	1,367,995,758.97

企业负责人：



（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

编制单位：哈药集团股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益					
一、上年年末余额	2,521,278,976.00				1,356,652,704.11	3,982,526.00	-1,732,504,952.00		1,285,223,044.53	-2,217,762,498.51	1,208,904,748.13	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,521,278,976.00				1,356,652,704.11	3,982,526.00	-1,732,504,952.00		1,285,223,044.53	-2,217,762,498.51	1,208,904,748.13	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,769,100.00				-1,213,426.00	-3,982,526.00	-4,129,215.00			148,339,543.25	144,210,328.25	
（一）综合收益总额							-4,129,215.00			148,339,543.25	144,210,328.25	
（二）股东投入和减少资本	-2,769,100.00				-1,213,426.00	-3,982,526.00						
1. 股东投入的普通股	-2,769,100.00				-1,213,426.00	-3,982,526.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,518,509,876.00				1,355,439,278.11	-	-1,736,634,167.00	-	1,285,223,044.53	-2,069,422,955.26	1,353,115,076.38	

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 哈药集团股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

哈药集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)是 1991 年 12 月 28 日经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改发[1991]39 号文批准, 由原“哈尔滨医药集团股份有限公司”分立而成的股份有限公司。

1993 年 6 月 18 日, 经中国证监会证监发审字(1993)9 号文复审同意和上海证券交易所上证上(1993)字第 2042 号文审核批准, 公司原向社会公开发行的人民币普通股 6,500 万股于同年 6 月 29 日在上交所挂牌交易, 股票代码为 600664。

本公司企业法人统一社会信用代码: 91230199128175037N。注册资本 251,850.99 万元, 法定代表人: 芦传有。

经营范围包括: 药品生产; 药品零售; 药品批发; 食品生产; 食品销售; 消毒剂生产(不含危险化学品); 用于传染病防治的消毒产品生产; 第二类医疗器械生产; 第三类医疗器械生产; 医护人员防护用品生产(II类医疗器械); 医用口罩生产; 第三类医疗器械经营; 从事直销业务; 药品进出口; 检验检测服务; 旅游业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 日用化学产品制造; 日用化学产品销售; 生物基材料制造; 生物基材料销售; 专用化学产品制造(不含危险化学品); 专用化学产品销售(不含危险化学品); 基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造); 第一类医疗器械生产; 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 医护人员防护用品生产(1类医疗器械); 医护人员防护用品批发; 医护人员防护用品零售, 医用口罩批发; 医用口罩零售; 纸制品制造; 个人卫生用品销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 货物进出口; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 以自有资金从事投资活动; 企业管理; 企业管理咨询; 租赁服务(不含许可类租赁服务); 住房租赁; 非居住房地产租赁; 土地使用权租赁。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

本公司的主要产品: 健安喜鱼油胶囊、葡萄糖酸锌口服溶液、钙铁锌口服液、复方葡萄糖酸钙口服溶液、健安喜 Vitapik 营养包、人促红素注射液、阿莫西林胶囊、

辅酶 q10 及泛醇软胶囊、双黄连口服液、祛风骨痛凝胶膏、健安喜儿童液体钙镁锌、拉西地平片、注射用青霉素钠、小儿氨酚黄那敏颗粒、盖中盖氨糖软骨素钙片、注射用头孢曲松钠、健安喜奶蓟精华片及胶囊、朴雪牌铁维生素 B12 口服液、复方磺胺甲噁唑片等。

本财务报表由公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并范围的子公司共计十四家，减少 4 家。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司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

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

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### （二）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。

### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

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

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	公司将超过公司最近一期经审计净资产的百分之一认定为重要的在建工程项目
重要的非全资子公司	公司将净利润（或亏损额绝对值）占合并财务报表相应项 20%以上的认定为重要非全资子公司
重要的资本化研发项目	按照研发项目开展情况，创新药、仿制药、一致性评价、技术转让(药品注册审评)等研发项目，在获得申报受理通知单后直至获得注册批件，视为重要资本化研发项目。

## （六）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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认

为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### **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。

#### **（七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法**

##### **1、控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被

投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

## 2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。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、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## 3、合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”

之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。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。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报

表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

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

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

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （十）外币业务核算方法

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或者即期汇率的近似汇率）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十一）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。

(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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。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

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。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司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：

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。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目

标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

### 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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## 5、金融工具的公允价值确定

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

## 6、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。

## （十二）金融工具减值

### 1、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

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）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务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；

（5）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）。

### 2、预期信用损失计量的一般原则

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。

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

对于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）。

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。

### 3、预期信用损失的具体计量方法

#### (1) 应收票据

##### ① 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据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将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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。

##### ② 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：医药工业企业应收票据

应收票据组合 2：医药商业企业应收票据

##### ③ 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

##### ④ 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
商业承兑汇票	如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### (2) 应收款项融资

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收信用程度较高的银行承兑汇票，计入

应收款项融资科目核算。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，该组合预期信用损失率为0%。

### (3) 应收账款

#### ①应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款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账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ②按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：医药工业企业应收客户

应收账款组合 2：医药商业企业应收客户

应收账款组合 3：关联方

#### ③基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

#### ④按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
医药工业企业 应收客户	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
医药商业企业 应收客户	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等

### (4) 其他应收款

#### ①其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本

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。对划分为组合的其他应收款，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，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。

②按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收备用金

其他应收款组合 4：应收关联方款项

其他应收款组合 5：应收政府机关款项

其他应收款组合 6：应收其他款项

③基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

④按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收其他款项	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等

**4、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。

## **5、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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## **6、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。

## **7、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。

### （十三）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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### **（十四）存货**

##### **1、存货的分类**

存货是指本公司在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品，处在生产过程中的在产品和自制半成品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及低值易耗品等，主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等六大类。

##### **2、存货的计价**

本公司医药工业企业的存货按照成本进行初始计量，购入并已验收入库的原材料按实际成本入账，发出原材料按移动加权平均法计量；入库产成品按实际生产成本入账，发出产成品按加权平均法计量。医药商业企业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。本公司的周转材料—低值易耗品在领用时采用一次转销法计入当期损益。

##### **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**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

库存商品跌价计提政策充分考虑了在手订单、近期售价、存货库龄等多个因素的影响，具体如下：考虑其他因素的影响，如出现明显的减值迹象，则单独确定产品的可变现净值，并与各自对应的产品成本进行比较，二者差额计入存货跌价准备；对于已有订单和合同的产品，按照近期售价测算存货的可变现净值，无合同部分根据近期平均销售单价考虑其预估售价确定存货的可变现净值；

原材料以估计最长储存期限作为保质期，对超过保质期的材料全额计提存货跌

价准备。

同时，本公司对过期失效、破损、近效期、因市场原因造成价值下降较大的或不再具有销售价值的存货专项测算并计提存货跌价准备。

#### **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、低值易耗品摊销方法**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### **(十五) 持有待售资产**

#### **1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法**

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照

账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十六) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(七)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（八）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并

方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十七）投资性房地产

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

### （十八）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	预计使用限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	15—40 年	3-5	6.47-2.38

机器设备	5—15年	3-5	19.40-6.33
运输设备	5—10年	3-5	19.40-9.50
电子及其他设备	3—25年	3-5	31.67-3.80

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、(二十三)

### 4、固定资产处置

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

#### (十九) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### (二十) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## **2、借款费用资本化期间**

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## **3、借款费用暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## **4、借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(二十一) 使用权资产**

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

## 1、使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司按照本附注“三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### （二十二）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形

资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35-50年	土地使用权证注明的使用年限
商标权\专利权	10年	商标权\专利权证注明的使用年限
专有技术	5-10年	按合同
特许权	20年	按合同
其他	2-10年	使用年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。其中不能直接归属到具体项目的费用按照项目工时分摊计入研发支出。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目取得相关批文（如：根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”、“药品注册批件”、或者获得国际药品管理机构的批准等）或达到中试条件时，经公司评估满足开发阶段的条件后，可以作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研究开发支出全部计入当期损益。

### (二十三) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记

的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，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。

#### **（二十四）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（二十五）合同资产与合同负债**

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

## 1、合同资产

合同资产是指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。

## 2、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

### **(二十六) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1、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。

#### **2、离职后福利**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划

净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### **3、辞退福利的会计处理方法**

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：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### **(二十七) 租赁负债**

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

(1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金

额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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

## **(二十八) 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。

## **（二十九）股份支付及权益工具**

### **1、股份支付的种类**

#### **（1）以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### **（2）以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### **2、权益工具公允价值的确定方法**

存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （三十）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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。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。

## 2、具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供技术服务。本公司生产并销售药品。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于附有销售退回条款的商品的销售，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有限。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。

（1）线下经销模式：本公司已根据合同约定将货物交付给购货方且购货方已签收确认收货；

### （2）线上经销模式

①线上 B2C 模式：在线上 B2C 模式下，公司的直接客户是产品的最终消费者。公司通过网上电子商务平台实现对外销售，公司收到客户订单后发货，在客户确认签收的时点确认收入；

②线上 B2B 模式：在线上 B2B 模式下，公司委托第三方物流公司将商品发往电商平台的仓库，以电商平台实际销售商品和约定方式进行结算，根据合同约定的对

账时间，在收到电商平台的结算账单后按所属期确认收入；

③线上经销模式：公司将产品通过线下渠道销售给线上经销商，在货物已经发出并经线上经销商签收确认后确认收入；

④跨境 B2C 模式：订单通过天猫等平台指定的快递公司从保税仓直接发给消费者，发货时公司确认收入。

(3) 外销药品及其他物资：CIF 和 FOB 方式下，本公司已根据合同约定将货物报关并装运离港，并已取得报关单，且同时满足产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

### **(三十一) 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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### **(三十二) 政府补助**

#### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

与公司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。与公司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。

### (三十三) 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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## **(三十四) 租赁**

### **1、租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

## 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产和租赁负债见“附注三、(二十一)”和“附注三、(二十七)”。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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。

### (2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，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) 作为经营租赁出租人

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。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

#### (2) 作为融资租赁出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十一) 金融工具”进行会计处理。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (三十五) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **（三十六）债务重组**

### **1、本公司作为债务人**

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### **2、本公司作为债权人**

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接

归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **（三十七）分部报告**

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；

- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### **(三十八) 重大会计判断和会计估计**

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### **1、所得税**

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

#### **2、折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### **3、固定资产的可使用年限**

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能

的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

#### **4、非金融长期资产减值**

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

#### **5、坏账准备计提**

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，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，本公司选取适当的经济指标，按不同的经济场景及权重进行分析。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### **6、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。

#### **7、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。

## 8、未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 9、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。

### (三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	按应纳税销售额计算销项税抵减当期允许抵扣的进项税后的差额	3、5、6、9、13
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、25
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2

### 公司下属公司执行不同企业所得税税率说明：

香港特区政府于2018年3月29日刊宪《2018年税务（修订）（第3号）条例》（《修订条例》），以实施2017年《施政报告》中宣布的利得税两级制。利得税两级制将适用于2018年4月1日或之后开始的课税年度。法团首200万元的利得税税率

将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5% 征税。

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税优惠

哈药集团股份有限公司于 2010 年 10 月被认定为高新技术企业，按 15% 计缴企业所得税。2023 年公司已重新申请并取得高新技术企业证书。

本公司之子公司哈药集团三精制药有限公司和哈药集团生物工程有限公司于 2010 年 10 月被认定为高新技术企业，按 15% 计缴企业所得税。2023 年已重新申请并取得高新技术企业证书。

本公司之子公司哈药世一堂中药有限公司于 2022 年 12 月被认定为高新技术企业，按 15% 计缴企业所得税。

### 2、小型微利企业优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### 3、增值税加计抵减优惠

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告【2023】43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表项目附注

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	56,748.89	42,326.25
银行存款	3,340,572,119.67	3,508,127,736.95
其他货币资金	95,846,643.77	125,892,072.13
未到期应收利息	225,166.67	319,277.77
合计	<b>3,436,700,679.00</b>	<b>3,634,381,413.10</b>

期末银行存款中司法冻结资金 663,286.11 元，使用受限；期末其他货币资金中为开具银行承兑汇票存入保证金 47,016,512.49 元，直销保证金 25,229,535.30 元，电商平

台备付金及保证金370,909.03元，亚冬会保证金150,000.00元，未到期应收利息225,166.67元，使用受限。

公司其他货币资金中存于第三方平台资金23,079,686.95元，使用不受限。

除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

票据种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,656,842.75	232,166.32	13,424,676.43	61,680,033.69	1,048,560.57	60,631,473.12
商业承兑汇票						
<b>合计</b>	<b>13,656,842.75</b>	<b>232,166.32</b>	<b>13,424,676.43</b>	<b>61,680,033.69</b>	<b>1,048,560.57</b>	<b>60,631,473.12</b>

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或背书，故将承兑人信用级别较高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；将承兑人信用等级较低的其他商业银行的银行承兑汇票和商业承兑汇票在应收票据中列报，并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。

### 2、期末本公司无质押的应收票据

### 3、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
银行承兑票据		9,349,551.65
<b>合计</b>		<b>9,349,551.65</b>

### 4、按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	13,656,842.75	100.00	232,166.32	1.70	13,424,676.43
其中：					

类别	期末余额				
	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(%)	
医药工业	13,656,842.75	100.00	232,166.32	1.70	13,424,676.43
医药商业					
<b>合计</b>	<b>13,656,842.75</b>	<b>100.00</b>	<b>232,166.32</b>	<b>1.70</b>	<b>13,424,676.43</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	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	61,680,033.69	100.00	1,048,560.57	1.70	60,631,473.12
其中:					
医药工业	61,680,033.69	100.00	1,048,560.57	1.70	60,631,473.12
医药商业					
<b>合计</b>	<b>61,680,033.69</b>	<b>100.00</b>	<b>1,048,560.57</b>	<b>1.70</b>	<b>60,631,473.12</b>

### 按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：医药工业

账龄	期末余额			期初余额		
	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	13,656,842.75	232,166.32	1.70	61,680,033.69	1,048,560.57	1.70
<b>合计</b>	<b>13,656,842.75</b>	<b>232,166.32</b>	<b>1.70</b>	<b>61,680,033.69</b>	<b>1,048,560.57</b>	<b>1.70</b>

### 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
期初余额	1,048,560.57
本期计提	-816,394.25
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	232,166.32

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,365,140,268.02	4,354,524,682.74
1至2年	192,018,379.55	165,424,130.07
2至3年	64,862,443.64	22,086,526.08
3年以上	321,110,752.96	312,343,941.61
小计	<b>4,943,131,844.17</b>	<b>4,854,379,280.50</b>
减：坏账准备	556,132,778.68	491,997,483.30
合计	<b>4,386,999,065.49</b>	<b>4,362,381,797.20</b>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	202,060,287.87	4.09	198,177,478.13	98.08	3,882,809.74
按组合计提坏账准备	4,741,071,556.30	95.91	357,955,300.55	7.55	4,383,116,255.75
其中：医药工业	690,754,660.39	13.97	160,042,534.74	23.17	530,712,125.65
医药商业	4,049,761,972.72	81.93	197,912,765.81	4.89	3,851,849,206.91
关联方	554,923.19	0.01			554,923.19
合计	<b>4,943,131,844.17</b>	<b>100.00</b>	<b>556,132,778.68</b>	<b>11.25</b>	<b>4,386,999,065.49</b>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	202,035,769.98	4.16	198,152,960.24	98.08	3,882,809.74
按组合计提坏账准备	4,652,343,510.52	95.84	293,844,523.06	6.32	4,358,498,987.46
其中：医药工业	461,670,045.03	9.51	155,966,540.91	33.78	305,703,504.12
医药商业	4,190,193,766.21	86.32	137,877,982.15	3.29	4,052,315,784.06
关联方	479,699.28	0.01			479,699.28
合计	<b>4,854,379,280.50</b>	<b>100.00</b>	<b>491,997,483.30</b>	<b>10.14</b>	<b>4,362,381,797.20</b>

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
个别认定单项计提	197,206,775.70	197,206,775.70	100.00	预计无法收回
客户 1	4,853,512.17	970,702.43	20.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>202,060,287.87</b>	<b>198,177,478.13</b>		

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
个别认定单项计提	197,182,257.81	197,182,257.81	100.00	预计无法收回
客户 1	4,853,512.17	970,702.43	20.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>202,035,769.98</b>	<b>198,152,960.24</b>		

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
医药工业	690,754,660.39	160,042,534.74	23.17	461,670,045.03	155,966,540.91	33.78
医药商业	4,049,761,972.72	197,912,765.81	4.89	4,190,193,766.21	137,877,982.15	3.29
关联方	554,923.19			479,699.28		
<b>合计</b>	<b>4,741,071,556.30</b>	<b>357,955,300.55</b>	<b>/</b>	<b>4,652,343,510.52</b>	<b>293,844,523.06</b>	<b>/</b>

账龄组合（工业）：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	517,070,194.65	8,790,193.31	1.70	296,017,873.67	5,032,303.85	1.70
1至2年	25,836,737.92	3,875,510.69	15.00	16,333,692.66	2,450,053.90	15.00
2至3年	799,080.89	383,558.83	48.00	1,065,951.11	479,678.00	45.00
3年以上	147,048,646.93	146,993,271.91	99.96	148,252,527.59	148,004,505.16	99.83
<b>合计</b>	<b>690,754,660.39</b>	<b>160,042,534.74</b>	<b>23.17</b>	<b>461,670,045.03</b>	<b>155,966,540.91</b>	<b>33.78</b>

账龄组合（商业）：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	3,846,531,455.49	107,470,381.00	2.79	4,033,643,367.62	99,336,454.03	2.46
1至2年	139,537,768.08	35,319,875.20	25.31	139,322,500.48	32,145,355.20	23.07
2至3年	57,369,150.65	48,930,312.07	85.29	17,227,898.11	6,396,172.92	37.13
3年以上	6,323,598.50	6,192,197.54	97.92			
<b>合计</b>	<b>4,049,761,972.72</b>	<b>197,912,765.81</b>	<b>4.89</b>	<b>4,190,193,766.21</b>	<b>137,877,982.15</b>	<b>3.29</b>

账龄组合（关联方）：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	472,643.64			397,419.73		
1至2年						
2至3年						
3年以上	82,279.55			82,279.55		
<b>合计</b>	<b>554,923.19</b>			<b>479,699.28</b>		

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
期初余额	491,997,483.30
本期计提	65,084,514.75
本期收回或转回	793,210.90
本期核销	
其他变动	-156,008.47
<b>期末余额</b>	<b>556,132,778.68</b>

其他变动为本期外币报表折算差。

4、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金额 1,094,869,710.61 元，占应收账款期末余额的比例 22.15%，相应计提的坏账准备期末余额金额 58,291,476.02 元。

#### （四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	347,679,323.90	561,959,325.95
小计	<b>347,679,323.90</b>	<b>561,959,325.95</b>
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	<b>347,679,323.90</b>	<b>561,959,325.95</b>

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或背书，故将承兑人信用级别较高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2025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款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	535,650,278.77	
合计	<b>535,650,278.77</b>	

#### （五）预付款项

##### 1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	177,340,095.18	93.30	229,605,917.60	93.41
1至2年	9,175,463.71	4.83	7,365,301.60	3.00
2至3年	2,911,197.98	1.53	8,638,822.10	3.51
3年以上	639,026.47	0.34	190,242.98	0.08
合计	<b>190,065,783.34</b>	<b>100.00</b>	<b>245,800,284.28</b>	<b>100.00</b>

##### 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 32,192,882.96 元，占预付款项期末余额合计数的比例 16.94%。

#### （六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	129,565,886.39	130,797,557.62
<b>合计</b>	<b>129,565,886.39</b>	<b>130,797,557.62</b>

## 1、应收股利

### (1) 应收股利

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
GNC 优先股股利	171,414,381.09	171,414,381.09		171,414,381.09	171,414,381.09	
<b>合计</b>	<b>171,414,381.09</b>	<b>171,414,381.09</b>		<b>171,414,381.09</b>	<b>171,414,381.09</b>	

### (2) 坏账准备计提情况

项目	坏账准备金额
期初余额	171,414,381.09
本期计提	
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	
期末余额	<b>171,414,381.09</b>

注：根据 2020 年 10 月 15 日美国高等法院举行听证会确认的 GNC Holdings Inc.（以下简称“GNC”）债权人权利的分配事宜，本公司作为 GNC 优先股股东，偿还次序位列普通债权人之后，无法得到优先清偿。本公司已于 2020 年度对应收 GNC 股利全额计提了减值准备，本期公司未获得清偿。

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	124,480,300.88	120,161,541.11
1 至 2 年	5,967,448.96	6,025,704.31
2 至 3 年	5,900,015.57	7,073,362.40
3 至以上	176,382,725.26	169,460,242.09
<b>小计</b>	<b>312,730,490.67</b>	<b>302,720,849.91</b>

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	183,164,604.28	171,923,292.29
<b>合计</b>	<b>129,565,886.39</b>	<b>130,797,557.62</b>

## (2) 按款项性质披露

项目	期末金额			期初金额		
	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	11,446,097.15		11,446,097.15	13,276,635.42		13,276,635.42
关联方	202,036.04		202,036.04	274,172.07		274,172.07
房屋征收补偿款	88,195,058.17	7,040,516.69	81,154,541.48	88,195,058.17	6,517,308.85	81,677,749.32
其他往来款	212,887,299.31	176,124,087.59	36,763,211.72	200,974,984.25	165,405,983.44	35,569,000.81
<b>合计</b>	<b>312,730,490.67</b>	<b>183,164,604.28</b>	<b>129,565,886.39</b>	<b>302,720,849.91</b>	<b>171,923,292.29</b>	<b>130,797,557.62</b>

## (3) 坏账准备计提情况

### ① 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	划分依据
按组合计提坏账准备	261,156,011.47	50.39	131,590,125.08	129,565,886.39	
其中：					
备用金	11,446,097.15			11,446,097.15	
关联方	202,036.04			202,036.04	
房屋征收补偿款	88,195,058.17	7.98	7,040,516.69	81,154,541.48	
其他往来款	161,312,820.11	77.21	124,549,608.39	36,763,211.72	
<b>合计</b>	<b>261,156,011.47</b>	<b>50.39</b>	<b>131,590,125.08</b>	<b>129,565,886.39</b>	

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：					
单位 1	20,889,542.32	100.00	20,889,542.32		预计无法收回

单位 2	5,416,159.60	100.00	5,416,159.60	预计无法收回
单位 3	4,328,059.24	100.00	4,328,059.24	预计无法收回
其他零星单位	20,940,718.04	100.00	20,940,718.04	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>51,574,479.20</b>	<b>100.00</b>	<b>51,574,479.20</b>	

②上年年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	划分依据
按组合计提坏账准备	251,126,870.71	47.92	120,329,313.09	130,797,557.62	
其中：					
备用金	13,276,635.42			13,276,635.42	
关联方	274,172.07			274,172.07	
房屋征收补偿款	88,195,058.17	7.39	6,517,308.85	81,677,749.32	
其他往来款	149,381,005.05	76.19	113,812,004.24	35,569,000.81	
<b>合计</b>	<b>251,126,870.71</b>	<b>47.92</b>	<b>120,329,313.09</b>	<b>130,797,557.62</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年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：					
单位 1	20,909,042.32	100.00	20,909,042.32		预计无法收回
单位 2	5,416,159.60	100.00	5,416,159.60		预计无法收回
单位 3	4,328,059.24	100.00	4,328,059.24		预计无法收回
其他零星单位	20,940,718.04	100.00	20,940,718.04		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>51,593,979.20</b>	<b>100.00</b>	<b>51,593,979.20</b>		

(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	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	120,329,313.09		51,593,979.20	171,923,292.29
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,278,172.01			11,278,172.01
本期转回			19,500.00	19,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	-17,360.02			-17,360.02
<b>期末余额</b>	<b>131,590,125.08</b>		<b>51,574,479.20</b>	<b>183,164,604.28</b>

其他变动为本期外币报表折算差。

#### (5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
哈尔滨市松北区土地整理储备交易中心	征收补偿款	88,195,058.17	2-3 年	28.20	7,040,516.69
哈尔滨康铃科技开发有限公司	往来款	20,889,542.32	5 年以上	6.68	20,889,542.32
黑龙江省哈大齐核心示范区投资建设有限公司	往来款	20,000,000.00	5 年以上	6.40	20,000,000.00
山西东进制药有限公司	往来款	17,202,528.45	5 年以上	5.50	17,202,528.45
哈尔滨金盛泵业有限责任公司	往来款	10,199,285.84	3-5 年	3.26	10,111,264.93
<b>合计</b>		<b>156,486,414.78</b>		<b>50.04</b>	<b>75,243,852.39</b>

#### (七) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	178,335,643.75	12,610,447.74	165,725,196.01	203,270,089.62	10,948,974.79	192,321,114.83
在产品	43,519,908.49	368,025.55	43,151,882.94	38,038,407.55	368,025.55	37,670,382.00
自制半成品	63,789,056.27	4,153,529.01	59,635,527.26	79,733,939.13	7,756,776.44	71,977,162.69

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,794,219,053.62	47,756,055.48	1,746,462,998.14	1,579,382,075.72	49,540,531.41	1,529,841,544.31
委托加工物资	60,432.91	57,593.73	2,839.18	60,432.91	57,593.73	2,839.18
发出商品	41,212,351.82	580,657.02	40,631,694.80	62,002,927.46	2,754,244.76	59,248,682.70
在途物资	5,288,063.32		5,288,063.32			
<b>合计</b>	<b>2,126,424,510.18</b>	<b>65,526,308.53</b>	<b>2,060,898,201.65</b>	<b>1,962,487,872.39</b>	<b>71,426,146.68</b>	<b>1,891,061,725.71</b>

## 2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回或转销	其他	
原材料	10,948,974.79	3,042,062.59	1,380,589.64		12,610,447.74
在产品	368,025.55				368,025.55
自制半成品	7,756,776.44	56,162.42	3,659,409.85		4,153,529.01
库存商品	49,540,531.41	41,908,971.39	43,693,447.32		47,756,055.48
委托加工物资	57,593.73				57,593.73
发出商品	2,754,244.76	433,838.38	2,607,426.12		580,657.02
<b>合计</b>	<b>71,426,146.68</b>	<b>45,441,034.78</b>	<b>51,340,872.93</b>		<b>65,526,308.53</b>

本期存货跌价准备转回 17,089,300.35 元，转销 34,251,572.58 元。

## 3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
自制半成品	可变现净值	市值回升
库存商品	可变现净值	市值回升

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋租赁费	2,903,894.47	1,873,079.03
应收退货成本	48,357,024.28	40,749,916.44
待抵扣税金	27,657,795.28	36,776,176.54
预交税金	6,819,475.01	9,665,983.82
其他	1,948,260.84	2,600,955.52
<b>合计</b>	<b>87,686,449.88</b>	<b>91,666,111.35</b>

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		减值准备期 初余额	追加/ 新增投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合收 益调整	其他 权益变 动	宣告发 放现金 股利或 利润		
联营企业										
哈尔滨 哈药集 团物业 管理有 限公司										
云南三 精医药 商贸有 限公司	2,734,746.84	2,734,746.84								2,734,746.84
<b>合计</b>	<b>2,734,746.84</b>	<b>2,734,746.84</b>								<b>2,734,746.84</b>

注：本公司对联营、合营企业按权益法核算，账面价值因被投资单位经营亏损按权益法核算已抵减为零。

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
GNC 可转换优先股		
非上市公司股权投资	31,064,052.39	33,487,127.67
<b>合计</b>	<b>31,064,052.39</b>	<b>33,487,127.67</b>

2、分项披露非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股 利收入	累计利得	累计损失	其他综 合收益 转入留 存收益 的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综 合收益 转入留 存收益 的原因
GNC 可转换优 先股			2,048,661,920.00		注 1	
非上市公司股	293,032.80	3,218,600.00	25,228,860.48			

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
股权投资						
其中：国物流	293,032.80	3,218,600.00				
其他			25,228,860.48			
<b>合计</b>	<b>293,032.80</b>	<b>3,218,600.00</b>	<b>2,073,890,780.48</b>			

注 1：根据 2020 年 10 月 15 日美国高等法院举行听证会确认的 GNC Holdings Inc.（以下简称“GNC”）债权人权利的分配事宜，本公司作为 GNC 优先股股东，偿还次序位列普通债权人之后，无法得到优先清偿。本公司已于 2020 年度对持有的 GNC 优先股账面余值全额确认了公允价值变动损失，本期公司未获得清偿。

### （十一）投资性房地产

#### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	<b>151,398,411.03</b>
2. 本期增加金额	114,753,588.32
(1) 外购	
(2) 固定资产转入	114,753,588.32
(3) 企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 期末余额	<b>266,151,999.35</b>
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	<b>97,663,255.21</b>
2. 本期增加金额	87,789,494.85
(1) 计提或摊销	8,625,891.39
(2) 固定资产转入	79,163,603.46
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 期末余额	<b>185,452,750.06</b>
三、减值准备	

1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	80,699,249.29
2. 期初账面价值	53,735,155.82

说明：本公司将用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的房屋建筑物转入投资性房地产。

## 2、未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
医药公司6处房屋	12,755,896.20	拆迁回建房屋，目前产权正在办理中

## (十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,196,918,056.31	2,218,953,036.92
合计	2,196,918,056.31	2,218,953,036.92

## 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. 期初余额	4,695,537,619.10	3,136,117,502.34	42,987,883.67	264,866,018.41	8,139,509,023.52
2. 本期增加金额	60,782,647.13	123,354,407.56	7,748,613.40	13,673,956.71	205,559,624.80
(1) 购置		60,624,898.90	7,748,613.40	13,673,956.71	82,047,469.01
(2) 在建工程转入	60,782,647.13	62,729,508.66			123,512,155.79
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额	116,790,399.64	89,293,993.04	6,027,144.56	2,942,937.73	215,054,474.97
(1) 处置或报废	2,036,811.32	89,293,993.04	6,027,144.56	2,942,937.73	100,300,886.65
(2) 其他减少	114,753,588.32				114,753,588.32
4. 期末余额	4,639,529,866.59	3,170,177,916.86	44,709,352.51	275,597,037.39	8,130,014,173.35
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,928,632,197.87	2,552,322,029.11	37,728,654.76	229,940,026.73	5,748,622,908.47

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
2.本期增加金额	115,708,568.34	57,427,913.67	2,353,447.09	12,019,424.60	187,509,353.70
(1) 计提	115,708,568.34	57,427,913.67	2,353,447.09	12,019,424.60	187,509,353.70
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	81,037,575.20	78,876,988.39	5,687,477.58	2,538,985.66	168,141,026.83
(1) 处置或报废	1,873,971.74	78,876,988.39	5,687,477.58	2,538,985.66	88,977,423.37
(2) 其他减少	79,163,603.46				79,163,603.46
4. 期末余额	<b>2,963,303,191.01</b>	<b>2,530,872,954.39</b>	<b>34,394,624.27</b>	<b>239,420,465.67</b>	<b>5,767,991,235.34</b>
三、减值准备					
1. 期初余额	<b>36,459,146.87</b>	<b>134,949,341.23</b>	<b>266,530.78</b>	<b>258,059.25</b>	<b>171,933,078.13</b>
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		6,826,838.15	1,358.28		6,828,196.43
(1) 处置或报废		6,826,838.15	1,358.28		6,828,196.43
(2) 其他减少					
4. 期末余额	<b>36,459,146.87</b>	<b>128,122,503.08</b>	<b>265,172.50</b>	<b>258,059.25</b>	<b>165,104,881.70</b>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<b>1,639,767,528.71</b>	<b>511,182,459.39</b>	<b>10,049,555.74</b>	<b>35,918,512.47</b>	<b>2,196,918,056.31</b>
2. 期初账面价值	<b>1,730,446,274.36</b>	<b>448,846,132.00</b>	<b>4,992,698.13</b>	<b>34,667,932.43</b>	<b>2,218,953,036.92</b>

说明：房屋建筑物的其他减少为本公司将用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的房屋建筑物转入投资性房地产。

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
哈药利民新厂区、研究院大楼	380,101,351.44	房产证正在办理中
人民同泰32处房屋	11,162,496.48	房产证正在办理中
哈药世一堂房屋	26,271,836.79	房产证正在办理中
三精制药新办公楼等房屋	30,484,268.89	房产证正在办理中

## (十三) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	65,556,874.23	74,726,321.27
合计	<b>65,556,874.23</b>	<b>74,726,321.27</b>

## 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	130,227,713.35	64,670,839.12	65,556,874.23	137,188,822.43	62,462,501.16	74,726,321.27

### (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
三精女子医院综合楼	119,937,083.24							119,937,083.24

### 重要在建工程项目变动情况（续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
三精女子医院综合楼	9,800 万元	122.38	85.00	自筹

### (3) 本期在建工程减值准备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
三精女子医院综合楼	62,462,501.16	2,208,337.96		64,670,839.12

## (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	187,706,717.23
2. 本期增加金额	32,898,479.55
租入	32,898,479.55
3. 本期减少金额	48,432,843.88
其他减少	48,432,843.88
4. 期末余额	172,172,352.90
二、累计折旧	
1. 期初余额	96,728,596.13
2. 本期增加金额	46,023,811.19
计提	46,023,811.19

项目	房屋及建筑物
3.本期减少金额	46,009,728.13
其他减少	46,009,728.13
4. 期末余额	<b>96,742,679.19</b>
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	<b>75,429,673.71</b>
2. 期初账面价值	<b>90,978,121.10</b>

说明：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、（五十九）。

## （十五）无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	商标权\专利权	专有技术	软件及其他	特许权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<b>450,573,294.11</b>	<b>31,454,886.30</b>	<b>258,288,864.76</b>	<b>154,024,099.84</b>	<b>40,194,748.16</b>	<b>934,535,893.17</b>
2.本期增加金额		3,600.00	28,858,981.07	7,794,868.48		36,657,449.55
(1)购置		3,600.00		4,885,581.46		4,889,181.46
(2)开发支出转入			28,858,981.07	2,909,287.02		31,768,268.09
(3)其他增加						-
3.本期减少金额	65,713.04		108,200.00	989,433.48		1,163,346.52
(1)处置	65,713.04		108,200.00	989,433.48		1,163,346.52
(2)其他减少						
4. 期末余额	<b>450,507,581.07</b>	<b>31,458,486.30</b>	<b>287,039,645.83</b>	<b>160,829,534.84</b>	<b>40,194,748.16</b>	<b>970,029,996.20</b>
二、累计摊销						
1. 期初余额	<b>159,745,236.69</b>	<b>12,194,097.07</b>	<b>190,278,925.17</b>	<b>103,452,741.55</b>	<b>8,073,143.09</b>	<b>473,744,143.57</b>
2.本期增加金额	9,184,015.15	323,661.48	11,417,034.24	12,158,954.58		33,083,665.45
(1)计提	9,184,015.15	323,661.48	11,417,034.24	12,158,954.58		33,083,665.45
(2)其他增加						

项目	土地使用权	商标权\专利权	专有技术	软件及其他	特许权	合计
3.本期减少金额	25,076.19		108,200.00	988,483.48		1,121,759.67
(1)处置	25,076.19		108,200.00	988,483.48		1,121,759.67
(2)其他减少						
4. 期末余额	<b>168,904,175.65</b>	<b>12,517,758.55</b>	<b>201,587,759.41</b>	<b>114,623,212.65</b>	<b>8,073,143.09</b>	<b>505,706,049.35</b>
三、减值准备						
1. 期初余额		<b>18,457,751.90</b>		<b>1,810,427.38</b>	<b>32,121,605.07</b>	<b>52,389,784.35</b>
2.本期增加金额				385,012.12		385,012.12
(1)计提				385,012.12		385,012.12
(2)其他增加						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)其他减少						
4. 期末余额		<b>18,457,751.90</b>		<b>2,195,439.50</b>	<b>32,121,605.07</b>	<b>52,774,796.47</b>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<b>281,603,405.42</b>	<b>482,975.85</b>	<b>85,451,886.42</b>	<b>44,010,882.69</b>		<b>411,549,150.38</b>
2. 期初账面价值	<b>290,828,057.42</b>	<b>803,037.33</b>	<b>68,009,939.59</b>	<b>48,760,930.91</b>		<b>408,401,965.25</b>

## (十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
专有技术	47,275,416.38	24,664,796.14	30,866,991.46	28,858,981.07		73,948,222.91
软件	2,837,075.48		2,980,307.95	2,909,287.02		2,908,096.41
<b>合计</b>	<b>50,112,491.86</b>	<b>24,664,796.14</b>	<b>33,847,299.41</b>	<b>31,768,268.09</b>		<b>76,856,319.32</b>

其他增加为外部委托研发项目。

其他说明：开发支出具体情况见“本附注六、研发支出”。

## (十七) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
哈药集团三精黑河药业有限公司	177,992.00					177,992.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
哈药集团三精千鹤制药有限公司	769,295.10					769,295.10
三精女子专科医院	6,116,626.51					6,116,626.51
哈药集团营销有限公司	117,438.05					117,438.05
健安喜（上海）食品科技有限公司及 GNC Hong Kong Limited	39,146,642.53					39,146,642.53
哈药健康大药房（哈尔滨）有限公司	10,000.00					10,000.00
<b>合计</b>	<b>46,337,994.19</b>					<b>46,337,994.19</b>

## 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
哈药集团三精黑河药业有限公司	177,992.00					177,992.00
哈药集团三精千鹤制药有限公司	769,295.10					769,295.10
三精女子专科医院	6,116,626.51					6,116,626.51
哈药集团营销有限公司	117,438.05					117,438.05
<b>合计</b>	<b>7,181,351.66</b>					<b>7,181,351.66</b>

## 3、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

### (1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致	本期是否发生变动
GNC 中国业务	以 GNC 香港和健安喜食品科技主营业务经营性资产组（不含溢余资产、非经营性资产和非经营性负债）构成的资产组	按企业管理业务模式划分为 GNC 中国业务	一致	否

### (2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
GNC 中国业务	270,322,061.98	364,160,000.00	

续表 1

项目	预测期的年限	预测期内的平均收入增长率（%）	预测期内的收入增长率确定依据	预测期内的平均利润率（%）	预测期内的利润率确定依据
GNC 中国业务	5 年	0.23、2.01	根据公司预算、历史年度实际增长率，并结合宏观经济状况、行业市场	1.57、2.02	根据公司预算、历史年度实际利润率，并结合公司的

			场情况以及自身发展阶段和发展战略部署综合确认		成长阶段、发展布局、盈利能力状况以及行业市场情况综合确认
--	--	--	------------------------	--	------------------------------

续表 2

项目	稳定期增长率 (%)	稳定期增长率的确定依据	稳定期的利润率 (%)	稳定期的利润率确定依据	稳定期的折现率 (%)	稳定期的折现率确定依据
GNC 中国业务	0	公司收入规模达到稳定,在不考虑通货膨胀和物价变动以及汇率变化等外部经济环境变化的前提下,稳定期增长率为零	1.48、4.78	公司收入规模稳定,在不考虑宏观经济变动、汇率变动等外部环境变化,公司按照现有规模、经营管理模式发展的假设条件下经营,公司盈利能力应与预测期最后一年利润率保持一致	8.77、13.82	稳定期折现率为预测期最后一期的折现率,折现率采用能够反映相关资产组和资产组合特定风险的税前折现率

(3)业绩承诺及对应商誉减值情况：无。

#### (十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	12,560,329.25	2,289,750.32	4,531,743.76		10,318,335.81
改良支出	318,933.26	962,190.28	214,708.45		1,066,415.09
其他	410,162.02	79,291.32	202,360.47		287,092.87
合计	13,289,424.53	3,331,231.92	4,948,812.68		11,671,843.77

#### (十九) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
<b>递延所得税资产：</b>				
(一) 计提的资产减值准备	345,305,724.43	59,245,832.11	346,750,601.83	59,557,148.03
(二) 计提的信用减值准备	657,203,447.28	133,237,817.69	606,191,256.29	119,595,726.63
(三) 辞退福利	50,469,127.02	7,570,369.04	60,251,275.81	9,039,648.54
(四) 应付工资结余	360,640,058.75	54,096,008.81	354,504,858.76	54,400,957.23
(五) 内部购销未实现利润	37,701,375.36	5,670,724.68	91,308,822.48	13,800,142.28

（六）递延收益	79,678,061.95	12,587,129.41	81,770,794.29	12,307,678.96
（七）预计负债	48,802,911.27	12,100,951.52	41,144,143.10	10,286,035.78
（八）其他权益工具公允价值变动	2,073,890,780.48	311,083,617.07	2,062,426,157.64	309,363,923.64
（九）租赁负债	53,397,957.36	13,306,711.16	64,709,193.04	15,799,087.02
（十）会员积分	2,045,966.05	511,491.51	1,649,109.24	412,277.31
（十一）预提及其他项目	148,242,931.26	24,287,389.61	170,509,108.52	26,070,931.31
<b>小计</b>	<b>3,857,378,341.21</b>	<b>633,698,042.61</b>	<b>3,881,215,321.00</b>	<b>630,633,556.73</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
（一）其他权益工具公允价值变动	3,218,600.00	482,790.00	5,562,900.00	834,435.00
（二）固定资产一次性扣除	6,752,003.39	1,012,800.51	7,960,228.26	1,194,034.24
（三）使用权资产	71,524,007.71	17,837,937.53	84,927,118.96	20,862,964.49
（四）应收退货成本	45,324,357.10	11,331,089.27	38,960,793.66	9,740,198.41
（五）开发支出	18,540,336.47	2,781,050.47		
<b>小计</b>	<b>145,359,304.67</b>	<b>33,445,667.78</b>	<b>137,411,040.88</b>	<b>32,631,632.14</b>

## 2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	25,855,557.54	607,842,485.07	26,898,418.20	603,735,138.53
递延所得税负债	25,855,557.54	7,590,110.24	26,898,418.20	5,733,213.94

## 3、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	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	266,427,682.98	251,569,467.95
可抵扣亏损	1,405,717,035.47	2,023,085,076.35
<b>合计</b>	<b>1,672,144,718.45</b>	<b>2,274,654,544.30</b>

## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		866,749,829.90	

年份	期末余额	期初余额	备注
2026年	383,699,821.38	410,548,760.57	
2027年	336,329,082.85	337,438,501.38	
2028年	221,845,917.92	221,772,970.46	
2029年	175,671,981.93	186,575,014.04	
2030年	288,170,231.39		
<b>合计</b>	<b>1,405,717,035.47</b>	<b>2,023,085,076.35</b>	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
艺术品	974,000.00		974,000.00	974,000.00		974,000.00
预付工程、设备款	34,327,682.20		34,327,682.20	49,528,897.27		49,528,897.27
预付业财一体化项目款	2,593,295.59		2,593,295.59			
<b>合计</b>	<b>37,894,977.79</b>		<b>37,894,977.79</b>	<b>50,502,897.27</b>		<b>50,502,897.27</b>

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	73,655,409.60	73,655,409.60	其他	保证金、冻结资金等

(续上表)

项目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	108,023,724.43	108,023,724.43	其他	保证金、冻结资金等
应收账款	9,219,073.61	9,195,104.02	质押	融资
应收款项融资	35,898,698.52	35,898,698.52	质押	融资
<b>合计</b>	<b>153,141,496.56</b>	<b>153,117,526.97</b>		

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,040,637,534.19	1,444,828,526.77
质押借款		109,219,073.61
短期借款应计利息	302,035.72	430,555.56

项目	期末余额	期初余额
合计	1,040,939,569.91	1,554,478,155.94

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,695,864,089.04	1,990,146,515.52
合计	1,695,864,089.04	1,990,146,515.52

(二十四) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	2,336,587,122.52	2,049,090,493.09
合计	2,336,587,122.52	2,049,090,493.09

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山东康源堂药业股份有限公司	15,529,252.95	待支付
亳州市远光中药饮片厂	10,516,220.63	待支付
必康百川医药（河南）有限公司	9,994,518.88	待支付
合计	36,039,992.46	

(二十五) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
租金	8,078,003.80	5,950,728.58
预收病人押金	655,591.78	960,833.47
合计	8,733,595.58	6,911,562.05

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	122,009,263.55	304,699,874.19
合计	122,009,263.55	304,699,874.19

(二十七) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	548,438,276.84	1,288,008,154.27	1,290,531,737.65	545,914,693.46
离职后福利-设定提存计划	11,650,531.96	120,320,186.84	120,301,837.78	11,668,881.02

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	12,810,010.27	11,663,104.40	15,506,319.33	8,966,795.34
<b>合计</b>	<b>572,898,819.07</b>	<b>1,419,991,445.51</b>	<b>1,426,339,894.76</b>	<b>566,550,369.82</b>

### 1、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	476,782,938.52	809,344,179.49	805,661,004.49	480,466,113.52
职工福利费	5,487,898.26	100,017,147.93	101,587,857.69	3,917,188.50
社会保险费	26,106,779.04	76,767,358.47	76,768,544.23	26,105,593.28
其中：1. 医疗保险费	26,080,196.97	71,032,761.76	71,014,704.26	26,098,254.47
2. 工伤保险费	25,742.07	5,734,596.71	5,753,839.97	6,498.81
3. 生育保险费	840.00	0.00	0.00	840.00
住房公积金	121,272.00	76,827,672.92	76,822,042.92	126,902.00
工会经费和职工教育经费	27,020,560.37	30,631,414.53	30,351,095.70	27,300,879.20
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	12,918,828.65	194,420,380.93	199,341,192.62	7,998,016.96
<b>合计</b>	<b>548,438,276.84</b>	<b>1,288,008,154.27</b>	<b>1,290,531,737.65</b>	<b>545,914,693.46</b>

### 2、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	10,657,157.92	114,606,226.05	114,588,184.16	10,675,199.81
失业保险费	993,374.04	3,576,677.39	3,576,370.22	993,681.21
其他		2,137,283.40	2,137,283.40	
<b>合计</b>	<b>11,650,531.96</b>	<b>120,320,186.84</b>	<b>120,301,837.78</b>	<b>11,668,881.02</b>

### (二十八) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	24,448,495.60	32,526,816.74
企业所得税	43,911,334.96	57,210,306.02
房产税	4,274,126.77	4,541,633.63
土地使用税	1,738,343.64	2,087,150.05
城市维护建设税	2,676,230.21	3,180,414.99

税 项	期末余额	期初余额
教育费附加	633,702.58	986,875.13
代扣代缴个人所得税	2,018,251.35	1,982,396.76
其他税费	2,117,758.17	2,145,657.19
<b>合 计</b>	<b>81,818,243.28</b>	<b>104,661,250.51</b>

#### (二十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,352,896,477.10	1,267,632,381.08
<b>合 计</b>	<b>1,352,896,477.10</b>	<b>1,267,632,381.08</b>

#### 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,138,452,713.32	1,017,581,743.82
保证金、押金	214,443,763.78	250,050,637.26
<b>合 计</b>	<b>1,352,896,477.10</b>	<b>1,267,632,381.08</b>

#### (三十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	105,474,747.25	104,758,747.33
一年内到期的长期应付款	7,430,000.00	7,430,000.00
一年内到期的租赁负债	27,762,843.87	36,229,425.74
<b>合 计</b>	<b>140,667,591.12</b>	<b>148,418,173.07</b>

#### (三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	14,261,871.62	39,009,826.64
应付退货款	52,909,523.64	43,820,125.00
已背书未终止确认的银票	9,349,551.65	23,242,881.91
<b>合 计</b>	<b>76,520,946.91</b>	<b>106,072,833.55</b>

#### (三十二) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	31,478,660.87	31,704,001.90
<b>合 计</b>	<b>31,478,660.87</b>	<b>31,704,001.90</b>

### (三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	57,921,061.63	71,549,229.66
减：一年内到期的租赁负债	27,762,843.87	36,229,425.74
合计	<b>30,158,217.76</b>	<b>35,319,803.92</b>

2025年计提的租赁负债利息费用金额为2,647,320.70元，计入财务费用2,647,320.70元。

### (三十四) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	41,782,331.67	47,982,393.24
合计	<b>41,782,331.67</b>	<b>47,982,393.24</b>

### (三十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	997,763.00		预计承担赔偿责任
合计	<b>997,763.00</b>		/

详见附注十二、(二)或有事项2。

### (三十六) 递延收益

#### 1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	287,044,891.78	25,093,000.00	24,731,186.12	287,406,705.66
与收益相关的政府补助	13,696,264.35	6,139,501.00	16,272,624.07	3,563,141.28
合计	<b>300,741,156.13</b>	<b>31,232,501.00</b>	<b>41,003,810.19</b>	<b>290,969,846.94</b>

#### 2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿	209,094,136.12		13,531,709.14	195,562,426.98	与资产相关
产业结构专项资金	3,688,904.78		1,005,687.98	2,683,216.80	与资产相关
老工业基地改造	6,916,142.50		698,107.50	6,218,035.00	与资产相关
污水处理工程	496,041.98		291,947.19	204,094.79	与资产相关

头孢类原料药 COS 认证和头孢类粉针剂 EU 车间 GMP 认证项目	1,728,262.82		104,235.96	1,624,026.86	与资产相关
工厂阿城新建厂址前期项目资金	1,928,523.20		96,426.24	1,832,096.96	与资产相关
现代中药基地项目	2,309,332.96		144,333.36	2,164,999.60	与资产相关
清开灵高新产业化项目	980,893.95		132,487.66	848,406.29	与资产相关
特色中小企业发展基金	1,050,000.00		95,000.00	955,000.00	与资产相关
项目研制经费	1,213,000.00		458,000.00	755,000.00	与资产相关
生物产业集聚区政府补助	7,555,655.43		910,134.25	6,645,521.18	与资产相关
化学原料药中试及产业化创新技术平台	238,082.12		618,336.66	-380,254.54	与资产相关
新厂区青氨类无菌原料药车间 GMP 改造项目	5,399,866.40		269,993.28	5,129,873.12	与资产相关
哈药集团药物研究院建设项目补贴	7,750,000.00		250,000.00	7,500,000.00	与资产相关
哈药集团创新药物研发平台	7,362,500.00		237,500.00	7,125,000.00	与资产相关
动物细胞培养制药技术国家地方联合工程实验室	98,572.61		98,572.61		与资产相关
北京启明星辰信息安全技术有限公司项目	1,164,603.63		86,440.00	1,078,163.63	与资产相关
黑龙江省工业信息化发展中心项目	517,310.00		139,363.64	377,946.36	与资产相关
哈药六厂整体搬迁改造项目	1,383,130.12		197,589.96	1,185,540.16	与资产相关
头孢项目	5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
妇科十味片项目	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
抗流感药物磷酸奥司他韦制剂研究项目	7,520,000.00		27,137.89	7,492,862.11	与资产相关
黑龙江省超长期特别国债资金支持设备更新		4,857,900.00	508,279.67	4,349,620.33	与资产相关
企业技术改造和设备更新项目		16,213,500.00	1,394,789.78	14,818,710.22	与资产相关
数字化车间生产线项目		3,455,900.00	342,612.50	3,113,287.50	与资产相关
哈药物流标准化周转箱循环共用项目		565,700.00	169,099.68	396,600.32	与资产相关

其他项目	12,649,933.16		2,923,401.17	9,726,531.99	与资产相关
省级文化产业重点项目扶持资金	80.55			80.55	与收益相关
江重大专项 WX0005 临床研究项目	5,411,152.44		4,904,922.33	506,230.11	与收益相关
黑龙江省科技厅重点研发计划一种新型核酸	4,774,528.30		4,774,528.30		与收益相关
替普瑞酮胶囊生产技术成果转移专项资金	627,260.41		627,260.41		与收益相关
重组胶原蛋白产业化菌株构建与工艺开发	1,500,000.00		1,050,657.87	449,342.13	与收益相关
其他项目	1,383,242.65	6,139,501.00	4,915,255.16	2,607,488.49	与收益相关
<b>合计</b>	<b>300,741,156.13</b>	<b>31,232,501.00</b>	<b>41,003,810.19</b>	<b>290,969,846.94</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### (三十七) 股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	2,518,509,876.00					2,518,509,876.00

### (三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	274,907,854.30		20,777,055.83	254,130,798.47
其他资本公积	409,198,648.30			409,198,648.30
<b>合计</b>	<b>684,106,502.60</b>		<b>20,777,055.83</b>	<b>663,329,446.77</b>

2025年5月31日，本公司所属全资子公司三精制药以现金人民币2,344.60万元收购三名自然人所持有的哈药集团三精千鹤制药有限公司42.82%少数股东权益。本次收购完成后，三精制药持有哈药集团三精千鹤制药有限公司的股权比例由57.18%上升至100.00%。

本次收购属于权益性交易。在合并财务报表中，支付的收购对价与按照新增持股比例计算应享有的哈药集团三精千鹤制药有限公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，冲减本公司合并报表层面的资本公积。

### (三十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额

		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入商誉	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后 不能重 分类进 损益的 其他综 合收益	-1,758,011,739.42	-2,423,075.28		-363,461.29	-2,059,613.99		-1,760,071,353.41
其中：其 他权益 工具投 资公允 价值变 动	-1,758,011,739.42	-2,423,075.28		-363,461.29	-2,059,613.99		-1,760,071,353.41
二、以后 将重分 类进损 益的其 他综合 收益	-5,399,514.79	-444,090.82			-444,090.82		-5,843,605.61
其中：外 币财务 报表折 算差额	-5,399,514.79	-444,090.82			-444,090.82		-5,843,605.61
<b>合计</b>	<b>-1,763,411,254.21</b>	<b>-2,867,166.10</b>		<b>-363,461.29</b>	<b>-2,503,704.81</b>		<b>-1,765,914,959.02</b>

#### (四十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	497,444,857.12			497,444,857.12
任意盈余公积	787,778,187.41			787,778,187.41
<b>合计</b>	<b>1,285,223,044.53</b>			<b>1,285,223,044.53</b>

#### (四十一) 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	2,625,351,378.21	1,996,504,779.88	
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	2,625,351,378.21	1,996,504,779.88	
加：本期归属于母公司股东的净利润	361,597,035.74	628,846,598.33	
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
其他			
期末未分配利润	2,986,948,413.95	2,625,351,378.21	

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

## （四十二）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,900,829,002.93	11,804,587,197.60	16,119,028,048.74	11,594,577,474.87
其他业务	63,235,815.60	11,247,870.39	56,828,190.50	12,650,269.33
合计	<b>15,964,064,818.53</b>	<b>11,815,835,067.99</b>	<b>16,175,856,239.24</b>	<b>11,607,227,744.20</b>

### 2、营业收入、营业成本的分解信息

#### （1）营业收入、营业成本按商品类型划分

合同分类	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>按经营地区分类</b>	<b>15,964,064,818.53</b>	<b>11,815,835,067.99</b>	<b>16,175,856,239.24</b>	<b>11,607,227,744.20</b>
其中：境内	14,408,627,328.64	11,149,316,553.31	14,717,771,998.25	11,074,322,961.89
境外	1,555,437,489.89	666,518,514.68	1,458,084,240.99	532,904,782.31
<b>按商品转让的时间分类</b>	<b>15,964,064,818.53</b>	<b>11,815,835,067.99</b>	<b>16,175,856,239.24</b>	<b>11,607,227,744.20</b>
主营业务：	15,900,829,002.93	11,804,587,197.60	16,119,028,048.74	11,594,577,474.87
其中：在某一时点确认	15,900,829,002.93	11,804,587,197.60	16,119,028,048.74	11,594,577,474.87
其他业务：	63,235,815.60	11,247,870.39	56,828,190.50	12,650,269.33
其中：出租固定资产	31,738,392.34	8,926,899.57	26,318,079.01	7,561,668.79
材料销售	2,082,197.02	1,263,742.16	855,192.87	724,619.95
咨询费	18,204,567.48		23,864,184.07	
技术服务费			1,698,113.22	738,642.69
其他	11,210,658.76	1,057,228.66	4,092,621.33	3,625,337.90

本公司主营业务为药品销售，于商品控制权转移的时点确认收入。

本公司其他业务中的租赁服务、咨询服务、其他服务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

#### (四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	27,853,619.45	31,858,475.98
教育费附加	20,807,197.47	23,941,931.79
房产税	40,737,514.66	40,011,625.90
土地使用税	17,712,561.01	18,473,815.36
印花税	10,747,918.25	10,929,889.20
车船使用税	68,852.62	105,130.18
资源税	752,968.32	85,272.60
其他	288,353.45	155,437.43
<b>合计</b>	<b>118,968,985.23</b>	<b>125,561,578.44</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

#### (四十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	547,525,880.96	551,670,155.42
广告宣传费	378,478,997.89	420,509,147.73
办公差旅费	82,416,025.31	71,571,385.17
仓储费	28,474,264.33	12,969,875.62
销售促销费	405,391,226.55	418,387,952.93
业务招待费	10,532,309.98	11,099,534.58
租赁费	5,669,328.00	7,343,814.90
修理费	5,672,720.98	7,850,756.35
折旧费	6,776,593.60	8,258,854.25
电商推广费	812,378,017.46	966,901,270.48
使用权资产折旧费	42,797,127.45	45,055,370.48
其他	46,132,957.87	40,304,840.96
<b>合计</b>	<b>2,372,245,450.38</b>	<b>2,561,922,958.87</b>

#### (四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	398,109,196.08	403,475,973.94
办公差旅费	137,696,072.98	125,075,864.21
物料消耗	169,226,311.99	141,109,999.95

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,042,155.94	2,435,373.10
折旧费	50,588,672.19	54,949,502.78
无形资产及长期资产摊销	36,500,106.17	36,725,798.12
业务招待费	2,434,503.14	3,286,336.41
信息服务费	23,986,455.84	37,664,960.69
使用权资产折旧费	3,226,683.74	2,411,090.87
其他	29,842,613.04	28,987,958.78
<b>合计</b>	<b>853,652,771.11</b>	<b>836,122,858.85</b>

#### (四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,334,463.18	57,254,405.86
耗用材料	24,261,582.93	26,056,707.02
折旧与摊销费用	9,927,598.84	10,632,054.55
检验检测费	12,599,194.20	12,341,516.75
技术服务费	9,511,573.44	12,326,628.80
燃料动力费	6,588,387.64	4,642,522.95
办公差旅费	3,835,582.46	6,137,717.90
其他	9,947,679.23	7,043,118.90
<b>合计</b>	<b>145,006,061.92</b>	<b>136,434,672.73</b>

#### (四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,554,725.95	60,067,602.80
减：利息收入	24,349,671.19	37,028,958.35
汇兑损失	4,806,310.16	7,247,082.11
减：汇兑收益	408,255.05	1,567,115.53
手续费及其他	19,257,620.54	8,326,706.97
<b>合计</b>	<b>41,860,730.41</b>	<b>37,045,318.00</b>

#### (四十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿	13,531,709.14	13,531,709.14	与资产相关
老工业基地改造	698,107.50	664,928.76	与资产相关

污水处理工程	291,947.19	571,947.20	与资产相关
现代中药基地项目	144,333.36	144,333.36	与资产相关
清开灵高新产业化项目	132,487.66	198,971.50	与资产相关
企业挖潜改造资金		2,131,645.77	与资产相关
产业结构专项资金	1,005,687.98	1,075,366.62	与资产相关
工厂阿城新建厂址前期项目资金	96,426.24	307,147.68	与资产相关
特色中小企业发展基金	95,000.00	95,000.00	与资产相关
生物产业集聚区政府补助	910,134.25	873,634.36	与资产相关
新厂区青氨类无菌原料药车间 GMP 改造项目	269,993.28	860,013.36	与资产相关
哈药集团药物研究院建设项目补贴	250,000.00	250,000.00	与资产相关
哈药集团创新药物研发平台	237,500.00	237,500.00	与资产相关
化学原料药中试及产业化创新技术平台	618,336.66	121,063.66	与资产相关
北京启明星辰信息安全技术有限公司项目	86,440.00	163,386.37	与资产相关
头孢类原料药 COS 认证和头孢类粉针剂 EU 车间 GMP 认证项目	104,235.96	104,235.96	与资产相关
黑龙江省工业信息化发展中心项目	139,363.64	49,690.00	与资产相关
哈药六厂整体搬迁改造项目	197,589.96	197,589.96	与资产相关
动物细胞培养制药技术国家地方联合工程实验室	98,572.61	2,901,427.39	与资产相关
黑龙江省超长期特别国债资金支持设备更新	508,279.67		与资产相关
企业技术改造和设备更新项目	1,394,789.78		与资产相关
抗流感药物磷酸奥司他韦制剂研究项目	27,137.89		与资产相关
数字化车间生产线项目	342,612.50		与资产相关
哈药物流标准化周转箱循环共用项目	169,099.68		与资产相关
项目研制经费	458,000.00		与资产相关
其他项目	2,923,401.17	2,164,741.16	与资产相关
稳岗补贴	3,125,758.51	5,378,864.44	与收益相关
税费返还	330,608.12	99,875.05	与收益相关
个税手续费返还	320,975.92	281,113.72	不适用
江重大专项 WX0005 临床研究项目	216,955.74		与收益相关
企业研发后补助资金	3,070,102.65	1,890,000.00	与收益相关
企业增产增收奖励	335,000.00	500,000.00	与收益相关
替普瑞酮胶囊生产技术成果转移专项资金	627,260.41		与收益相关
工信局一致性评价奖励	400,000.00		与收益相关
生物经济加快发展若干政策中“强化省”政策	170,000.00	3,480,000.00	与收益相关
先进制造业企业增值税加计抵减	9,269,931.77	19,042,945.23	不适用
医药大品种二次开发奖励	3,000,000.00		与收益相关
高新技术企业奖励	20,000.00	590,000.00	与收益相关
海南园区扶持资金	1,000,000.00	2,250,000.00	与收益相关
老城科技新城产业发展券（财政补贴）	11,000,000.00		与收益相关
黑龙江省生物医药产品完成临床试验奖励	8,261,758.13		与收益相关
重组胶原蛋白产业化菌株构建与工艺开发	1,050,657.87		与收益相关
黑龙江省企业技术中心研发收入奖励	1,000,000.00		与收益相关
其他项目	4,220,041.76	5,731,676.54	与收益相关
<b>合计</b>	<b>72,150,237.00</b>	<b>65,888,807.23</b>	

注：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

#### (四十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	293,032.80	710,914.98
摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,075,153.17	-2,168,835.89
债务重组产生的投资收益	13,835.00	13,895,151.17
合计	<b>-768,285.37</b>	<b>12,437,230.26</b>

#### (五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	816,394.25	354,891.75
应收账款坏账损失	-64,291,303.85	-35,921,717.19
其他应收款坏账损失	-11,258,672.01	74,938,826.13
合计	<b>-74,733,581.61</b>	<b>39,372,000.69</b>

#### (五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-28,351,734.43	-40,222,628.18
固定资产减值损失		-37,433,172.94
无形资产减值损失	-385,012.12	-20,268,179.28
在建工程减值损失	-2,208,337.96	-2,142,643.13
合计	<b>-30,945,084.51</b>	<b>-100,066,623.53</b>

#### (五十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	4,263,610.89	971,228.50
使用权资产处置利得	-435,904.56	61,164.11
合计	<b>3,827,706.33</b>	<b>1,032,392.61</b>

#### (五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金罚款收入	621,049.90	1,531,739.68	621,049.90
其他	1,238,637.50	3,567,203.03	1,238,637.50
合计	<b>1,859,687.40</b>	<b>5,098,942.71</b>	<b>1,859,687.40</b>

#### (五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	304,932.77	94,351.88	304,932.77
对外捐赠	662,498.26	10,782,776.95	662,498.26
罚款支出	8,442,466.52	6,232,954.78	8,442,466.52
其他	5,737,911.10	3,187,668.71	5,737,911.10
<b>合计</b>	<b>15,147,808.65</b>	<b>20,297,752.32</b>	<b>15,147,808.65</b>

#### (五十五) 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	175,848,098.54	190,720,322.18
递延所得税费用	-1,886,988.95	-6,322,047.97
<b>合计</b>	<b>173,961,109.59</b>	<b>184,398,274.21</b>

##### 2、所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	572,738,622.08	875,006,105.80
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	85,910,793.31	131,250,915.87
某些子公司适用不同税率的影响	12,811,539.64	22,507,293.38
对以前期间当期所得税的调整	11,466,775.95	-21,389.27
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	43,954.92	
不可抵扣的成本、费用和损失	31,107,119.39	28,888,940.85
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
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）	-3,591,614.07	-15,354,569.03
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	48,611,109.45	31,668,036.75
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-12,737,899.31	-14,184,172.04
其他	339,330.31	-356,782.30
<b>所得税费用</b>	<b>173,961,109.59</b>	<b>184,398,274.21</b>

## (五十六) 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	122,158,668.83	178,853,793.06
利息收入	24,443,782.29	36,709,680.58
政府补助	65,618,643.98	30,285,207.39
其他	15,264,384.30	33,480,955.39
合计	<b>227,485,479.40</b>	<b>279,329,636.42</b>

### 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
广告费	278,893,173.98	425,745,223.75
经营性付现费用	1,664,919,606.75	1,839,748,277.16
往来款	212,248,817.14	221,147,112.67
其他	88,749,994.57	119,136,830.35
合计	<b>2,244,811,592.44</b>	<b>2,605,777,443.93</b>

### 3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
红利保证金		2,000,000.00
合计		<b>2,000,000.00</b>

### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股东股权支付的现金	23,446,000.00	
支付的租赁负债	48,225,125.82	48,873,031.58
股份回购		3,982,526.00
红利保证金		2,000,000.00
合计	<b>71,671,125.82</b>	<b>54,855,557.58</b>

### 5、筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动	非现金变动	期末余额
----	------	------	-------	------

		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	1,554,478,155.94	1,346,546,616.46	1,731,146,459.74	33,499,195.70		-162,437,938.45	1,040,939,569.91
其他应付款							
租赁负债/一年内到期的非流动负债	71,549,229.66		48,225,125.82	2,647,320.70		31,949,637.09	57,921,061.63
长期借款/一年内到期的非流动负债	143,892,749.23		918,757.55	1,692,787.84		-283,371.40	144,383,408.12
<b>合计</b>	<b>1,769,920,134.83</b>	<b>1,346,546,616.46</b>	<b>1,780,290,343.11</b>	<b>37,839,304.24</b>		<b>-130,771,672.76</b>	<b>1,243,244,039.66</b>

### (五十七) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	398,777,512.49	690,607,831.59
加: 资产减值损失	30,945,084.51	100,066,623.53
信用减值损失	74,733,581.61	-39,372,000.69
固定资产及投资性房地产折旧	196,135,245.09	205,167,515.11
使用权资产折旧	46,023,811.19	47,466,461.35
无形资产摊销	33,083,665.45	35,594,736.58
长期待摊费用摊销	4,948,812.68	4,666,080.14
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)	-3,827,706.33	-1,032,392.61
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	304,932.77	94,351.88
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	44,888,673.10	63,377,065.85
投资损失(收益以“—”号填列)	-306,867.80	-12,437,230.26
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,095,530.25	-5,870,219.91
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,208,541.30	-451,828.06
存货的减少(增加以“—”号填列)	-198,188,210.37	36,695,376.03
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	224,205,569.45	118,674,552.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-410,138,692.81	-450,371,591.14
其他	-42,378.96	-375,767.12

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	439,656,043.12	792,499,564.33
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	32,898,479.55	57,618,449.15
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,363,045,269.40	3,526,357,688.67
减：现金的期初余额	3,526,357,688.67	2,956,139,255.10
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	-163,312,419.27	570,218,433.57

## 2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	<b>3,363,045,269.40</b>	<b>3,526,357,688.67</b>
其中：库存现金	56,748.89	42,326.25
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	3,339,908,833.56	3,507,370,127.69
可随时用于支付的其他货币资金	23,079,686.95	18,945,234.73
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,363,045,269.40</b>	<b>3,526,357,688.67</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	73,655,409.60	108,023,724.43	保证金、冻结资金等
<b>合计</b>	<b>73,655,409.60</b>	<b>108,023,724.43</b>	

## （五十八）外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	5,182,145.67	7.0288	36,424,265.49
应收账款			
其中：美元	42,727,520.84	7.0288	300,323,198.48
其他应收款			
其中：美元	1,930,024.77	7.0288	13,565,758.10
短期借款			
其中：美元	7,231,313.62	7.0288	50,827,457.17
应付账款			
其中：美元	51,956,743.42	7.0288	365,193,558.15
其他应付款			
其中：美元	8,187,018.11	7.0288	57,544,912.89
长期借款			
其中：日元	221,632,974.75	0.044797	9,928,492.37

## 2、境外经营实体说明

本公司境外经营实体主要为控股孙公司 GNC Hong Kong Limited.:

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
GNC Hong Kong Limited.	香港	美元	日常交易货币

### (五十九) 租赁

#### 作为承租人

项目	本期金额
短期租赁费用	7,691,168.94
低价值资产租赁费用	20,315.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
<b>合计</b>	<b>7,711,483.94</b>

#### 作为出租人

项目	本期金额
经营租赁收入	31,738,392.34
其中：与未纳入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

## 六、研发支出

### (一) 总支出按性质列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	77,649,369.30	67,744,004.07
耗用材料	27,999,306.23	31,444,356.90
折旧与摊销	11,088,117.23	12,939,574.71
检验测试费	14,518,137.00	14,101,134.48
技术服务费	46,965,838.07	15,540,053.76
燃料动力费	8,204,356.13	6,211,566.16
办公差旅费	5,543,265.48	8,726,262.90
其他	11,549,768.03	12,377,144.31
<b>合计</b>	<b>203,518,157.47</b>	<b>169,084,097.29</b>
其中：费用化研发支出	145,006,061.92	136,434,672.73
资本化研发支出	58,512,095.55	32,649,424.56

### (二) 符合资本化条件的研发项目情况

#### 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
一致性评价项目	18,348,716.41	14,533,277.58		12,919,167.53			19,962,826.46
仿制药研发项目	24,437,717.26	8,578,214.69	30,608,093.35	15,939,813.54			47,684,211.76
OTC项目	4,230,727.99	1,288,812.62					5,519,540.61
保健食品项目	258,254.72	10,497.16	258,898.11				527,649.99
其他项目	2,837,075.48	253,994.09	2,980,307.95	2,909,287.02			3,162,090.50
<b>合计</b>	<b>50,112,491.86</b>	<b>24,664,796.14</b>	<b>33,847,299.41</b>	<b>31,768,268.09</b>			<b>76,856,319.32</b>

#### 重要的资本化研发项目情况：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度	完成/预计完成时间	预计经济利益产生方式
乳果糖口服溶液	2023/3/31	三批工艺验证报告	获批	2025/4/1	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
磷酸奥司他韦干混悬剂	2023/6/30	取得 BE 备案号	获批	2025/10/14	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
乳酸钙	2023/6/30	三批工艺验证报告	获批	2025/10/14	研发成功后，获得产品注

					册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
注射用头孢西丁钠	2023/5/31	三批工艺验证报告	通过一致性评价	2025/1/17	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
注射用头孢他啶	2023/3/31	三批工艺验证报告	通过一致性评价	2025/4/10	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
诺氟沙星胶囊	2024/3/15	取得 BE 备案号	通过一致性评价	2025/6/16	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
拉西地平片	2023/2/6	取得 BE 备案号	通过一致性评价	2025/9/8	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
注射用头孢哌酮钠舒巴坦钠(1:1)	2023/12/8	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
注射用头孢哌酮钠舒巴坦钠(2:1)	2023/12/8	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
注射用头孢噻肟钠	2023/11/18	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	通过一致性评价审批后，获得参与集中采购的准入资格，增加企业经济效益。
蛋白琥珀酸铁	2023/11/30	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
蛋白琥珀酸铁口服溶液	2023/7/31	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
阿维巴坦钠	2023/8/31	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
注射用头孢他啶阿维巴坦钠	2024/1/22	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
富马酸伏诺拉生片	2024/7/11	取得 BE 备案号	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
硫酸钠	2024/2/6	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
硫酸钾	2024/2/6	三批工艺验证报告	国家审评	2026 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
克立硼罗	2024/3/18	三批工艺验证报告	国家审评	2027 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。
硫酸镁钠钾口服用浓溶液	2025/2/14	三批工艺验证报告	国家审评	2027 年	研发成功后，获得产品注册批件，注册获批生产上市资质，可通过产业化生产和销售，获得产值和利润。

					销售, 获得产值和利润。
西甲硅油乳剂	2025/3/3	第三批工艺验证报告	国家审评	2027年	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。
替普瑞酮胶囊	2025/1/20	取得 BE 备案号	国家审评	2027年	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。
西甲硅油	2024/12/20	第三批工艺验证报告	国家审评	2027年	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。
注射用头孢唑肟钠	2024/3/19	第三批工艺验证报告	国家审评	2026年	通过一致性评价审批后, 获得参与集中采购的准入资格, 增加企业经济效益。
罗红霉素分散片	2025/6/6	取得 BE 备案号	国家审评	2027年	通过一致性评价审批后, 获得参与集中采购的准入资格, 增加企业经济效益。
注射用哌拉西林钠	2025/4/19	第三批工艺验证报告	国家审评	2027年	通过一致性评价审批后, 获得参与集中采购的准入资格, 增加企业经济效益。
盐酸伊托必利片	2025/9/26	取得 BE 备案号	国家审评	2027年	通过一致性评价审批后, 获得参与集中采购的准入资格, 增加企业经济效益。

### (三) 本期重要的外购在研项目情况

外购在研项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
蛋白琥珀酸铁口服溶液	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
蛋白琥珀酸铁	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
注射用头孢西丁钠	通过一致性评价审批后, 获得参与集中采购的准入资格, 增加企业经济效益。	第三批工艺验证报告
拉西地平片	通过一致性评价审批后, 获得参与集中采购的准入资格, 增加企业经济效益。	取得 BE 备案号
乳酸钙	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
硫酸钠	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
硫酸钾	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
克立硼罗	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
硫酸镁钠钾口服浓溶液	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
西甲硅油乳剂	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告
替普瑞酮胶囊	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	取得 BE 备案号
西甲硅油	研发成功后, 获得产品注册批件, 注册获批生产上市资质, 可通过产业化生产和销售, 获得产值和利润。	第三批工艺验证报告

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
哈药集团三精制药有限公司	5000	哈尔滨	哈尔滨	医药工业	100		合并
哈药健康科技(海南)有限公司	3000	北京	海南	医药商业	100		设立
哈药世一堂中药有限公司	5000	哈尔滨	哈尔滨	医药投资	100		设立
哈尔滨哈药健康产业有限公司	500	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	100		设立
哈药集团销售有限公司	5000	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	99		设立
哈药集团营销有限公司	1800	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	99		设立
哈药集团生物工程 有限公司	18606.55	哈尔滨	哈尔滨	医药工业	100		合并
哈药集团人民同泰 医药股份有限公司	57988.86	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	74.82		合并
哈尔滨哈药艺术文 化发展有限公司	50	哈尔滨	哈尔滨	文化	100		设立
北京海知企脑科技 有限公司	200	北京	北京	科技	51		设立
哈药集团哈尔滨圣 霖物业管理有限公 司	100	哈尔滨	哈尔滨	物业	100		设立
Harbin Pharmaceutical Hong Kong II Limited	1港元	香港	香港	投资	100		设立
哈药(北京)生物 科技有限公司	1000	北京	北京	科技	100		设立
健安喜(上海)食 品科技有限公司	285.71	上海	上海	科技	65		合并

本期纳入合并范围的子公司共计十四家，比同期减少4家。

#### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股 东权益余额
哈药集团人民同泰 医药股份有限公司	25.18	33,700,915.74		759,140,901.76

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	6,693,153,762.96	481,723,378.38	7,174,877,141.34	4,014,874,789.34	145,018,656.69	4,159,893,446.03

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	6,686,906,764.87	479,274,406.17	7,166,181,171.04	4,133,876,453.51	151,160,973.36	4,285,037,426.87

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	10,378,712,197.71	133,839,951.14	133,839,951.14	299,975,689.58

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	10,048,279,393.68	213,272,237.68	213,272,237.68	115,436,166.31

#### （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

##### 1、交易基本情况

本公司于 2025 年 5 月 15 日，召开的第十届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司全资子公司收购股权的议案》。同意本公司所属全资子公司三精制药收购自然人所持哈药集团三精千鹤制药有限公司 42.82% 的股权。

2025 年 5 月 31 日，三精制药以现金人民币 2,344.60 万元收购三名自然人所持有的哈药集团三精千鹤制药有限公司 42.82% 少数股东权益。本次收购完成后，三精制药持有哈药集团三精千鹤制药有限公司的股权比例由 57.18% 上升至 100.00%。本次交易完成后，公司合并报表范围未发生变更。

本次收购属于权益性交易。在合并财务报表中，支付的收购对价与按照新增持股比例计算应享有的哈药集团三精千鹤制药有限公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，已调整合并财务报表中的资本公积。

## 2、本次交易的具体财务影响如下表所示（单位：元）

项目	金额	备注
1. 购买少数股权支付的对价	23,446,000.00	实际支付的现金
2. 购买日享有的净资产份额	2,668,944.17	按取得的股权比例计算的子公司净资产份额
3. 差额（1-2）	20,777,055.83	调减资本公积

## 3、会计处理结果

本次交易导致合并报表中少数股东权益减少 2,668,944.17 元，货币资金减少 23,446,000.00 元，差额 20,777,055.83 元，合并报表层面冲减本公司的资本公积。本次交易未对公司当期损益产生影响。

## 4、定价政策

黑龙江中齐会计师事务所对三精千鹤进行审计并出具《哈药集团三精千鹤制药有限公司专项管理咨询书》，北京仁达房地产土地资产评估有限公司出具《哈药集团股份有限公司拟了解哈药集团三精千鹤制药有限公司股东全部权益价值分析报告》和《哈药集团股份有限公司拟了解价值涉及的哈药集团三精千鹤制药有限公司 6 项药品批文市场价值价值分析报告》。

《哈药集团三精千鹤制药有限公司专项管理咨询书》合并报表口径下小股东权益约为 2,361.79 万元；《哈药集团股份有限公司拟了解哈药集团三精千鹤制药有限公司股东全部权益价值分析报告》小股东权益约为 3,795.35 万元；《哈药集团股份有限公司拟了解价值涉及的哈药集团三精千鹤制药有限公司 6 项药品批文市场价值价值分析报告》三精千鹤持有的 6 项药品批文市场分析价值为 1,886.10 万元。

综上，一是三精千鹤公司所属中成药行业，符合国家扶持政策范围，可作为公司中药板块的有利补充，具备战略协同作用；二是三精千鹤拥有在产品种 15 个，中成药 10 个，类独家品种 3 个，其中清开灵、逐瘀通脉胶囊等 6 个核心品种市场规模较大，发展前景较好；三是在持续经营的前提下，合并报表口径下小股东权益约为 2,361.79 万元，与调解意见 2,344.60 万元基本符合。公司综合三精千鹤的资产及药品批文的市场价值后确定本次收购价格。

### (三) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例	变更原因
哈药集团哈尔滨祥驰客运服务有限公司	全资子公司	二级	100%	100%	注销
哈药集团哈尔滨食客家餐饮管理有限公司	全资子公司	二级	100%	100%	注销
哈药集团哈尔滨搏远保安服务有限公司	全资子公司	二级	100%	100%	注销
哈尔滨药品知识产权交易中心有限公司	全资子公司	二级	100%	100%	注销

## 八、政府补助

### (一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注
递延收益	287,044,891.78	25,093,000.00		24,731,186.12			287,406,705.66	与资产相关
递延收益	13,696,264.35	6,139,501.00		3,930,733.18	2,879,396.00	9,462,494.89	3,563,141.28	与收益相关
<b>合计</b>	<b>300,741,156.13</b>	<b>31,232,501.00</b>		<b>28,661,919.30</b>	<b>2,879,396.00</b>	<b>9,462,494.89</b>	<b>290,969,846.94</b>	

其他变动为项目终止，政府收回。

### (二) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的列报项目
与资产相关	26,644,332.25	24,731,186.12	其他收益
与收益相关	19,920,416.03	37,828,143.19	其他收益
<b>合计</b>	<b>46,564,748.28</b>	<b>62,559,329.31</b>	

### (三) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	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	630,000.00	315,000.00	财务费用	与收益相关
规上工业企业财政贴息		173,732.97	财务费用	与收益相关
人材梯队补贴、大学生就业补助	2,051,931.00	2,879,396.00	管理费用	与收益相关
<b>合计</b>	<b>2,681,931.00</b>	<b>3,368,128.97</b>		

## 九、金融工具风险管理

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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。公司对客户划分为现销客户和赊销客户，对赊销客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

#### （三）市场风险

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

##### 1、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务均以美元作为结算货币，以规避贸易中面临的汇

率风险。

## 2、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。

因本集团借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

## 3、其他价格风险

无。

# 十、公允价值

## (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 应收款项融资			347,679,323.90	347,679,323.90
(二) 其他权益工具投资		8,018,600.00	23,045,452.39	31,064,052.39
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>8,018,600.00</b>	<b>370,724,776.29</b>	<b>378,743,376.29</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

## (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司采用市场法用于估计相关资产或负债的公允价值。

## (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和股利折现模型等。估值技术的输入值主要包括第 t 期每股期望股利、无风险报酬率、市场溢价、 $\beta$ 权益、个别风险、n 年以后稳定的股利增长率等。

## (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于相关资产几乎很少存在市场交易活动，不存在公开市场，无法取得公开市场报价，导致相关可观察输入值无法取得，故采用按股权比例占标的净资产份额的方法。

### （五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

投资企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
哈药集团有限 公司	哈尔滨	投资性公司	435,294.12	46.58	46.58

本公司无实际控制人。

### （二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

### （三）本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注十五、（三）。

### （四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
哈尔滨千手佛经贸有限公司	属于同一母公司
哈尔滨医药供销有限责任公司	属于同一母公司
哈尔滨中药一厂	属于同一母公司
哈尔滨生物药品公司	属于同一母公司
哈尔滨亚兴工程实业有限公司	属于同一母公司
哈尔滨制药五厂	属于同一母公司
哈尔滨医药集团公司药品经销公司	属于同一母公司
哈尔滨千手佛国际休闲俱乐部有限公司	属于同一母公司
哈药集团生物疫苗有限公司	属于同一母公司
哈尔滨哈药集团房地产开发有限公司	属于同一母公司
哈尔滨麦迪森建筑工程有限公司	属于同一母公司
GNC HOLDINGS, LLC	属于同一母公司
国药物流有限责任公司	参股公司

关联方名称	与本公司关系
哈药慈航制药股份有限公司	参股公司
黑龙江省哈药公益基金会	其他关联公益组织

### (五) 关联交易情况

#### 1、采购商品/接受劳务情况

关联企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
GNC HOLDINGS, LLC	采购业务		223,070.25
GNC HOLDINGS, LLC	接受劳务	3,858,197.18	3,835,126.66
合计		<b>3,858,197.18</b>	<b>4,058,196.91</b>

#### 2、出售商品/提供劳务情况

关联企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈药集团生物疫苗有限公司	销售业务	1,862,838.91	1,953,112.16
哈药集团有限公司	销售业务	75,258.76	
哈药集团生物疫苗有限公司	提供劳务	414,940.99	
黑龙江省哈药公益基金会	提供劳务	420.75	
合计		<b>2,353,459.41</b>	<b>1,953,112.16</b>

#### 3、其他交易情况

关联企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
GNC HOLDINGS, LLC	特许权使用费	39,437,568.03	36,523,282.72
GNC HOLDINGS, LLC	特许权使用费利息	8,827,686.90	
黑龙江省哈药公益基金会	捐赠	170,004.75	1,345,789.11

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	哈药集团生物疫苗有限公司	472,643.64		397,419.73	
应收账款	其他	82,279.55		82,279.55	
其他应收款	哈尔滨哈药集团房地产开发有限公司			68,176.00	
其他应收款	哈尔滨麦迪森建筑工程有限公司	202,036.04		202,036.04	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	哈药集团有限公司			3,960.03	
合计		<b>756,959.23</b>		<b>753,871.35</b>	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	GNC HOLDINGS, LLC		308,447.77
其他应付款	哈药集团有限公司	20,387,405.79	20,387,405.79
其他应付款	GNC HOLDINGS, LLC	20,779,507.42	13,913,593.18
其他应付款	哈尔滨亚兴工程实业有限公司	2,111,740.68	2,361,740.68
其他应付款	哈药集团生物疫苗有限公司	2,460,000.00	2,460,000.00
其他应付款	哈尔滨哈药集团房地产开发有限公司	1,149,457.79	1,149,457.79
其他应付款	哈尔滨医药供销有限责任公司	200,000.00	200,000.00
合计		<b>47,088,111.68</b>	<b>40,780,645.21</b>

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

1、2014 年 10 月，黑龙江省七建建筑工程有限责任公司（以下简称“省七建”）以建设工程施工合同纠纷为由向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，主要诉求为三精女子医院综合楼项目工程复工并支付工程进度款 3,000 万元。哈尔滨市中级人民法院于 2016 年 12 月送达一审判决，判决人民同泰按合同要求给付省七建 3,000 万元人民币工程进度款。人民同泰做预计负债处理并于 2016 年 12 月 30 日提起上诉。由黑龙江省高级人民法院在 2017 年 9 月 29 日作出终审判决，维持原判。人民同泰 2017 年已将确认的 3,000 万元预计负债转入其他应付款核算。黑龙江省哈尔滨市中级人民法院于 2018 年 11 月 4 日冻结了兴业银行哈尔滨哈药路支行开立的一般账户，实际冻结金额 2,904.24 万元，并于 2018 年 12 月 19 日下达《执行裁定书》，将公司两个银行账户共计人民币 3,255.44 万元扣划。人民同泰将其中 3,000 万元冲减已确认的其他应付款，诉讼费 29.15 万元计入管理费用，其他诉讼支出 226.29 万元计入营业外支出。

2022 年人民同泰因发现新的证据，认为原判决存在认定事实错误，申请重审。

2023 年 4 月，重审一审作出判决，驳回重审原告黑龙江省七建建筑工程有限责

任公司诉请，支持反诉原告哈药集团人民同泰医药股份有限公司部分反诉请求，该案双方均上诉至黑龙江省高级人民法院。

2024年，黑龙江省高级人民法院裁定：撤销哈尔滨市中级人民法院(2021)黑01民初2888号民事判决；本案发回哈尔滨市中级人民法院重审。

2025年，案件发回哈尔滨市中级人民法院进行重审，截至目前正在重审中。

目前无法判断本次诉讼对公司本期利润或期后利润的影响。

2、哈药世一堂中药有限公司的分公司哈药集团世一堂制药厂（出租方）与哈尔滨市文泰技工学校（承租方）自2022年起先后签订了《房屋租赁合同》和《补充协议书》，后双方就此项租赁业务发生分歧，哈尔滨市文泰技工学校起诉哈药集团世一堂制药厂，同时世一堂制药厂反诉对方。

2025年11月21日哈尔滨市道里区人民法院一审判决双方合同于2024年5月14日解除，同时世一堂制药厂需给付哈尔滨市文泰技工学校（1）装饰装修残值损失900,000.00元；（2）律师费60,000.00元；（3）公证费20,000.00元；（4）其他损失2,322.00元；（5）另需承担该案件受理费15,441.00元，合计金额997,763.00元。

截止2025年末世一堂制药厂已经提交上诉，因上诉尚未判决，此项支付的具体金额尚无法确定，因此本期末依据一审判决暂计预计负债997,763.00元，世一堂制药厂反诉被一审判决可能获得的设备损失、电费、逾期付款违约金等合计33,613.89元，因尚存不确定性暂未确认收益。目前案件无新进展。

截至2025年12月31日，除上述事项外，本公司不存在应披露的或有事项。

### **十三、资产负债表日后事项**

2026年2月，公司将持有的子公司哈药集团人民同泰医药股份有限公司0.1951%的股权在上海A股市场以人民币1,294.01万元的价格成交转让。本次交易完成后，公司对哈药集团人民同泰医药股份有限公司的持股比例下降至74.63%，该交易在合并财务报表中作为权益性交易进行会计处理，处置价款与对应净资产份额的差额调整资本公积，本次交易完成后，公司仍对其拥有控制权。

截至2026年4月22日，除上述事项外，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1、确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以经营所在地域分布为基础确定报告分部，分别对境内、境外业务的经营业绩进行考核。

#### 2、报告分部的财务信息

项目	境内	境外	合计
营业收入	14,408,627,328.64	1,555,437,489.89	15,964,064,818.53
营业成本	11,149,316,553.31	666,518,514.68	11,815,835,067.99
资产总额	13,563,137,400.59	724,521,990.28	14,287,659,390.87
负债总额	7,074,284,778.23	751,279,421.08	7,825,564,199.31

### (二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	110,761,458.05	119,695,232.31
1 至 2 年	2,138,931.39	351,420.00
2 至 3 年	320,620.00	1,820,043.59
3 年以上	109,005,707.62	109,039,345.48
小计	<b>222,226,717.06</b>	<b>230,906,041.38</b>
减：坏账准备	102,065,966.59	102,881,517.96
合计	<b>120,160,750.47</b>	<b>128,024,523.42</b>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	69,816,766.04	31.42	65,933,956.30	94.44	3,882,809.74

类别	期末余额				
	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 (%)	
按组合计提坏账准备	152,409,951.02	68.58	36,132,010.29	23.71	116,277,940.73
其中：					
账龄组合	59,520,815.83	26.78	36,132,010.29	60.70	23,388,805.54
关联方	92,889,135.19	41.80			92,889,135.19
<b>合计</b>	<b>222,226,717.06</b>	<b>100.00</b>	<b>102,065,966.59</b>	<b>45.93</b>	<b>120,160,750.47</b>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	70,206,216.04	30.40	66,323,406.30	94.47	3,882,809.74
按组合计提坏账准备	160,699,825.34	69.60	36,558,111.66	22.75	124,141,713.68
其中：					
账龄组合	39,249,585.88	17.00	36,558,111.66	93.14	2,691,474.22
关联方	121,450,239.46	52.60			121,450,239.46
<b>合计</b>	<b>230,906,041.38</b>	<b>100.00</b>	<b>102,881,517.96</b>	<b>44.56</b>	<b>128,024,523.42</b>

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
个别认定单项计提	64,963,253.87	64,963,253.87	100	预计无法收回
客户 1	4,853,512.17	970,702.43	20	单项金额重大
<b>合计</b>	<b>69,816,766.04</b>	<b>65,933,956.30</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
个别认定单项计提	65,352,703.87	65,352,703.87	100	预计无法收回
客户 1	4,853,512.17	970,702.43	20	单项金额重大
<b>合计</b>	<b>70,206,216.04</b>	<b>66,323,406.30</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	23,784,783.50	404,341.32	1.70	2,299,153.55	39,085.61	1.70
1至2年						
2至3年				760,000.00	342,000.00	45.00
3年以上	35,736,032.33	35,727,668.97	99.98	36,190,432.33	36,177,026.05	99.96
<b>合计</b>	<b>59,520,815.83</b>	<b>36,132,010.29</b>	<b>60.70</b>	<b>39,249,585.88</b>	<b>36,558,111.66</b>	<b>93.14</b>

账龄组合（关联方）：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	86,976,674.55			117,396,078.76		
1至2年	2,138,931.39			351,420.00		
2至3年	320,620.00			1,060,043.59		
3年以上	3,452,909.25			2,642,697.11		
<b>合计</b>	<b>92,889,135.19</b>			<b>121,450,239.46</b>		

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
期初余额	<b>102,881,517.96</b>
本期计提	-426,101.37
本期收回或转回	389,450.00
本期核销	
其他变动	
<b>期末余额</b>	<b>102,065,966.59</b>

4、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 104,926,780.35 元，占应收账款年末余额合计数的比例 47.22%，相应计提的坏账准备年末余额汇总 7,151,003.07 元。

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	1,145,418,194.87	1,133,937,736.33
<b>合计</b>	<b>1,145,418,194.87</b>	<b>1,133,937,736.33</b>

## 1、应收股利

### (1) 应收股利

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
GNC 优先股股利	171,414,381.09	171,414,381.09		171,414,381.09	171,414,381.09	
<b>合计</b>	<b>171,414,381.09</b>	<b>171,414,381.09</b>		<b>171,414,381.09</b>	<b>171,414,381.09</b>	

### (2) 坏账准备计提情况

项目	坏账准备金额
期初余额	<b>171,414,381.09</b>
本期计提	
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	
期末余额	<b>171,414,381.09</b>

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	128,543,663.24	845,834,506.11
1至2年	737,505,476.23	107,036,074.26
2至3年	107,025,884.36	263,614.53
3年以上	303,941,164.49	306,124,036.23
<b>小计</b>	<b>1,277,016,188.32</b>	<b>1,259,258,231.13</b>
减：坏账准备	131,597,993.45	125,320,494.80
<b>合计</b>	<b>1,145,418,194.87</b>	<b>1,133,937,736.33</b>

### (2) 按款项性质披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率(%)
关联方往来 及备用金	1,136,683,680.66			1,126,869,640.14		
其他往来款	140,332,507.66	131,597,993.45	93.78	132,388,590.99	125,320,494.80	94.66
<b>合计</b>	<b>1,277,016,188.32</b>	<b>131,597,993.45</b>	<b>/</b>	<b>1,259,258,231.13</b>	<b>125,320,494.80</b>	<b>/</b>

### (3) 坏账准备计提情况

#### ①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	划分依据
按组合计提坏账准备	1,241,882,014.87	7.77	96,463,820.00	1,145,418,194.87	
其中：					
关联方往来及备用金	1,136,683,680.66			1,136,683,680.66	
其他往来款	105,198,334.21	91.70	96,463,820.00	8,734,514.21	
<b>合计</b>	<b>1,241,882,014.87</b>	<b>7.77</b>	<b>96,463,820.00</b>	<b>1,145,418,194.87</b>	

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：					
单位 1	20,889,542.32	100.00	20,889,542.32		预计无法收回
单位 2	5,416,159.60	100.00	5,416,159.60		预计无法收回
单位 3	4,328,059.24	100.00	4,328,059.24		预计无法收回
其他	4,500,412.29	100.00	4,500,412.29		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>35,134,173.45</b>	<b>100.00</b>	<b>35,134,173.45</b>		

#### ②上年年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	划分依据
按组合计提坏账准备：	1,224,104,557.68	7.37	90,166,821.35	1,133,937,736.33	

其中：				
关联方往来及备用金	1,126,869,640.14			1,126,869,640.14
其他往来款	97,234,917.54	92.73	90,166,821.35	7,068,096.19
<b>合计</b>	<b>1,224,104,557.68</b>	<b>7.37</b>	<b>90,166,821.35</b>	<b>1,133,937,736.33</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，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：					
单位 1	20,909,042.32	100.00	20,909,042.32		预计无法收回
单位 2	5,416,159.60	100.00	5,416,159.60		预计无法收回
单位 3	4,328,059.24	100.00	4,328,059.24		预计无法收回
其他	4,500,412.29	100.00	4,500,412.29		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>35,153,673.45</b>	<b>100.00</b>	<b>35,153,673.45</b>		

(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	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	90,166,821.35		35,153,673.45	125,320,494.80
期初余额在本期				
—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	6,296,998.65			6,296,998.65
本期转回			19,500.00	19,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>96,463,820.00</b>		<b>35,134,173.45</b>	<b>131,597,993.45</b>

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
哈药集团营销有限公司	往来款	430,222,979.00	1-3年	33.69	
哈药世一堂中药有限公司	往来款	368,764,179.12	1-3年	28.88	
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	往来款	173,977,634.66	5年以上	13.61	
哈药(北京)生物科技有限公司	往来款	85,663,051.42	1-3年	6.72	
哈药集团三精明水药业有限公司	往来款	59,923,407.03	1-5年	4.69	
<b>合计</b>		<b>1,118,551,251.23</b>		<b>87.59</b>	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,358,596,244.82	200,000.00	2,358,396,244.82	2,361,596,244.82	200,000.00	2,361,396,244.82
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>2,358,596,244.82</b>	<b>200,000.00</b>	<b>2,358,396,244.82</b>	<b>2,361,596,244.82</b>	<b>200,000.00</b>	<b>2,361,396,244.82</b>

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
1、子公司						
哈药世一堂中药有限公司	191,723,825.05			191,723,825.05		
哈药集团销售有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00		
哈尔滨哈药健康产业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
哈药集团营销有限公司	9,394,440.49			9,394,440.49		
哈药集团生物工程有限公司	344,605,893.80			344,605,893.80		
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	1,098,553,984.62			1,098,553,984.62		
哈药集团三精制药有限公司	487,654,100.00			487,654,100.00		
哈药集团中药商贸有限公司	200,000.00			200,000.00		200,000.00
哈尔滨哈药艺术文化发展有限公司	500,000.00			500,000.00		
北京海知企脑科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		

被投资单位	期初余额	本期	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
哈药集团哈尔滨祥驰客运服务有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
哈药集团哈尔滨食客家餐饮管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
哈药集团哈尔滨圣霖物业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
哈药集团哈尔滨搏远保安服务有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
Harbin Pharmaceutical Hong Kong II Limited	0.86			0.86		
哈药（北京）生物科技有限公司	9,920,000.00			9,920,000.00		
健安喜（上海）食品科技有限公司	129,524,000.00			129,524,000.00		
哈药健康科技（海南）有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
<b>子公司合计</b>	<b>2,361,596,244.82</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>2,358,596,244.82</b>		<b>200,000.00</b>

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
哈尔滨哈药集团物业管理有限公司										
<b>合计</b>										

注：本公司对联营、合营企业按权益法核算，账面价值因被投资单位经营亏损按权益法核算已抵减为零。

## （四）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,124,636.83	529,577,046.84	1,075,897,801.27	794,163,700.20
其他业务	84,931,770.03	50,500,307.87	57,274,342.23	45,422,224.82
<b>合计</b>	<b>837,056,406.86</b>	<b>580,077,354.71</b>	<b>1,133,172,143.50</b>	<b>839,585,925.02</b>

## （五）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	166,400,396.65	237,405,618.16
处置长期股权投资产生的投资收益	-296,169.28	-10,835,465.30
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	293,032.80	710,914.98
债务重组收益	8,835.00	
其他	1,232,682.15	1,580,466.47
<b>合计</b>	<b>167,638,777.32</b>	<b>228,861,534.31</b>

## 十六、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,827,706.33	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	65,612,458.28	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	812,710.90	
债务重组损益	13,835.00	
其他营业外收入和支出	-13,288,121.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	320,975.92	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>57,299,565.18</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,907,233.79	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>53,392,331.39</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-614,376.92	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>54,006,708.31</b>	

### （二）根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目	涉及金额	原因
其他收益	9,269,931.77	先进制造业企业增值税加计抵减
财务费用	315,000.00	医药储备贴息
<b>合计</b>	<b>9,584,931.77</b>	

(三) 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	6.55	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.60	0.12	0.12





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3745 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2014 年 01 月 02 日

执行事务合伙人 张先云

主要经营场所

北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号  
楼 13 层 1316-1326

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技中介服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工程造价咨询业务；工业设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2026 年 03 月 17 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

## 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  
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

注册会师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred to



同意转入  
Agree the holder to be transferred to



注册会师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

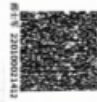
同意转出  
Agree the holder to be transferred to



同意转入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 邢士强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-03-11  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码 22012519700311101X  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 220100021412  
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: Jilin Registered Accountants Association

发证日期: 2003年10月28日  
Date of Issuance

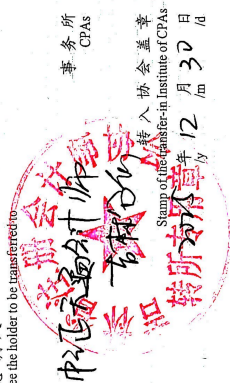
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

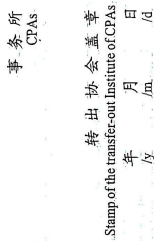


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

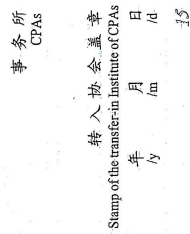


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

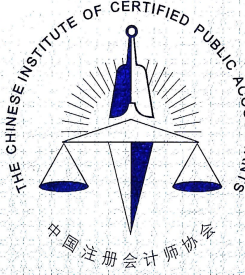
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 谭丽  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1966-03-04  
Date of birth  
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
Working unit  
身份证号码 230203196603041267  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230200011917  
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 12 月 20 日  
Date of Issuance

