

哈尔滨三联药业股份有限公司
中兴财光华审会字（2024）第 213216 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-109

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 213216 号

哈尔滨三联药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了哈尔滨三联药业股份有限公司（以下简称“哈三联”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了哈三联 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于哈三联，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）收入确认事项

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、37

基于收入确认存在舞弊风险的假设，且营业收入是公司关键业绩指标之一，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。哈三联 2023 年度营业收入金额为 118,678.60 万元，其中医药销售收入 115,269.59 万元，占哈三联合并财务报表营业收入的 97.13%。鉴于医药销售收入收入占比较大，是哈三联利润的主要来源，影响关键业务指标，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将医药销售收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制，测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同，识别合同中的各项履约义务及与控制转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入进行截止性测试；

(7) 了解收入构成，检查是否按规定扣除与主营业务无关和不具备商业实质的贸易业务、关联交易等相关收入；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报等。

基于我们已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入的确认符合企业会计准则和公司会计政策的规定。

(二) 应收账款信用损失

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、4

截至 2023 年 12 月 31 日，哈三联应收账款账面价值为 9,500.47 万元，占资产总额的 2.76%。

对应收账款信用损失的估计涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款信用损失对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款信用损失认定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解和评价与应收账款相关的关键内部控制，测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款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

哈三联管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括哈三联 2023 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

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，管理层负责评估哈三联的持续经营能力，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三联、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈三联的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对哈三联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三联不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就哈三联中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2024年4月24日

资产负债表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	991,162,246.58	921,658,812.10	1,202,646,496.81	1,154,163,270.61
交易性金融资产	五、2	57,753,682.27	57,753,682.27	91,252,340.61	91,252,340.61
衍生金融资产					
应收票据	五、3	3,226,028.08	3,121,928.08	8,800,591.00	8,466,006.00
应收账款	五、4	95,004,702.81	61,635,766.01	111,948,060.41	94,936,748.73
应收款项融资	五、5	1,233,914.97	1,164,899.70	3,846,905.73	3,334,138.30
预付款项	五、6	49,379,246.94	50,274,418.62	38,464,561.99	40,831,142.29
其他应收款	五、7	1,728,134.60	22,715,695.12	991,691.42	9,491,820.49
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	208,787,058.53	155,321,497.49	161,160,206.92	127,505,864.07
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、9	28,163,722.44		4,548,409.66	
流动资产合计		1,436,438,737.22	1,273,646,699.39	1,623,659,264.55	1,529,981,331.10
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款			394,322,432.99		293,328,007.97
长期股权投资	五、10	708,987,719.21	1,368,833,349.73	646,866,264.65	1,160,040,324.85
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、11	764,872,214.02	414,590,202.58	776,720,501.48	405,732,033.23
在建工程	五、12	269,262,049.37	82,661,956.36	58,337,036.49	5,801,129.25
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	47,452,288.14	41,807,541.10	47,391,501.09	44,366,364.08
无形资产	五、14	113,367,243.75	36,681,315.40	61,102,004.00	9,864,945.73
开发支出	五、15	27,841,418.44	26,040,786.46	10,568,155.52	10,568,155.52
商誉	五、16	1,339,851.44		500,000.00	
长期待摊费用	五、17	30,120,823.15	4,028,926.14	27,830,718.84	4,985,651.10
递延所得税资产	五、18	23,079,756.58	9,502,527.57	24,675,088.47	11,175,856.98
其他非流动资产	五、19	20,221,988.30			
非流动资产合计		2,006,545,352.40	2,378,469,038.33	1,653,991,270.54	1,945,862,468.71
资产总计		3,442,984,089.62	3,652,115,737.72	3,277,650,535.09	3,475,843,799.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	275,266,527.78	260,252,222.23	220,223,472.22	220,223,472.22
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、21	51,790,017.71	51,790,017.71	32,568,389.29	32,601,389.29
应付账款	五、22	130,342,847.12	88,536,095.30	88,270,655.84	70,220,223.28
预收款项					
合同负债	五、23	43,247,239.41	40,290,836.30	54,791,949.63	50,122,825.31
应付职工薪酬	五、24	22,800,212.92	12,379,007.56	12,550,663.53	7,945,711.70
应交税费	五、25	3,076,120.68	1,676,654.35	12,152,764.99	10,096,377.75
其他应付款	五、26	105,640,608.61	87,381,713.46	149,107,024.22	133,847,882.89
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、27	204,950,448.68	202,681,313.30	13,572,866.29	10,903,885.44
其他流动负债	五、28	7,920,048.05	7,492,162.68	14,496,287.90	13,650,844.98
流动负债合计		845,034,070.96	752,480,022.89	597,734,073.91	549,612,612.86
非流动负债：					
长期借款	五、29	229,825,894.16	229,825,894.16	417,784,982.69	417,784,982.69
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、30	8,333,582.66	5,199,355.37	5,144,759.68	4,846,611.87
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、31	79,027,543.94	26,850,463.65	83,864,597.44	29,755,249.31
递延所得税负债	五、18	132,538,682.18	131,659,777.32	120,945,394.15	120,913,624.78
其他非流动负债					
非流动负债合计		449,725,702.94	393,535,490.50	627,739,733.96	573,300,468.65
负债合计		1,294,759,773.90	1,146,015,513.39	1,225,473,807.87	1,122,913,081.51
股东权益：					
股本	五、32	316,390,050.00	316,390,050.00	316,600,050.00	316,600,050.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、33	1,082,407,886.73	1,085,379,677.01	1,042,846,015.70	1,045,817,805.98
减：库存股	五、34	29,538,378.72	29,538,378.72	47,793,987.02	47,793,987.02
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、35	158,300,025.00	158,300,025.00	158,300,025.00	158,300,025.00
未分配利润	五、36	612,932,588.93	975,568,851.04	570,908,483.03	880,006,824.34
归属于母公司股东权益合计		2,140,492,171.94	2,506,100,224.33	2,040,860,586.71	2,352,930,718.30
少数股东权益		7,732,143.78	11,316,140.51	11,316,140.51	11,316,140.51
股东权益合计		2,148,224,315.72	2,506,100,224.33	2,052,176,727.22	2,352,930,718.30
负债和股东权益总计		3,442,984,089.62	3,652,115,737.72	3,277,650,535.09	3,475,843,799.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、37	1,186,786,001.40	985,873,483.71	1,028,413,617.71	912,558,903.99
减：营业成本	五、37	476,380,098.59	371,102,992.65	365,572,456.97	291,499,159.70
税金及附加	五、38	14,708,743.96	10,235,065.26	15,655,895.39	12,169,548.22
销售费用	五、39	421,796,734.86	350,664,925.89	453,908,682.69	411,230,604.49
管理费用	五、40	176,355,911.43	126,875,435.45	140,688,726.37	106,742,539.63
研发费用	五、41	112,805,861.56	82,045,702.88	89,268,804.74	65,037,837.28
财务费用	五、42	-3,976,703.63	-3,467,321.29	-6,293,431.81	-4,477,696.64
其中：利息费用		22,890,211.61	22,724,739.41	22,598,394.20	22,598,394.20
利息收入		26,912,421.25	26,188,495.13	28,285,982.01	27,791,045.05
加：其他收益	五、43	32,310,051.58	29,276,751.37	19,970,840.04	11,218,300.77
投资收益(损失以“-”号填列)	五、44	43,624,674.55	43,624,674.55	45,955,632.36	45,952,768.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		35,811,307.37	35,811,307.37	42,364,376.11	42,364,376.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、45	13,369,841.67	13,369,841.67	13,874,167.55	13,874,167.55
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	2,780,900.53	2,839,169.28	-712,566.73	-1,619,001.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	826,146.30	734,287.39	5,234,857.85	2,813,227.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	-2,605,095.56	-2,605,026.56	-13,306,269.11	-13,299,414.49
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		79,021,873.70	135,656,380.57	40,629,145.32	89,296,959.49
加：营业外收入	五、49	2,897,715.08	1,260,071.28	2,551,489.05	1,956,143.11
减：营业外支出	五、50	545,157.77	122,521.28	3,111,028.98	3,194,292.64
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		81,374,431.01	136,793,930.57	40,069,605.39	88,058,809.96
减：所得税费用	五、51	11,295,316.84	9,592,898.87	13,569,709.37	11,741,268.11
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		70,079,114.17	127,201,031.70	26,499,896.02	76,317,541.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类					
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		70,079,114.17		26,499,896.02	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		73,663,110.90		30,207,311.92	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,583,996.73		-3,707,415.90	
五、其他综合收益的税后净额					
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3)其他权益工具投资公允价值变动					
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
(5)其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额					
(7)其他					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		70,079,114.17	127,201,031.70	26,499,896.02	76,317,541.85
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		73,663,110.90		30,207,311.92	
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-3,583,996.73		-3,707,415.90	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.24		0.10	
(二)稀释每股收益		0.24		0.10	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,269,950,324.05	1,079,601,957.44	1,148,679,048.79	1,012,843,329.10
收到的税费返还		12,214,178.73		11,664,657.88	866,263.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	45,582,266.30	109,777,937.83	41,869,577.19	80,154,706.06
经营活动现金流入小计		1,327,746,769.08	1,189,379,895.27	1,202,213,283.86	1,093,864,298.24
购买商品、接受劳务支付的现金		521,793,599.72	417,699,441.05	317,032,201.83	287,392,245.64
支付给职工以及为职工支付的现金		258,365,936.76	190,345,331.24	191,539,686.83	152,514,886.62
支付的各项税费		104,332,393.72	78,730,324.38	97,517,832.39	84,990,057.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	407,561,258.90	416,674,381.82	451,481,709.81	425,193,844.29
经营活动现金流出小计		1,292,053,189.10	1,103,449,478.49	1,057,571,430.86	950,091,033.66
经营活动产生的现金流量净额		35,693,579.98	85,930,416.78	144,641,853.00	143,773,264.58
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		107,125,974.14	107,125,974.14	572,000,000.00	570,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,121,665.08	8,121,665.08	8,206,586.10	8,203,722.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,745.38	219,642.28	270,331.31	266,841.30
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					239,668.17
投资活动现金流入小计		115,467,384.60	115,467,281.50	580,476,917.41	578,710,232.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		299,578,859.24	128,676,165.63	89,224,254.26	44,080,829.27
投资支付的现金		60,431,529.69	125,831,529.69	72,000,000.00	88,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,979,984.00			
支付其他与投资活动有关的现金			180,544,425.02		47,074,504.04
投资活动现金流出小计		375,990,372.93	435,052,120.34	161,224,254.26	179,405,333.31
投资活动产生的现金流量净额		-260,522,988.33	-319,584,838.84	419,252,663.15	399,304,898.70
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		280,000,000.00	260,000,000.00	431,000,000.00	431,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	1,330,000.00	1,330,000.00	47,290,777.34	47,290,777.34
筹资活动现金流入小计		281,330,000.00	261,330,000.00	478,290,777.34	478,290,777.34
偿还债务支付的现金		235,172,000.00	230,172,000.00	270,212,000.00	270,212,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,037,098.57	40,885,931.92	109,337,447.22	109,337,447.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	20,202,839.10	17,549,200.32	205,862,306.07	202,440,767.71
筹资活动现金流出小计		296,411,937.67	288,607,132.24	585,411,753.29	581,990,214.93
筹资活动产生的现金流量净额		-15,081,937.67	-27,277,132.24	-107,120,975.95	-103,699,437.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		782,269,628.09	733,786,401.89	325,496,087.89	294,407,676.20
六、期末现金及现金等价物余额					
		542,358,282.07	472,854,847.59	782,269,628.09	733,786,401.89

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	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、上年期末余额	316,600,050.00				1,042,846,015.70	47,793,987.02			158,300,025.00	570,718,708.06	2,040,670,811.74	11,316,140.51	2,051,986,952.25
加：会计政策变更										189,774.97	189,774.97		189,774.97
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	316,600,050.00				1,042,846,015.70	47,793,987.02			158,300,025.00	570,908,483.03	2,040,860,586.71	11,316,140.51	2,052,176,727.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-210,000.00				39,561,871.03	-18,255,608.30				42,024,105.90	99,631,585.23	-3,583,996.73	96,047,588.50
（一）综合收益总额										73,663,110.90	73,663,110.90	-3,583,996.73	70,079,114.17
（二）股东投入和减少资本	-210,000.00				39,561,871.03	-18,255,608.30					57,607,479.33		57,607,479.33
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	-210,000.00				39,561,871.03	-18,255,608.30					57,607,479.33		57,607,479.33
（三）利润分配										-31,639,005.00	-31,639,005.00		-31,639,005.00
1. 提取盈余公积										-	-		-
2. 对股东的分配										-31,639,005.00	-31,639,005.00		-31,639,005.00
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	316,390,050.00				1,082,407,886.73	29,538,378.72			158,300,025.00	612,932,588.93	2,140,492,171.94	7,732,143.78	2,148,224,315.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度												
	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、上年期末余额	316,600,050.00				1,072,682,773.29	85,773,630.36			158,300,025.00	639,639,823.06	2,101,449,040.99	15,023,556.41	2,116,472,597.40
加：会计政策变更										192,505.49	192,505.49		192,505.49
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	316,600,050.00				1,072,682,773.29	85,773,630.36			158,300,025.00	639,832,328.55	2,101,641,546.48	15,023,556.41	2,116,665,102.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-29,836,757.59	-37,979,643.34				-68,923,845.52	-60,780,959.77	-3,707,415.90	-64,488,375.67
（一）综合收益总额										30,207,311.92	30,207,311.92	-3,707,415.90	26,499,896.02
（二）股东投入和减少资本					-29,836,757.59	-37,979,643.34					8,142,885.75		8,142,885.75
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					8,142,885.75						8,142,885.75		8,142,885.75
4. 其他					-37,979,643.34	-37,979,643.34							-
（三）利润分配										-99,131,157.44	-99,131,157.44		-99,131,157.44
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-99,131,157.44	-99,131,157.44		-99,131,157.44
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	316,600,050.00				1,042,846,015.70	47,793,987.02			158,300,025.00	570,908,483.03	2,040,860,586.71	11,316,140.51	2,052,176,727.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	316,600,050.00				1,045,817,805.98	47,793,987.02			158,300,025.00	879,813,106.94	2,352,737,000.90
加：会计政策变更										193,717.40	193,717.40
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	316,600,050.00				1,045,817,805.98	47,793,987.02			158,300,025.00	880,006,824.34	2,352,930,718.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-210,000.00				39,561,871.03	-18,255,608.30				95,562,026.70	153,169,506.03
（一）综合收益总额										127,201,031.70	127,201,031.70
（二）股东投入和减少资本	-210,000.00				39,561,871.03	-18,255,608.30					57,607,479.33
1. 股东投入的普通股	-210,000.00										-210,000.00
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					39,561,871.03	-18,255,608.30					57,817,479.33
（三）利润分配										-31,639,005.00	-31,639,005.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-31,639,005.00	-31,639,005.00
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	316,390,050.00				1,085,379,677.01	29,538,378.72			158,300,025.00	975,568,851.04	2,506,100,224.33

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	316,600,050.00				1,075,654,563.57	85,773,630.36			158,300,025.00	902,623,307.13	2,367,404,315.34
加：会计政策变更										197,132.80	197,132.80
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	316,600,050.00				1,075,654,563.57	85,773,630.36			158,300,025.00	902,820,439.93	2,367,601,448.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-29,836,757.59	-37,979,643.34				-22,813,615.59	-14,670,729.84
（一）综合收益总额										76,317,541.85	76,317,541.85
（二）股东投入和减少资本					-29,836,757.59	-37,979,643.34					8,142,885.75
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					8,142,885.75						8,142,885.75
4. 其他					-37,979,643.34	-37,979,643.34					-
（三）利润分配										-99,131,157.44	-99,131,157.44
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-99,131,157.44	-99,131,157.44
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	316,600,050.00				1,045,817,805.98	47,793,987.02			158,300,025.00	880,006,824.34	2,352,930,718.30

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

哈尔滨三联药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为哈尔滨三联药业有限公司，于2013年12月通过整体变更方式设立的股份有限公司。公司于2017年9月22日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为91230100607168790X的营业执照。

截至2023年12月31日，本公司累计发行股本总数31,639.005万股，注册资本为31,639.005万元，注册地址：哈尔滨市利民开发区北京路，总部地址：哈尔滨市利民开发区北京路，实际控制人为秦剑飞先生及其配偶周莉女士。

本公司属医药制造业，主要产品和服务为药品生产与销售。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月24日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

2. 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的往来款（包括应收款项本期收回或转回、核销重要的坏账准备和账龄超过1年的重要往来款）	金额占期末往来款余额 $\geq 5\%$ ，且金额 ≥ 500 万元
重要的在建工程	金额占期末在建工程 $\geq 5\%$ ，且金额 ≥ 500 万元
重要的投资活动	金额占投资活动流入/流出小计金额 $\geq 5\%$ ，且金额 ≥ 500 万元
重要的研发项目	本期投入金额 $\geq 5\%$ ，且金额 ≥ 150 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为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管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务

报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳

入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有权权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融

工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、15（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或

者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按

折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以

公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的

金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司单项计提应收票据及应收账款坏账准备的判断标准是单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确认其信用损失

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

①应收票据

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较小的银行	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为银行之外的付款方	参考历史信用损失经验，结合当期以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计提预期信用损失

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合为对合并范围内关联方的应收款项

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确认组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2 合并范围内关联方	本组合为对合并范围内关联方的应收款项
组合 3 低信用风险组合	本组合为风险较低的应收员工备用金及借款、代垫款项、出口退税等
组合 4 保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等款项
组合 5 其他组合	除上述组合以外的应收款项

13. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时采用先进先出法、移动加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14. 合同资产和合同负债

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

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形

成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控

制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本

公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
工器具及家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 租赁

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：A.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；B.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；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产

所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20. 无形资产

(1) 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	使用寿命	依据
土地使用权	50年	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。
专有技术	10年	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。
应用软件	10年	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。

本公司期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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

21. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（1）资本化、费用化条件

开发阶段的支出同时满足下列条件的，予以资本化，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（2）研发项目

本公司研发项目主要为两类：

①人用药品、医疗器械研发

A.药品研发项目主要包括新药研制项目、仿制药研制项目、仿制药一致性评价项目、工艺改进项目、增加适应症项目、变更包材项目、增加规格项目等；

B.医疗器械研发项目，包括直接或者间接用于人体的仪器、设备、器具、体外诊断试剂及校准物、材料以及其他类似或者相关的物品，一般分为一类、二类和三类医疗器械。

②兽药研发

包括新兽药研制项目、比对研究项目、工艺改进项目、增加适应症项目、增加靶动物项目、增加规格项目等。

（3）研究阶段支出与开发阶段支出界定标准

①人用药品、医疗器械研发界定标准

化药注册分类	分类说明	研究阶段	开发阶段
化药 1 类	境内外均未上市的创新药	取得国家药监局 III 期临床批件之前（含取得之时点）	取得国家药监局 III 期临床批件之后至获得新药证书或是生产批件并转产之前
化药 2 类	境内外均未上市的改良型新药	取得国家药监局 III 期临床批件之前（含取得之时点）	取得国家药监局 III 期临床批件之后至获得新药证书或是生产批件并转产之前
化药 3 类	境内申请人仿制境外上市但境内未上市原研药品的药品	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之前	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之后至获得生产批件并转产之前
化药 4 类	境内申请人仿制已在境内上市原研药品的药品	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之前	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之后至获得生产批件并转产之前
化药 5 类	境外上市的药品申请在境内上市	取得国家药监局临床批件之前（含取得之时点）	取得国家药监局临床批件之后至获得生产批件并转产之前
仿制药一致性评价	对经批准上市的仿制药，按与原研药质量和	研究整个阶段	—

化药注册分类	分类说明	研究阶段	开发阶段
医疗器械（含体外诊断试剂）	疗效一致的原则，进行质量一致性评价 直接或者间接用于人体的仪器、设备、器具、体外诊断试剂及校准物、材料以及其他类似或者相关的物品。医疗器械按照风险程度由低到高，管理类别依次分为第一类、第二类和第三类	需要临床试验的研发项目，以医院伦理委员会通过，并取得伦理批件之前	需要临床试验的研发项目，以医院伦理委员会通过，并取得伦理批件至获得产品注册证书并转产之前

②兽药研发界定标准

化药注册分类	分类说明	研究阶段	开发阶段
化药 1 类	国内外未上市销售的原料及其制剂	取得农业农村部临床备案之前（含取得之时点）	取得农业农村部临床备案之后至获得新兽药证书或是批准文号并转产之前
化药 2 类	国外已上市销售但在国内未上市销售的原料及其制剂	取得农业农村部临床备案之前（含取得之时点）	取得农业农村部临床备案之后至获得新兽药证书或是批准文号并转产之前
化药 3 类	改变国内外已上市销售的原料及其制剂	取得农业农村部临床备案之前（含取得之时点）	取得农业农村部临床备案之后至获得新兽药证书或是批准文号并转产之前
化药 4 类	国内外未上市销售的制剂	取得农业农村部临床备案之前（含取得之时点）	取得农业农村部临床备案之后至获得新兽药证书或是批准文号并转产之前
化药 5 类	国外已上市销售但在国内未上市销售的制剂	取得农业农村部临床备案之前（含取得之时点）	取得农业农村部临床备案之后至获得新兽药证书或是批准文号并转产之前
比对研究	仿制已过监测期的新兽药	需要生物等效性试验和休药期试验的，以取得 GCP 伦理委员会通过之前（含取得之时点）	需要生物等效性试验、休药期试验的，以取得 GCP 伦理委员会通过之后至获得批准文号

22. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修及改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金

融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25. 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，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。

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。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）医药销售业务

①境内销售：公司医药境内销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户自提或公司将产品运送至合同/协议约定的到货地点，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②境外销售：公司医药境外销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司完成报关，相应的报关单显示已出关，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）技术服务业务

在技术服务业务中，公司根据合同相关条款的约定判断服务的履行条件。如属于在某一时点履行的履约义务，公司于服务成果交付并经客户验收后，一次性确认收入；如属于在某一时段履行的履约义务，公司在履行服务的期间内，按照投入法确定恰当的履约进度，并根据履约进度确认收入。

公司本期受托加工、检验类业务均属于在某一时点履行的履约义务，于相关服务成果交付并经客户验收后，一次性确认收入。

28. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、31.递延收益、43.其他收益。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）

的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资

产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

32. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表

（于 2022 年 1 月 1 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	25,842,177.95	26,884,324.49	1,042,146.54
递延所得税负债	110,605,330.24	111,454,971.29	849,641.05
盈余公积	158,300,025.00	158,300,025.00	
未分配利润	639,639,823.06	639,832,328.55	192,505.49
少数股东权益	15,023,556.41	15,023,556.41	

合并资产负债表

（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	23,812,886.85	24,675,088.47	862,201.62
递延所得税负债	120,272,967.50	120,945,394.15	672,426.65

项目	调整前	调整后	影响金额
盈余公积	158,300,025.00	158,300,025.00	
未分配利润	570,718,708.06	570,908,483.03	189,774.97
少数股东权益	11,316,140.51	11,316,140.51	
合并利润表 (2022年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	13,566,978.85	13,569,709.37	2,730.52
净利润	26,502,626.54	26,499,896.02	-2,730.52

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%和5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	详见不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨三联药业股份有限公司	15%
兰西哈三联制药有限公司	15%
兰西哈三联医药有限公司	25%
北京哈三联科技有限责任公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
济南循道科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨裕实投资有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨裕阳进出口有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联医药经销有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
北京湃驰泰克医药科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联动物保健品有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联医药零售有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联大健康科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
灵宝哈三联生物药业有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
广州哈三联生物科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨康祺物流有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）

2、税收优惠及批文

经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，哈尔滨三联药业股份有限公司于2018年11月27日取得高新技术企业证书，证书编号为GR201823000032，有效期自2018年11月27日至2021年11月26日。已于2021年9月18日通过高新复审，取得高新技术企业证书，证书编号为GR202123000582，有效期自2021年9月18日至2024年9月17日。

经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，兰西哈三联制药有限公司于2019年12月3日取得高新技术企业证书，证书编号为GR201923000117，有效期自2019年12月3日至2022年12月2日。于2022年10月12日通过高新复审，取得高新技术企业证书，证书编号为GR202223000246，有效期自2022年10月12日至2025年10月11日。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》[财税[2022]13号]的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》2023年第6号的规定，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。北京哈三联科技有限责任公司、济南循道科技有限公司、哈尔

滨三联礼德生物科技有限公司、哈尔滨裕实投资有限公司、哈尔滨裕阳进出口有限公司、哈尔滨三联医药经销有限公司、哈尔滨三联动物保健品有限公司、北京湃驰泰克医药科技有限公司、黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司、哈尔滨三联医药零售有限公司、哈尔滨三联大健康科技有限公司、灵宝哈三联生物药业有限公司、广州哈三联生物科技有限公司、哈尔滨康祺物流有限公司，符合小型微利企业认定标准，本期享受上述所得税优惠政策。

根据财政部、税务总局公告《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》[财税[2022]14号]，加大小微企业增值税期末留抵退税政策力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业和符合条件的制造业等行业企业，并一次性退还小微企业、制造业等行业企业存量留抵税额。哈尔滨三联动物保健品有限公司符合退税条件，本会计期间享受增值税留底税额退还的优惠政策。

根据财政部、税务总局公告《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》[财税[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%抵减应纳税增值税税额，所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。哈尔滨三联药业股份有限公司、兰西哈三联制药有限公司符合认定条件，本期享受上述增值税税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1. 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	6,443.96	7,172.96
银行存款	537,157,296.10	780,795,450.82
其他货币资金	416,933,950.96	402,807,900.81
未到期存款利息	37,064,555.56	19,035,972.22
合 计	991,162,246.58	1,202,646,496.81

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
用于担保的受控资金		10,896.50
定期存单及未到期利息	437,064,555.56	419,035,972.22
银行承兑汇票保证金	11,739,408.95	1,330,000.00
合 计	448,803,964.51	420,376,868.72

2. 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	57,753,682.27	91,252,340.61
合 计	57,753,682.27	91,252,340.61

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	3,226,028.08		3,226,028.08
合 计	3,226,028.08		3,226,028.08

(续)

类 别	年初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	8,800,591.00		8,800,591.00
合 计	8,800,591.00		8,800,591.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用

损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,461,190.08	
合计	2,461,190.08	

4. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	114,359,958.47	19,355,255.66	95,004,702.81
合计	114,359,958.47	19,355,255.66	95,004,702.81

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	134,871,236.36	22,923,175.95	111,948,060.41
合计	134,871,236.36	22,923,175.95	111,948,060.41

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏	114,359,958.47	100.00	19,355,255.66	16.92	95,004,702.81

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	114,359,958.47	100.00	19,355,255.66	16.92	95,004,702.81
合计	114,359,958.47	—	19,355,255.66	—	95,004,702.81

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	134,871,236.36	100.00	22,923,175.95	17.00	111,948,060.41
其中：					
账龄组合	134,871,236.36	100.00	22,923,175.95	17.00	111,948,060.41
合计	134,871,236.36	—	22,923,175.95	—	111,948,060.41

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	87,298,203.61	1.90	1,659,189.30
1至2年	9,310,059.76	8.75	814,442.15
2至3年	5,081,000.71	82.88	4,210,929.82
3年以上	12,670,694.39	100.00	12,670,694.39
合计	114,359,958.47	—	19,355,255.66

(3) 坏账准备的变动

项目	年初余额	本期增加	本年减少			年末余额
			转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	22,923,175.95	2,476,456.72	5,332,153.01	712,224.00		19,355,255.66
坏账准备						
合计	22,923,175.95	2,476,456.72	5,332,153.01	712,224.00		19,355,255.66

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	712,224.00

注：本年无重要的应收账款核销

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	年末应收账款余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户-A	15,901,749.87	13.90	
客户-B	13,882,092.00	12.14	69,410.46
客户-C	2,925,124.40	2.56	
客户-D	2,817,931.40	2.46	2,756,895.96
客户-E	2,648,929.80	2.32	26,489.30
合计	38,175,827.47	33.38	2,852,795.72

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,233,914.97	3,846,905.73
合计	1,233,914.97	3,846,905.73

(1) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,200,919.82	
合计	25,200,919.82	

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	3,846,905.73		-2,612,990.76		1,233,914.97	
合计	3,846,905.73		-2,612,990.76		1,233,914.97	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	44,144,809.88	89.40	32,697,097.43	85.01

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1至2年	627,142.32	1.27	4,220,098.06	10.97
2至3年	3,222,081.29	6.53	888,964.63	2.31
3年以上	1,385,213.45	2.80	658,401.87	1.71
合计	49,379,246.94	—	38,464,561.99	—

说明：本公司不存在账龄超过一年的重要预付账款。

（2）按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
供应商-A	非关联方	5,927,730.07	12.00	1年以内	未到结算期
供应商-B	非关联方	4,462,175.10	9.04	1年以内	未到结算期
供应商-C	非关联方	3,644,247.80	7.38	1年以内	未到结算期
供应商-D	非关联方	3,073,449.83	6.22	2-3年	未到结算期
供应商-E	非关联方	2,930,713.65	5.94	1年以内	未到结算期
合计		20,038,316.45	40.58	—	—

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,728,134.60	991,691.42
合计	1,728,134.60	991,691.42

（1）其他应收款

项目	年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
其他应收款	6,514,815.93	4,786,681.33	1,728,134.60
合计	6,514,815.93	4,786,681.33	1,728,134.60

（续）

项目	年初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
其他应收款	5,703,576.99	4,711,885.57	991,691.42
合计	5,703,576.99	4,711,885.57	991,691.42

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
保证金及押金	1,168,108.16			
低信用风险组合	444,723.42			
账龄组合	70,524.31			
合计	1,683,355.89	—		

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
保证金及押金	770,360.36	94.38	727,085.33	可正常回收
低信用风险组合	1,503.68			可正常回收
其他组合	59,596.00	100.00	59,596.00	回收可能性较小
合计	831,460.04	—	786,681.33	

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其他组合	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00	收回可能性较小
合计	4,000,000.00	—	4,000,000.00	

②坏账准备变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	合计
年初余额		711,885.57	4,000,000.00	4,711,885.57
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提		124,795.76		124,795.76
本年转回		50,000.00		50,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		786,681.33	4,000,000.00	4,786,681.33

③坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	4,711,885.57	124,795.76	50,000.00		4,786,681.33
合计	4,711,885.57	124,795.76	50,000.00		4,786,681.33

说明：本公司不存在重要的其他应收款坏账准备转回或转销金额。

④按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收技术服务费退款	4,000,000.00	4,000,000.00
应收其他款项	567,175.26	113,913.56
保证金及押金	1,939,668.52	1,118,760.36
应收员工款项	7,972.15	470,903.07
小计	6,514,815.93	5,703,576.99
减：坏账准备	4,786,681.33	4,711,885.57
合计	1,728,134.60	991,691.42

⑤按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	1,684,859.57
1至2年	18,426.25
2至3年	53,382.83
3年以上	4,758,147.28

账龄	年末余额
小计	6,514,815.93
减：坏账准备	4,786,681.33
合计	1,728,134.60

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
山东欧华药业有限公司	否	应收技术服务费退款	4,000,000.00	3年以上	61.40	4,000,000.00
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	否	保证金及押金	531,608.16	1年以内	8.16	
哈尔滨市医疗保障服务中心	否	应收其他业务款项	438,254.95	1年以内	6.73	
肖启宋	否	保证金及押金	396,015.00	3年以上	6.08	396,015.00
黑龙江成功药业有限公司	否	保证金及押金	200,000.00	3年以上	3.07	200,000.00
合计	—	—	5,565,878.11	—	85.44	4,596,015.00

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	108,879,587.06		108,879,587.06
在产品	22,527,040.18		22,527,040.18
库存商品	79,837,905.70	2,457,474.41	77,380,431.29
合计	211,244,532.94	2,457,474.41	208,787,058.53

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	90,296,815.81		90,296,815.81
在产品	19,753,668.06		19,753,668.06
库存商品	54,393,343.76	3,283,620.71	51,109,723.05
合计	164,443,827.63	3,283,620.71	161,160,206.92

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,283,620.71	2,457,474.41		3,283,620.71		2,457,474.41
合 计	3,283,620.71	2,457,474.41		3,283,620.71		2,457,474.41

9. 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	27,853,593.88	4,498,991.71
企业所得税预缴税款	310,128.56	49,417.95
合 计	28,163,722.44	4,548,409.66

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业						
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	30,751,186.78					
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司	646,866,264.65			35,811,307.37		26,310,147.19
合 计	677,617,451.43			35,811,307.37		26,310,147.19

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
黑龙江威凯洱生物技术有限公司				30,751,186.78	30,751,186.78
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司				708,987,719.21	
合 计				739,738,905.99	30,751,186.78

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	30,751,186.78			30,751,186.78
合 计	30,751,186.78			30,751,186.78

11. 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

哈尔滨三联药业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额		年初余额			
固定资产	764,872,214.02		776,720,501.48			
合计	764,872,214.02		776,720,501.48			
持有自用的固定资产						
项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	工器具及家具	电子设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	636,415,366.24	608,084,696.88	13,041,998.31	30,974,211.12	85,104,665.78	1,373,620,938.33
2、本年增加金额	15,687,226.25	63,138,316.13	49,327.43	3,189,600.27	3,702,508.09	85,766,978.17
(1) 购置	2,594,395.92	18,988,884.14	49,327.43	2,827,423.28	3,661,357.65	28,121,388.42
(2) 在建工程转入	13,092,830.33	44,149,431.99		362,176.99	41,150.44	57,645,589.75
3、本年减少金额	7,223,275.67	5,486,004.94	586,493.00	1,129,598.34	222,903.43	14,648,275.38
处置或报废	7,223,275.67	5,486,004.94	586,493.00	1,129,598.34	222,903.43	14,648,275.38
4、年末余额	644,879,316.82	665,737,008.07	12,504,832.74	33,034,213.05	88,584,270.44	1,444,739,641.12
二、累计折旧						
1、年初余额	235,161,014.11	260,630,265.42	6,706,427.31	23,795,103.47	69,837,273.76	596,130,084.07
2、本年增加金额	29,530,229.92	52,698,337.96	1,173,347.64	2,737,403.02	6,806,669.06	92,945,987.60
(1) 计提	29,530,229.92	52,698,337.96	1,173,347.64	2,737,403.02	6,806,669.06	92,945,987.60
3、本年减少金额	4,661,380.75	3,497,915.35	545,062.24	1,064,667.05	209,971.96	9,978,997.35
处置或报废	4,661,380.75	3,497,915.35	545,062.24	1,064,667.05	209,971.96	9,978,997.35
4、年末余额	260,029,863.28	309,830,688.03	7,334,712.71	25,467,839.44	76,433,970.86	679,097,074.32
三、减值准备						
1、年初余额	770,352.78					770,352.78
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额	770,352.78					770,352.78
四、账面价值						
1、年末账面价值	384,079,100.76	355,906,320.04	5,170,120.03	7,566,373.61	12,150,299.58	764,872,214.02
2、年初账面价值	400,483,999.35	347,454,431.46	6,335,571.00	7,179,107.65	15,267,392.02	776,720,501.48

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	269,262,049.37	58,185,757.81
工程物资		151,278.68
合计	269,262,049.37	58,337,036.49

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兰西制药建设项目	55,310,811.63		55,310,811.63	34,624,692.48		34,624,692.48
哈三联动保建设项目	261,725.78		261,725.78	6,263,742.10		6,263,742.10
大输液二期扩产项目	78,555,856.22		78,555,856.22			
兰西制药富纳项目	103,412,420.00		103,412,420.00	11,418,493.98		11,418,493.98
灵宝哈三联兽用药品生产建设项目	26,539,020.49		26,539,020.49			
其他工程	5,182,215.25		5,182,215.25	890,377.34		890,377.34
307 车间升级改造项目				4,753,524.98		4,753,524.98
培养基车间建设项目				157,226.93		157,226.93
大健康建设项目				77,700.00		77,700.00
合计	269,262,049.37		269,262,049.37	58,185,757.81		58,185,757.81

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额
兰西制药建设项目	1,142,530,000.00	34,624,692.48	32,418,242.31	11,732,123.16	
兰西制药富纳项目	130,000,000.00	11,418,493.98	91,993,926.02		
大输液二期扩产项目	188,362,300.00		78,555,856.22		
灵宝哈三联兽用药品生产建设项目	251,000,000.00		27,476,453.75	937,433.26	
合计	1,711,892,300.00	46,043,186.46	230,444,478.30	12,669,556.42	

（续）

项目名称	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
兰西制药建	55,310,811.63	60.06	65.30				自筹和

项目名称	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
设项目							募 集 资 金
兰西制药富纳项目	103,412,420.00	79.55	80.00				募 集 资 金
大输液二期扩产项目	78,555,856.22	42.75	80.00				自 筹 和 募 集 资 金
灵宝哈三联兽用药品生产建设项目	26,539,020.49	16.59	27.30				自 筹 和 募 集 资 金
合计	263,818,108.34	—	—				

(2) 工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料		151,278.68
合计		151,278.68

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	66,342,576.89	66,342,576.89
2、本年增加金额	10,331,195.12	10,331,195.12
3、本年减少金额	3,254,212.01	3,254,212.01
4、年末余额	73,419,560.00	73,419,560.00
二、累计折旧		
1、年初余额	18,951,075.80	18,951,075.80
2、本年增加金额	10,270,408.07	10,270,408.07
计提	10,270,408.07	10,270,408.07
3、本年减少金额	3,254,212.01	3,254,212.01
4、年末余额	25,967,271.86	25,967,271.86
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	47,452,288.14	47,452,288.14
2、年初账面价值	47,391,501.09	47,391,501.09

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	应用软件	专有技术	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	58,133,545.68	3,841,956.21	26,252,881.92	88,228,383.81
2、本年增加金额	47,052,293.11	259,000.00	10,679,611.65	57,990,904.76
购置	31,293,807.11	259,000.00	10,679,611.65	42,232,418.76
内部研发				
合并增加	15,758,486.00			15,758,486.00
3、本年减少金额				
4、年末余额	105,185,838.79	4,100,956.21	36,932,493.57	146,219,288.57
二、累计摊销				
1、年初余额	14,076,081.93	1,909,427.80	11,140,870.08	27,126,379.81
2、本年增加金额	2,102,344.00	375,055.45	3,248,265.56	5,725,665.01
摊销	2,102,344.00	375,055.45	3,248,265.56	5,725,665.01
3、本年减少金额				
4、年末余额	16,178,425.93	2,284,483.25	14,389,135.64	32,852,044.82
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	89,007,412.86	1,816,472.96	22,543,357.93	113,367,243.75
2、年初账面价值	44,057,463.75	1,932,528.41	15,112,011.84	61,102,004.00

注：本年末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为1.79%。

15. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	10,568,155.52	17,273,262.92		27,841,418.44

具体情况详见附注六、研发支出。

16. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他转出		
兰西哈三联医药有限公司	500,000.00					500,000.00	
哈尔滨康祺物流有限公司		839,851.44				839,851.44	
合 计	500,000.00	839,851.44				1,339,851.44	

（2）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2013年9月，公司通过非同一控制下企业合并取得兰西哈三联医药有限公司（以下简称“兰西医药”）100%股权，并购对价与合并日被并购方可辨认资产与负债公允价值的差额确认商誉500,000.00元，与该商誉相关的资产组为兰西医药的经营性长期资产，包括固定资产和无形资产。

2023年8月，公司通过非同一控制下企业合并取得哈尔滨康祺物流有限公司（以下简称“康祺物流”）100%股权，并购对价与合并日被并购方可辨认资产与负债公允价值的差额确认商誉839,851.44元，与该商誉相关的资产组为康祺物流的经营性长期资产，包括无形资产。

上述资产组与合并日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（3）非同一控制下企业合并兰西医药确认的商誉减值测试过程

公司对包含商誉的资产组采用预计未来经营现金流量现值的方法测算其可收回金额。

兰西哈三联医药有限公司的资产组为经营性长期资产，包括固定资产和无形资产，资产组未发生变化，不存在业绩承诺。根据兰西医药以前年度及未来预算，编制未来五年预算期及稳定期现金流量预测，未来五年净现金流现值965万元，经测试，该商誉未发生减值。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金 额	其他减 少金额	年末余额
租入房屋装修费	23,645,524.87	7,639,368.74	4,471,923.54		26,812,970.07
房屋改造费	2,757,421.60		638,406.48		2,119,015.12
实验室装修费	1,389,768.36		200,930.40		1,188,837.96
研发中心装修费	38,004.01		38,004.01		
合计	27,830,718.84	7,639,368.74	5,349,264.43		30,120,823.15

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,980,728.57	346,867.01	2,712,593.16	406,888.98
信用减值损失	19,642,079.30	3,115,558.07	23,186,436.76	3,669,293.06
递延收益	76,027,543.94	16,708,293.24	80,864,597.44	17,433,851.25
固定资产	692,387.07	103,858.06	692,387.07	103,858.06
公允价值变动			8,253,624.07	1,238,043.61
股份支付	11,720,487.02	1,583,161.77	6,390,285.45	960,951.89
租赁负债	11,749,031.34	1,222,018.43	6,087,038.04	862,201.62
合计	122,812,257.24	23,079,756.58	128,186,961.99	24,675,088.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负 债
权益法确认的投资收益	112,677,572.02	16,901,635.81	76,866,264.65	11,529,939.69
权益法确认的其他资本公积	26,310,147.19	3,946,522.08		
处置长期股权投资取得的投资收益	566,490,000.00	84,973,500.00	566,490,000.00	84,973,500.00
固定资产一次性税前扣除	159,858,125.93	23,978,718.89	158,447,519.33	23,767,127.90
非同一控制企业合并资产评估增值	2,386,670.05	596,667.51	9,599.62	2,399.91
使用权资产	13,098,588.57	1,400,313.58	4,874,473.00	672,426.65
交易性金融资产公允价值变动	4,942,162.04	741,324.31		

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	885,763,265.80	132,538,682.18	806,687,856.60	120,945,394.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	625,066,301.78	592,908,203.09
信用减值损失	4,448,624.76	4,448,624.76
资产减值准备	32,092,567.11	32,092,567.11
权益法确认的投资损失	19,248,813.22	19,248,813.22
递延收益	3,000,000.00	3,000,000.00
股份支付	5,279,310.48	1,752,600.30
合计	689,135,617.35	653,450,808.48

(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	年末余额	年初余额
2023年	6,878,196.20	6,878,196.20
2024年	19,135,305.25	19,135,305.25
2025年	40,118,751.50	40,118,751.50
2026年	203,648,475.86	203,648,475.86
2027年	125,593,455.42	125,593,455.42
2028年及以后年度	229,692,117.55	197,534,018.86
合计	625,066,301.78	592,908,203.09

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	19,032,983.65	
预付工程款	1,189,004.65	
合计	20,221,988.30	

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	275,000,000.00	220,000,000.00
未到期应付利息	266,527.78	223,472.22
合计	275,266,527.78	220,223,472.22

（2）短期借款分类的说明：

2023年3月17日，公司与上海浦东发展银行银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款20,000,000.00元，借款期限自2023年3月17日至2024年3月16日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

2023年4月23日，公司与上海浦东发展银行银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款40,000,000.00元，借款期限自2023年4月23日至2024年4月22日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

2023年6月30日，公司与上海浦东发展银行银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款40,000,000.00元，借款期限自2023年6月30日至2024年6月29日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

2023年1月7日，公司与中国农业银行哈尔滨动力支行签订借款合同，取得借款20,000,000.00元，借款期限自2023年1月7日至2024年1月6日，该项借款由秦剑飞提供保证。

2023年2月25日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款40,000,000.00元，借款期限自2023年2月25日至2024年2月22日，该项借款由秦剑飞提供保证。

2023年3月25日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款50,000,000.00元，借款期限自2023年3月25日至2024年3月24日，该项借款由秦剑飞提供保证。

2023年2月17日，公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同，取得借款20,000,000.00元，借款期限自2023年2月17日至2024年2月16日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

2023年2月22日，公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同，取得借款30,000,000.00元，借款期限自2023年2月22日至2024年2月21日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

2023年9月22日，裕阳与中信银行股份有限公司哈尔滨和平路支行签订借款合同，取得借款10,000,000.00元，借款期限自2023年9月22日至2024年9月21日，该项借款由哈三联提供保证。

2023年11月16日，裕阳与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订借款合同，取得借款5,000,000.00元，借款期限自2023年11月16日至2024年11月15日，该项借款由哈三联提供保证。

21. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	51,790,017.71	32,568,389.29
合计	51,790,017.71	32,568,389.29

22. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付设备和工程款	77,054,194.49	44,264,720.81
应付材料款	53,203,789.47	43,976,085.03
应付其他采购款	84,863.16	29,850.00
合计	130,342,847.12	88,270,655.84

说明：本公司不存在账龄超过一年的重要应付账款。

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	43,247,239.41	54,791,949.63
合计	43,247,239.41	54,791,949.63

24. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,694,406.23	250,696,373.28	239,745,808.73	22,644,970.78
二、离职后福利-设定提存计划	856,257.30	20,137,716.84	20,838,732.00	155,242.14
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,550,663.53	270,834,090.12	260,584,540.73	22,800,212.92

（2）短期薪酬列示

哈尔滨三联药业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,046,874.84	217,206,423.61	206,519,931.68	21,733,366.77
2、职工福利费	224,946.50	12,427,145.85	12,501,333.43	150,758.92
3、社会保险费	102,886.13	10,986,863.14	10,993,781.51	95,967.76
其中：医疗保险费	90,861.40	10,281,549.74	10,280,206.71	92,204.43
工伤保险费	12,024.73	705,313.40	713,574.80	3,763.33
4、住房公积金		5,451,085.00	5,451,085.00	
5、工会经费和职工教育经费	319,698.76	4,624,855.68	4,279,677.11	664,877.33
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	11,694,406.23	250,696,373.28	239,745,808.73	22,644,970.78

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	830,309.12	19,527,403.33	20,207,174.69	150,537.76
2、失业保险费	25,948.18	610,313.51	631,557.31	4,704.38
合计	856,257.30	20,137,716.84	20,838,732.00	155,242.14

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,151,425.93	9,528,850.03
企业所得税	35,365.35	7,147.20
个人所得税	1,250,534.50	1,112,050.73
城市维护建设税	65,900.98	605,763.14
房产税	387,870.09	385,423.52
教育费附加	28,817.99	262,349.10
地方教育附加	19,211.99	174,899.43
土地使用税	133,805.96	74,915.84
印花税		500.00
环境保护税	3,187.89	866.00
合计	3,076,120.68	12,152,764.99

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

项 目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	105,640,608.61	149,107,024.22
合 计	105,640,608.61	149,107,024.22

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付运营费	54,215,953.20	75,717,161.21
销售业务押金	16,134,190.80	21,667,614.89
应付其他业务款项	5,639,833.07	3,851,470.78
投标保证金	112,252.82	580,000.00
限制性股票回购义务	29,538,378.72	47,290,777.34
合 计	105,640,608.61	149,107,024.22

说明：本公司不存在账龄超过一年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注五、29）	201,535,000.00	10,172,000.00
1年内到期的租赁负债（附注五、30）	3,415,448.68	3,400,866.29
合 计	204,950,448.68	13,572,866.29

28. 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,458,857.97	7,230,636.90
不能终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	2,461,190.08	7,265,651.00
合 计	7,920,048.05	14,496,287.90

29. 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	402,185,000.00	402,407,000.00
保证借款		9,950,000.00
未到期应付利息	29,175,894.16	15,599,982.69
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）	201,535,000.00	10,172,000.00
合 计	229,825,894.16	417,784,982.69

长期借款分类的说明：

2021年6月22日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币4,500.00万元，该款项由公司在民生银行的5,000.00万元定期存款质押取得。

2021年6月23日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币4,500.00万元，该款项由公司在民生银行的5,000.00万元定期存款质押取得。

2021年6月24日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币4,500.00万元，该款项由公司在民生银行的5,000.00万元定期存款质押取得。

2021年6月25日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币4,500.00万元，该款项由公司在民生银行的5,000.00万元定期存款质押取得。

2021年9月18日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币2,160.00万元，该款项由公司在民生银行的20,000.00万元中剩余的2,000.00万元定期存款质押取得。

2022年3月11日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币3,015.00万元，该款项由公司在民生银行的3,000.00万元定期存款质押取得。

2022年3月15日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币3,015.00万元，该款项由公司在民生银行的3,000.00万元定期存款质押取得。

2022年3月17日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币3,015.00万元，该款项由公司在民生银行的3,000.00万元定期存款质押取得。

2022年3月21日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订3年期借款合同，借款金额为人民币3,015.00万元，该款项由公司在民生银行的3,000.00万元定期存款质押取得。

2022 年 3 月 22 日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订 3 年期借款合同，借款金额为人民币 3,015.00 万元，该款项由公司在民生银行的 3,000.00 万元定期存款质押取得。

2022 年 3 月 23 日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订 3 年期借款合同，借款金额为人民币 3,015.00 万元，该款项由公司在民生银行的 3,000.00 万元定期存款质押取得。

2022 年 3 月 28 日，公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订 3 年期借款合同，借款金额为人民币 2,010.00 万元，该款项由公司在民生银行的 2,000.00 万元定期存款质押取得。

截至报告期末，上述与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行长期借款本金已偿还 41.50 万元；与兴业银行哈尔滨和平支行长期借款本金已全部偿还。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	12,526,976.09	9,316,180.12
减：未确认融资费用	777,944.75	770,554.15
小计	11,749,031.34	8,545,625.97
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	3,415,448.68	3,400,866.29
合计	8,333,582.66	5,144,759.68

31. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	83,864,597.44	914,000.00	5,751,053.50	79,027,543.94	
合计	83,864,597.44	914,000.00	5,751,053.50	79,027,543.94	—

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32. 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	316,600,050.00				-210,000.00	-210,000.00	316,390,050.00

注：根据公司 2022 年限制性股票激励计划实施方案，公司已于 2022 年 9 月 30 日向

符合条件的 175 名激励对象授予 6,775,183 股限制性股票并完成过户登记。授予登记完成后，公司回购证券专用账户剩余股份 40,000 股。公司分别于 2022 年 12 月 26 日、2023 年 1 月 11 日召开的第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议及 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于调整公司回购专户剩余股份用途并注销暨减少注册资本的议案》，同意公司调整公司回购专户剩余 40,000 股股份的用途，由“用于实施股权激励计划或员工持股计划”变更为“用于全部注销以减少注册资本”。经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2023 年 5 月 12 日出具的中兴财光华审验字（2023）第 213003 号验资报告。

2023 年 4 月 28 日公告，股份注销工作完成，公司总股本由 316,600,050 股减少为 316,560,050 股。（公告编号：2023-027）

公司分别于 2023 年 9 月 14 日、2023 年 10 月 10 日召开的第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第八次会议及 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，公司回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票 170,000 股。并经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2023 年 12 月 8 日出具的中兴财光华审验字（2023）第 213004 号验资报告。

2024 年 1 月 2 日公告，股份注销工作完成，公司总股本由 316,560,050 股减少为 316,390,050 股。（公告编号：2024-001）

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,038,693,702.40		1,479,809.68	1,037,213,892.72
其他资本公积	4,152,313.30	41,041,680.71		45,193,994.01
合计	1,042,846,015.70	41,041,680.71	1,479,809.68	1,082,407,886.73

注：

（1）本期因注销回购专户剩余 210,000 股，冲减资本溢价（股本溢价）1,479,809.68

元；

(2) 根据公司 2022 年第二次临时股东大会的授权，公司第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的授予日为 2022 年 8 月 29 日，以人民币 6.98 元/股的授予价格向符合条件的激励对象授予限制性股票，并按照限制性股票的数量以及相应的回购价格就回购义务确认负债。公司在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，本报告期计入相关成本或费用和资本公积 18,678,055.60 元；

(3) 因公司联营企业敷尔佳科技在报告期内上市增资，按照权益法，确认资本公积-其他资本公积 22,363,625.11 元。

34. 库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	47,793,987.02		18,255,608.30	29,538,378.72
合计	47,793,987.02		18,255,608.30	29,538,378.72

注：

(1) 本期因注销回购股份 210,000 股，冲减库存股 1,689,809.68 元；

(2) 2022 限制性股票激励计划第 1 个解除限售期解除限售条件成就，冲减限售股回购义务，股数 2,311,814 股，金额 15,905,280.32 元；

(3) 2022 年现金股利可撤销，冲减限售股的回购义务，金额 660,518.30 元。

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	158,300,025.00			158,300,025.00
合计	158,300,025.00			158,300,025.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

36. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	570,718,708.06	639,639,823.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	189,774.97	192,505.49
调整后年初未分配利润	570,908,483.03	639,832,328.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	73,663,110.90	30,207,311.92
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	31,639,005.00	99,131,157.44
年末未分配利润	612,932,588.93	570,908,483.03

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 189,774.97 元。

37. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,152,695,876.76	454,066,553.23	1,008,148,318.09	348,046,402.52
其他业务	34,090,124.64	22,313,545.36	20,265,299.62	17,526,054.45
合计	1,186,786,001.40	476,380,098.59	1,028,413,617.71	365,572,456.97

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
医药制药	1,152,695,876.76	454,066,553.23	1,008,148,318.09	348,046,402.52
合计	1,152,695,876.76	454,066,553.23	1,008,148,318.09	348,046,402.52

（3）主营业务收入（分产品）列示如下：

产品分类	本期发生额	上期发生额
医药产品	1,059,356,442.05	956,114,370.21
医疗器械及化妆品	423,371.70	613,502.23

产品分类	本期发生额	上期发生额
功能食品	504,527.65	
医药进出口贸易	78,712,995.26	40,036,645.85
原料药及消毒液	4,737,425.24	10,689,212.44
兽药	8,943,788.35	679,764.39
饲料添加剂	17,326.51	14,822.97
合计	1,152,695,876.76	1,008,148,318.09

(4) 主营业务收入（分地区）列示如下：

地区名称	本期发生额	上期发生额
境内	1,073,982,881.50	968,111,672.24
境外	78,712,995.26	40,036,645.85
合计	1,152,695,876.76	1,008,148,318.09

(5) 主营业务收入按收入确认时间列示如下：

合同分类	本期发生额	上期发生额
在某一时点转让	1,152,695,876.76	1,008,148,318.09
在某一时段内转让		
合计	1,152,695,876.76	1,008,148,318.09

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,699,491.57	5,489,047.44
教育费附加	3,519,173.97	3,984,684.16
房产税	4,673,253.40	4,692,500.02
土地使用税	1,051,464.02	900,351.54
车船使用税	17,208.08	21,608.24
印花税	726,204.70	536,903.51
其他税费	21,948.22	30,800.48
合计	14,708,743.96	15,655,895.39

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	249,475,570.12	339,934,776.79
广告宣传费	51,464,211.11	43,241,941.60
人员薪酬	85,977,473.20	30,297,650.67

项 目	本年发生额	上年发生额
办公差旅招待费	34,855,961.90	40,356,751.58
折旧摊销	23,518.53	77,562.05
合 计	421,796,734.86	453,908,682.69

40. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬	82,220,591.86	66,969,563.27
折旧摊销	29,169,908.44	35,118,133.91
办公差旅招待费	11,071,448.03	11,227,616.38
物料消耗费	19,119,674.53	6,437,897.91
租赁费	8,095,713.78	6,306,272.81
毁损报废损失	3,739,287.80	3,473,274.55
中介机构服务费	2,264,249.72	2,637,650.31
其他	898,179.70	375,431.48
股份支付	18,697,711.69	8,142,885.75
排污费	1,079,145.88	
合 计	176,355,911.43	140,688,726.37

41. 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬	40,184,044.73	34,039,146.07
检验试验费	15,389,961.63	13,193,102.75
折旧摊销	12,735,279.00	12,432,330.58
服务费	18,711,463.87	9,625,811.47
办公差旅招待费	13,412,522.28	11,526,242.45
物料消耗费	8,728,773.15	7,221,745.28
其他	3,643,816.90	1,230,426.14
合 计	112,805,861.56	89,268,804.74

42. 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	22,890,211.61	22,598,394.20
减：利息收入	26,912,421.25	28,285,982.01
贷款贴息	1,000,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
未确认融资费用	300,965.71	391,855.05
银行手续费	884,388.59	544,701.28
汇兑损益	-139,848.29	-1,565,344.20
贴现利息		22,943.87
合 计	-3,976,703.63	-6,293,431.81

43. 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	28,702,121.47	19,841,963.70	28,702,121.47
个人所得税手续费返还	113,904.05	63,940.99	
增值税加计抵减	3,493,424.82	64,935.35	
小规模纳税人增值税税收优惠	601.24		
合 计	32,310,051.58	19,970,840.04	28,702,121.47

44. 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	35,811,307.37	42,364,376.11
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,438,794.59	2,691,606.74
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,326,451.88	
理财收益	48,120.71	899,649.51
合 计	43,624,674.55	45,955,632.36

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	13,369,841.67	13,874,167.55
其中：权益工具投资公允价值变动	13,369,841.67	13,874,167.55
合 计	13,369,841.67	13,874,167.55

46. 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	2,855,696.29	-591,732.94
其他应收款坏账损失	-74,795.76	-120,833.79
合 计	2,780,900.53	-712,566.73

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	826,146.30	5,234,857.85
合 计	826,146.30	5,234,857.85

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

48. 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-2,605,095.56	-13,306,269.11	-2,605,095.56
其中：固定资产	-2,605,095.56	-13,306,269.11	-2,605,095.56
合 计	-2,605,095.56	-13,306,269.11	-2,605,095.56

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

49. 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需偿付的债务	2,655,386.00	2,265,441.70	2,655,386.00
赔偿收入	45,224.51	245,265.56	45,224.51
其他	197,104.57	40,781.79	197,104.57
合 计	2,897,715.08	2,551,489.05	2,897,715.08

50. 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,318.18	2,914,693.06	1,318.18
对外捐赠支出	123,439.83	23,750.00	123,439.83
其他	420,399.76	172,585.92	420,399.76
合 计	545,157.77	3,111,028.98	545,157.77

51. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,651,606.32	1,870,050.49
递延所得税费用	8,643,710.52	11,699,658.88

项目	本年发生额	上年发生额
合计	11,295,316.84	13,569,709.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	81,374,431.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,206,164.65
子公司适用不同税率的影响	7,467,573.18
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-6,357,947.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,105,497.83
研发费用加计扣除的影响	-8,791,807.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,949,474.06
小微企业所得税额减免	-283,637.38
所得税费用	11,295,316.84

52. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	24,978,972.02	14,750,074.86
保证金	6,633,444.81	11,540,709.03
利息收入	8,883,837.91	13,276,120.92
备用金还款	892,151.16	766,699.56
其他	4,193,860.40	1,535,972.82
合计	45,582,266.30	41,869,577.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售及管理费	395,050,903.80	440,129,155.89
保证金及押金	3,025,367.07	6,407,246.50
差旅及招待费	7,414,944.64	2,642,054.50
备用金借款	1,260,887.40	1,783,491.26
手续费	809,155.99	519,761.66
合计	407,561,258.90	451,481,709.81

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金解付	1,330,000.00	
限制性股票回购义务		47,290,777.34
合计	1,330,000.00	47,290,777.34

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金冻结	11,739,408.95	201,330,000.00
支付租赁费	7,293,830.15	4,532,306.07
限制性股票回购义务	1,169,600.00	
合计	20,202,839.10	205,862,306.07

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,079,114.17	26,499,896.02
加：资产减值准备	-826,146.30	-5,234,857.85
信用减值损失	-2,780,900.53	712,566.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,679,659.83	92,909,224.85
使用权资产折旧	10,270,408.07	9,643,498.24
无形资产摊销	5,725,665.01	4,015,305.11
长期待摊费用摊销	5,349,264.43	3,776,528.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	2,605,095.56	13,306,269.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,318.18	2,914,693.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-13,369,841.67	-13,874,167.55
财务费用（收益以“-”号填列）	5,022,745.69	6,437,987.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,740,639.92	-45,955,632.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	996,944.57	2,029,291.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,646,765.95	9,670,367.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,800,705.31	622,961.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,742,205.15	-10,025,516.45

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-51,422,962.60	47,193,437.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,693,579.98	144,641,853.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	542,358,282.07	782,269,628.09
减：现金的年初余额	782,269,628.09	325,496,087.89
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-239,911,346.02	456,773,540.20

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	16,000,000.00
其中：康祺物流	16,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	20,016.00
其中：康祺物流	20,016.00
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	15,979,984.00

（3）现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	542,358,282.07	782,269,628.09
其中：库存现金	6,443.96	7,172.96
可随时用于支付的银行存款	537,157,296.10	780,795,450.82
可随时用于支付的其他货币资金	5,194,542.01	1,467,004.31
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	542,358,282.07	782,269,628.09
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		

54. 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	448,803,964.51	详见1、货币资金
合计	448,803,964.51	

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	2,334,000.00	7.0827	16,531,021.80
其中：美元	2,334,000.00	7.0827	16,531,021.80

56. 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、30。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	300,965.71
使用权资产折旧	销售费用、管理费用、研发费用	10,270,408.07
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、销售费用	1,242,177.60
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	110,228.04

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,293,830.15
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,418,014.31
合计	—	8,711,844.46

(2) 本集团作为出租人

经营租赁

项目	本期金额
租赁收入	482,514.93
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

注：本集团对外租赁，2023年5月已到期，无期后收款事项。

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员薪酬	40,184,044.73		34,039,146.07	
检验试验费	15,389,961.63		13,193,102.75	
折旧摊销	12,735,279.00		12,432,330.58	
服务费	18,711,463.87	16,833,135.18	9,625,811.47	10,568,155.52
办公差旅招待费	13,412,522.28	440,127.74	11,526,242.45	
物料消耗费	8,728,773.15		7,221,745.28	
其他	3,643,816.90		1,230,426.14	
合 计	112,805,861.56	17,273,262.92	89,268,804.74	10,568,155.52

1. 符合资本化条件的研发项目

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SL07651	4,245,174.02	12,794,049.80				17,039,223.82
SL03651	6,322,981.50					6,322,981.50
SLD002		1,922,330.10				1,922,330.10
SL151		1,761,600.00				1,761,600.00
SL12951		795,283.02				795,283.02
合 计	10,568,155.52	17,273,262.92				27,841,418.44

注：公司人用药 SL07651（马来酸阿塞那平舌下片）项目 2022 年已进入临床三期阶段，本期研发投入资本化金额 12,794,049.80 元，本报告期余额 17,039,223.82 元；

公司动物药 SLD002（注射用炎琥宁）项目本期取得广东农村农业厅备案，本期研发投入资本化金额 1,922,330.10 元；

公司人用药 SL151（罗沙司他原料药及胶囊）项目本期已 ANDA 申报受理，本期研发投入资本化金额 1,761,600.00 元；

公司人用药 SL12951（尼莫地平片）项目本期进入 BE 实验阶段，本期研发投入资本化金额 795,283.02 元。

2. 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
SLD002（注射用炎琥宁）	临床药代动力学试验正在进行中，二期临床试验方案正在起草讨论中	2026年	上市后生产销售	2023/08/07	新药临床试验备案表——哈三联动保-注射用炎琥宁
SL07651（马来酸阿塞那平舌下片项目）	进入验证性临床试验	2026年	上市后生产销售	2022/07/11	CYHL2200042_临床试验通知书
SL151（罗沙司他原料药及胶囊）	ANDA申报受理	2025年	上市后生产销售	2023/07/28	罗沙司他胶囊实验登记与信息公示

3、重要外购在研项目

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
PPAR激动剂创新药	生产销售或再转让或再授权	<p>企业会计准则第6号-无形资产（2006）第四条无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：</p> <p>（一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；</p> <p>（二）该无形资产的成本能够可靠地计量。</p> <p>公司认为该PPAR激动剂创新药是存在很高的价值的，可以预计潜在的第三方也会认为其有很高价值，并且已在合同中约定了再转让或再授权条款，未来的再转让或再授权的机会是较大的。据此，专利可以单独获利或转让。可以判断这PPAR激动剂创新药满足与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；公司购买的PPAR激动剂创新药有交易价格，并且可以确定单独售价，满足准则第二条该无形资产的成本能够可靠地计量。</p> <p>综上，可对PPAR激动剂创新药资本化。</p>

注：2023年4月26日，哈三联与中国药科大学就PPAR激动剂1类创新药项目达成合作，并举行签约仪式，项目总投资1.2亿元。此次项目合作是在国家战略导向下，双方携手研发创新药的首次合作，共同开发质量可靠、疗效明确、临床可及的药品，助力中国“First-In-Class”新药事业取得新突破。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）本公司的构成

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共16户，本年度合并范围比上年度增加2户。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
兰西哈三联制药有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	医药制造	100.00		设立
兰西哈三联医药有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	医药销售	100.00		非同一控制下合并
北京哈三联科技有限责任公司	北京市	北京市	药品研发	100.00		设立
济南循道科技有限公司	山东省济南市	山东省济南市	药品研发	100.00		非同一控制下合并
哈尔滨三联医药经销有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	医药销售	100.00		设立
哈尔滨裕实投资有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	技术投资咨询	100.00		设立
北京湃驰泰克医药科技有限公司	北京市	北京市	药品研发		67.81	设立
哈尔滨裕阳进出口有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	医药销售	100.00		设立
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品研发	100.00		设立
哈尔滨三联动物保健品有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	医药制造	100.00		设立
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	药品研发	80.00		设立
哈尔滨三联医药零售有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	医药销售	100.00		设立
哈尔滨三联大健康科技有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	医药销售	100.00		设立
灵宝哈三联生物药业有限公司	河南省三门峡市	河南省三门峡市	医药制造	100.00		设立
广州哈三联生物科技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	医药销售	100.00		设立
哈尔滨康祺物流有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	物流运输	100.00		非同一控制下合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京湃驰泰克医药科技有限公司	32.19	-3,727,826.86		7,608,072.71
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	20.00	143,830.13		124,071.07

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
北京湃驰泰克医药科技有限公司	12,976,328.22	15,586,809.51	28,563,137.73	2,549,680.18	2,381,642.81	4,931,322.99
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	1,600,868.60	155,585.18	1,756,453.78	136,098.44		136,098.44

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
北京湃驰泰克医药科技有限公司	983,512.80	17,565,190.11	18,548,702.91	2,428,537.35	159,161.59	2,587,698.94
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	911,690.70		911,690.70	10,486.00		10,486.00

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京湃驰泰克医药科技有限公司		-11,579,189.23	-11,579,189.23	-5,226,769.45
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	985,283.02	719,150.64	719,150.64	849,477.90

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京湃驰泰克医药科技有限公司	1,060,518.21	-11,454,415.15	-11,454,415.15	-4,931,750.61
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司		-98,795.30	-98,795.30	-88,309.30

2. 非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	取得的股权比例（%）	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
康祺物流	2023年08月28日	取得控制权	100.00	0.00	-159,302.00	15,094.13

（2）合并成本及商誉

项目	康祺物流
合并成本	16,000,000.00
—现金	
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	16,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,160,148.56
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	839,851.44

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	康祺物流	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	20,016.00	20,016.00
无形资产	15,758,486.00	13,364,936.73
负债：		
应交税费	19,966.12	19,966.12
净资产	15,758,535.88	13,364,986.61
减：少数股东权益		
取得的净资产	15,758,535.88	13,364,986.61

3. 其他原因的合并范围变动

2023年8月21日，本公司设立子公司广州哈三联生物科技有限公司。

4. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	生物制药	33.27		权益法核算
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医疗器械、化妆品	4.4991		权益法核算

注：①在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

2018年1月，公司与黑龙江威凯洱生物技术有限公司（以下简称“威凯洱生物”）及其股东签署《黑龙江威凯洱生物技术有限公司投资协议》，根据该协议，公司向威凯洱生物出资3,000.00万元。增资完成后，公司合计向威凯洱生物投资5,000.00万元，持有其33.27%的股权，并对其财务和经营政策施加重大影响，公司将该项投资计入“长期股权投资”，采用权益法核算。威凯洱生物注册资本中，含其他股东18.83%的优先股投资，该部分优先股投资属于一项金融负债，不参与企业经营、不承担经营风险。因此，公司对威凯洱生物实际享有的表决权（普通股）比例为40.98%，并按该比例进行权益法下的后续计量。截止2023年12月31日，威凯洱生物可回收金额为0.00元，已经全额计提减值准备。

②持有20%以下表决权但具有重大影响的依据：

2021年2月9日、2021年2月25日，公司召开第三届董事会第九次会议、2021年第二次临时股东大会审议通过了《关于以全资子公司股权对外投资的议案》，同意公司以全资子公司100%股权对哈尔滨敷尔佳科技发展有限公司（现已更名为“哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司”，以下简称“敷尔佳科技”）进行增资并签订《哈尔滨三联药业股份有限公司关于对哈尔滨敷尔佳科技发展有限公司之投资协议》。本次交易完成后，公司对敷尔佳科技的持股比例为5%，低于20%。

2023年8月1日敷尔佳科技在深圳证券交易所创业板上市，证券简称：敷尔佳，证券代码：301371，发行价格：55.68元/股，公司持有敷尔佳1.800万股，占其首次公开发行后总股本的4.4991%，持股比例由5%变更为4.4991%。低于20%，但公司通过派驻董

事、监事、担任审计委员会及其他专门委员会委员，能够参与其财务及经营决策。依据《监管规则适用指引会计类第1号》及《企业会计准则第2号长期股权投资》相关规定，公司对敷尔佳科技构成重大影响，故公司将对敷尔佳科技的股权投资确认为长期股权投资，并按照权益法进行核算。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	威凯洱生物	敷尔佳科技	威凯洱生物	敷尔佳科技
流动资产	7,558,780.00	3,479,989,938.98	7,756,748.83	1,703,312,195.32
其中：现金和现金等价物	253,045.93	3,317,345,277.75	247,838.12	1,483,280,348.67
非流动资产	59,036,389.92	2,409,479,236.40	65,699,310.04	1,322,533,240.34
资产合计	66,595,169.92	5,889,469,175.38	73,456,058.87	3,025,845,435.66
流动负债	71,275,715.08	267,791,101.76	67,015,944.59	244,780,985.97
非流动负债	43,220,682.69	20,315,310.00	44,240,771.81	810,061.47
负债合计	114,496,397.77	288,106,411.76	111,256,716.40	245,591,047.44
归属于母公司股东权益	-47,901,227.85	5,601,362,763.62	-37,800,657.53	2,780,254,388.22
按持股比例计算的净资产份额	-19,629,923.18	252,010,912.10	-15,490,709.46	139,012,719.41
对联营企业权益投资的账面价值		708,987,719.21		646,866,264.65
营业收入	752,778.61	1,933,504,352.30	1,777,637.04	1,769,219,058.51
净利润	-10,100,570.32	749,343,813.98	-12,182,571.10	847,287,522.17
综合收益总额	-10,100,570.32	749,343,813.98	-12,182,571.10	847,287,522.17

八、政府补助

（1）涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
阿立哌唑原料及制剂的研制项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
初创期新型研发机构建设资助资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与收益相关

哈尔滨三联药业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期转入其 他收益金额	本期 冲减 成本 费用 金额	其他 变动	期末余额	与资 产相 关/与 收益 相关
科技重大项目 SO-08 临床研 究	7,400,000.00						7,400,000.00	与收 益相 关
马来酸阿塞那 平舌下片临床 研究	870,000.00						870,000.00	与收 益相 关
研发项目推广 应用扶持资金	1,480,000.00						1,480,000.00	与收 益相 关
黑龙江省化学 原料药合成技 术创新中心建 设项目	900,000.00						900,000.00	与收 益相 关
黑龙江省化学 原料药合成技 术创新中心建 设项目	100,000.00						100,000.00	与资 产相 关
2011年产业结 构调整项目	6,333,333.04			500,000.04			5,833,333.00	与资 产相 关
奥拉西坦注射 液塑料安瓿生 产线项目拨款	10,663,322.29			1,337,461.32			9,325,860.97	与资 产相 关
产业振兴和技 术改造项目 中央拨款	5,635,000.00			420,000.00			5,215,000.00	与资 产相 关
地方政府基础 设施建设扶持 资金	39,141,015.09			1,012,267.80			38,128,747.29	与资 产相 关
冻干粉生产线 建设项目	7,825,260.12			1,444,119.70			6,381,140.42	与资 产相 关
二期GMP改造 项目	516,666.90			326,315.76			190,351.14	与资 产相 关
高效价马杜霉 素工业菌株的 筛选及关键技 术		914,000.00		710,888.88			203,111.12	与收 益相 关
合计	83,864,597.44	914,000.00		5,751,053.50			79,027,543.94	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

哈尔滨三联药业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
药品产业化奖励	6,000,000.00		其他收益	与收益相关
药品通过仿制药一致性评价奖励	5,000,000.00		其他收益	与收益相关
药品产业化奖励	5,000,000.00		其他收益	与收益相关
配套支持资金	2,700,000.00		其他收益	与收益相关
2023年企业研发投入省级奖补资金	1,090,000.00	7,400,000.00	其他收益	与收益相关
支持企业绿色化改造	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
哈尔滨市支持重点项目建设补助资金	558,600.00		其他收益	与收益相关
增产增收奖励	540,900.00		其他收益	与收益相关
工业企业产值奖励	250,000.00		其他收益	与收益相关
2022年省级高企认定奖励	250,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
加强药品保供政策（第三阶段）资金	121,500.00		其他收益	与收益相关
全职进站博	100,000.00		其他收益	与收益相关
2022年留工补助金	79,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	52,708.53	415,050.24	其他收益	与收益相关
鼓励专精特新发展奖励	50,000.00		其他收益	与收益相关
江北一体区鼓励工业经济发展奖励资金	42,300.00	90,000.00	其他收益	与收益相关
对外贸易发展基金	40,400.00	70,000.00	其他收益	与收益相关
扩岗补助	35,960.00		其他收益	与收益相关
残疾人岗位补贴和社会保险补贴	18,560.00	17,600.00	其他收益	与收益相关
向国外申请专利补助	10,000.00		其他收益	与收益相关
失业保险补贴	7,223.44	41,467.12	其他收益	与收益相关
专利奖励	1,800.00		其他收益	与收益相关
哈尔滨市青年就业见习工作奖励	1,116.00		其他收益	与收益相关
收留工补助	1,000.00		其他收益	与收益相关
2011年产业结构调整项目	500,000.04	500,000.04	其他收益	与资产相关
奥拉西坦注射液塑料安瓿生产线项目拨款	1,337,461.32	1,337,461.32	其他收益	与资产相关
产业振兴和技术改造项目中央拨款	420,000.00	420,000.00	其他收益	与资产相关
地方政府基础设施建设扶持资金	1,012,267.80	1,012,267.80	其他收益	与资产相关

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
冻干粉生产线建设项目	1,444,119.70	1,495,843.92	其他收益	与资产相关
二期 GMP 改造项目	326,315.76	326,315.76	其他收益	与资产相关
高效价马杜霉素工业菌株的筛选及关键技术	710,888.88		其他收益	与收益相关
国家知识产权优势企业奖励		50,000.00	其他收益	与收益相关
黑龙江省出口信用保险保费支持资金		5,104,800.00	其他收益	与收益相关
黑龙江省科学技术奖励		100,000.00	其他收益	与收益相关
应届毕业生社保补贴		15,518.00	其他收益	与收益相关
政府对科技型企业的奖励		600,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权资助金		421,000.00	其他收益	与收益相关
职业技能提升行动专账资金		324,639.50	其他收益	与收益相关
合计	28,702,121.47	19,841,963.70	—	—

九、金融工具及其风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元等外币项目结算。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性

项目余额参见本附注五、55“外币货币性项目”。

（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。本公司的利率风险产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率短期借款合同，金额合计为27,526.65万元（上年末：22,022.35万元），及以人民币计价的固定利率长期借款合同，金额为43,477.63万元（上年末：41,778.50万元）。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。于2023年12月31日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，则本公司净利润将减少或增加约218,055.56元（上年末：约290,833.33元）。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场等价格变动的风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年12月31日，本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收款项、以及理财产品等。具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资

产的账面价值。

本公司的银行存款主要存放在信用评级较高的金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。对于银行理财产品等金融工具，本公司对合作的银行实行评级准入制度，对同业理财产品发行方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注三、11。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为518,624,982.29元（上年末：427,641,610.71元）。

于2023年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限

分析如下：

项目	1年以内	1年以上
短期借款（含利息）	275,266,527.78	
应付账款	130,342,847.12	
其他应付款	105,640,608.61	
应付票据	51,790,017.71	
长期借款（含利息）	201,535,000.00	229,825,894.16

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资	57,753,682.27			57,753,682.27
（二）应收款项融资				
（1）应收票据			1,233,914.97	1,233,914.97

2、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

截至 2023 年 12 月 31 日，公司持有石四药集团 12,836,000.00 股普通股股票，石四药集团于 2005 年 12 月 15 日在香港联合交易所有限公司主板上市，证券代码：02005.HK，公司以石四药集团股票在公开市场的收盘价格作为公允价值的确定依据。

3、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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	参数
应收款项融资	1,233,914.97	公允价值的最佳估计数	账面价值	—

4、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

5、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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、短期借款、应付款项、长期借款等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是秦剑飞先生及其配偶周莉女士。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司所属的联营企业详见附注七、4、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
哈尔滨北星药业有限公司	本公司联营企业子公司
诸葛国民	公司副董事长、持股5%以上股东
梁延飞	董事、副总裁兼董事会秘书，直接持股0.26%
朱自红	董事，直接持股0.03%
刘洪泉	独立董事
曾国林	独立董事
王福胜	独立董事
秦剑涛	董事
翟玉平	监事会主席，直接持股0.01%
高璐	监事
姚丽丽	职工代表监事
赵志成	财务总监，直接持股0.03%

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	购买商品	58,885.56	52,797.40
哈尔滨北星药业有限公司	购买商品	707,815.73	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司	购买商品	702,184.27	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
哈尔滨北星药业有限公司	提供服务	216,683.95	878,505.97
哈尔滨北星药业有限公司	销售商品	865,755.53	2,723,214.05

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
哈尔滨北星药业有限公司	房屋	482,514.93	1,294,870.21

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
诸葛国民	房屋	72,000.00	72,000.00		1,676.16
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	房屋	720,000.00	720,000.00	6,183.21	29,437.46
秦剑飞	房屋	220,000.00	220,000.00		

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
哈尔滨裕阳进出口有限公司	30,000,000.00	否，详见关联方担保说明1
灵宝哈三联生物药业有限公司	120,000,000.00	否，详见关联方担保说明1
合计	150,000,000.00	

关联方担保说明 1: 根据《关于 2023 年度向银行等金融机构申请综合授信额度及为全资子公司提供担保的公告》，哈尔滨三联药业股份有限公司（以下简称“哈三联”）及全资子公司哈尔滨裕阳进出口有限公司（以下简称“裕阳进出口”）、灵宝哈三联生物药业有限公司（以下简称“灵宝哈三联”）2023 年度拟向农业银行、中国银行、浦发银行、民生银行、招商银行、华夏银行、兴业银行、中信银行、中原银行等银行及其他金融机构申请不超过 15 亿元的综合授信总额度。授信期限为 12 个月，授信品种包括但不限于短期流动资金贷款、中长期贷款、银行承兑汇票、贸易融资、保函、信用证、

项目贷款、抵押贷款、质押贷款等。同时，公司拟分别为裕阳进出口申请 2023 年度综合授信额度提供总金额不超过 3,000 万元的连带责任担保、为灵宝哈三联申请 2023 年度综合授信额度提供总金额不超过 12,000 万元的连带责任担保，具体担保金额及保证期间按照合同约定执行。截止本报告期末，哈尔滨裕阳进出口有限公司在本报告期期间与兴业银行发生实际融资业务 500 万元、与中信银行发生实际融资业务 1,000 万元；灵宝哈三联生物药业有限公司暂未与金融机构发生实际融资业务。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
秦剑飞	20,000,000.00	2022/3/15	2025/3/14	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2022/2/23	2025/2/22	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2022/2/20	2025/2/19	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2022/4/9	2025/4/8	否
秦剑飞、周莉	60,000,000.00	2022/4/21	2025/4/20	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2022/11/5	2025/11/4	否
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	2022/12/15	2025/12/14	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2023/2/21	2026/2/20	否
秦剑飞	50,000,000.00	2023/2/24	2026/2/23	否
秦剑飞	20,000,000.00	2023/3/28	2026/3/27	否
秦剑飞、周莉	10,000,000.00	2023/3/27	2026/3/26	否
秦剑飞、周莉	10,000,000.00	2023/5/26	2026/5/25	否
秦剑飞、周莉	10,000,000.00	2023/9/21	2026/9/20	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2023/4/14	2026/4/13	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2023/4/24	2026/4/23	否
秦剑飞	20,000,000.00	2024/1/3	2027/1/2	否
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	2024/2/17	2027/2/16	否
秦剑飞、周莉	30,000,000.00	2024/2/22	2027/2/21	否
秦剑飞	40,000,000.00	2024/2/22	2027/2/21	否
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	2024/3/15	2027/3/14	否
秦剑飞	50,000,000.00	2024/3/20	2027/3/19	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2024/4/22	2027/4/21	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2024/6/29	2027/6/28	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	—	—	关联担保说明2

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
秦剑飞、周莉	150,000,000.00	—	—	
秦剑飞、周莉	100,000,000.00	—	—	关联担保说明3
秦剑飞、周莉	5,000,000.00	—	—	关联担保说明4
秦剑飞、周莉	10,000,000.00	—	—	关联担保说明5
合计	1,075,000,000.00	—	—	

关联担保说明 2: 2022年6月30日，公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订授信额度协议，取得授信额度5,000万元整，授信额度使用期限至2023年6月29日止。同日，秦剑飞、周莉与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同，为上述授信提供最高额保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年。2023年6月30日，公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订授信额度协议，取得授信额度15,000万元整，授信额度使用期限至2024年6月29日止。同日，秦剑飞、周莉与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同，为上述授信提供最高额保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年。截至2023年12月31日，公司尚可使用授信额度10,977.87万元。

关联担保说明 3: 2023年2月8日，公司与中国银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行签订授信额度协议（授信协议编号：2023年中银呼（三联）授字第001号），取得授信额度1亿元整，其中短期流动资金贷款授信额度1亿元整，授信额度使用期限至2024年2月8日止。同日，秦剑飞、周莉与中国银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行签订最高额保证合同，为上述授信提供最高额保证，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截至2023年12月31日，公司已使用授信额度5,000.00万元。

关联担保说明 4: 2023年6月29日，子公司哈尔滨裕阳进出口有限公司（以下简称“裕阳进出口”）与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币500.00万元，借款期限自2023年6月29日起至2024年6月28日止。同日，秦剑飞、周莉与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同，为上述借款提供连带责任保证。

关联担保说明 5: 2023年6月29日，子公司哈尔滨裕阳进出口有限公司（以下简称“裕阳进出口”）与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同，借款金

额为人民币 1,000.00 万元，借款期限自 2023 年 6 月 29 日起至 2024 年 6 月 28 日止。同日，秦剑飞、周莉与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同，为上述借款提供连带责任保证。

（4）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,634,693.06	4,892,703.80

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	141,877.96		180,000.00	
合 计	141,877.96		180,000.00	
其他应收款：				
哈尔滨北星药业有限公司			50,820.24	
合 计			50,820.24	

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债：		
诸葛国民		
黑龙江威凯洱生物技术有限公司		434,183.75
合 计		434,183.75

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年解锁的各项权益工具总额	16,136,461.72
公司本年失效的各项权益工具总额	1,186,600.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票公允价值与授予价格的差额
可行权权益工具数量的确定依据	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
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,820,941.35
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	18,678,055.60

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—对外投资承诺	119,980,000.00
合 计	119,980,000.00

公司对湖北科莱维生物药业有限公司（以下简称目标公司）增资 11,998.00 万元。

2024 年 4 月 12 日，公司与目标公司、控股股东益维康源（北京）制药技术有限公司，以及目标公司实际控制人张帆共同签署投资协议：

各方同意，公司以现金出资 11,998.00 万元对目标公司进行增资，认购新增 1,254.118677 万元注册资本。增资完成后，公司持有目标公司 40% 股权。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

财务报表批准报出日之前已偿还的短期借款

（1）2023 年 1 月 4 日，公司与中国农业银行哈尔滨动力支行签订借款合同，取得借款 2,000.00 万元，借款期限自 2023 年 1 月 4 日至 2024 年 1 月 3 日。公司已于 2024 年 1 月 3 日向银行偿还该项借款 2,000.00 万元；

（2）2023 年 2 月 17 日，公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同，取得借款 2,000.00 万元，借款期限自 2023 年 2 月 17 日至 2024 年 2 月 16 日。公司已于 2024 年 2 月

16日向银行偿还该项借款 2,000.00 万元；

（3）2023年2月22日，公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同，取得借款 3,000.00 万元，借款期限自 2023年2月22日至 2024年2月21日。公司已于 2024年2月21日向银行偿还该项借款 3,000.00 万元；

（4）2023年2月23日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款 4,000.00 万元，借款期限自 2023年2月23日至 2024年2月22日。公司已于 2024年2月22日向银行偿还该项借款 4,000.00 万元；

（5）2023年3月17日，公司与上海浦东发展银行银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 2,000.00 万元，借款期限自 2023年3月17日至 2024年3月16日。公司已于 2024年3月16日向银行偿还该项借款 2,000.00 万元；

（6）2023年3月21日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款 5,000.00 万元，借款期限自 2023年3月21日至 2024年3月20日。公司已于 2024年3月20日向银行偿还该项借款 5,000.00 万元；

（7）2023年4月23日，公司与上海浦东发展银行银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 4,000.00 万元，借款期限自 2023年4月23日至 2024年4月22日。公司已于 2024年2024年4月22日向银行偿还该项借款 4,000.00 万元。

2. 利润分配情况

于 2024年4月24日，本公司董事会召开会议，批准 2023年度利润分配预案，分配现金股利人民币 63,278,010.00 元（含税），即每股派发现金股利 0.20 元（含税）。上述利润分配方案尚需提交股东大会审议。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指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）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) 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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产和销售药品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
应收账款	78,867,815.30	17,232,049.29	61,635,766.01
合计	78,867,815.30	17,232,049.29	61,635,766.01

(续)

项目	年初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
应收账款	115,792,670.19	20,855,921.46	94,936,748.73
合计	115,792,670.19	20,855,921.46	94,936,748.73

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,867,815.30	100.00	17,232,049.29	21.85	61,635,766.01

类别	账面余额		年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	70,698,675.22	89.64	17,232,049.29	24.37	53,466,625.93
合并范围内关联方组合	8,169,140.08	10.36			8,169,140.08
合计	78,867,815.30	—	17,232,049.29	—	61,635,766.01

(续)

类别	账面余额		年初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	115,792,670.19	100.00	20,855,921.46	18.01	94,936,748.73
其中：					
账龄组合	114,719,870.19	99.07	20,855,921.46	18.18	93,863,948.73
合并范围内关联方组合	1,072,800.00	0.93			1,072,800.00
合计	115,792,670.19	—	20,855,921.46	—	94,936,748.73

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	53,660,280.18	2.08	1,117,197.97
1至2年	8,993,392.26	8.50	764,359.15
2至3年	4,050,034.71	78.68	3,186,384.02
3年以上	12,164,108.15	100.00	12,164,108.15
合计	78,867,815.30	—	17,232,049.29

(3) 坏账准备的变动

项目	年初余额	本期增加	本年减少		其他变动	年末余额
			转回	转销或核销		
应收账款	20,855,921.46	1,704,167.89	4,615,816.06	712,224.00		17,232,049.29
坏账准备						
合计	20,855,921.46	1,704,167.89	4,615,816.06	712,224.00		17,232,049.29

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	712,224.00

说明：本期无重要的应收账款核销

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	年末应收账款余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户-A	5,748,501.87	7.29	
客户-B	2,925,124.40	3.71	
客户-C	2,817,931.40	3.57	2,756,895.96
客户-D	2,435,190.73	3.09	
客户-E	2,144,290.89	2.72	
合计	16,071,039.29	20.38	2,756,895.96

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,715,695.12	9,491,820.49
合计	22,715,695.12	9,491,820.49

(1) 其他应收款

项目	年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
其他应收款	23,079,420.08	363,724.96	22,715,695.12
合计	23,079,420.08	363,724.96	22,715,695.12

(续)

项目	年初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
其他应收款	9,783,066.56	291,246.07	9,491,820.49
合计	9,783,066.56	291,246.07	9,491,820.49

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
保证金及押金	103,000.00			
低信用风险组合	438,924.95			
合并范围内关联方	22,131,391.22			
合计	22,673,316.17	—		

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
保证金及押金	346,507.91	87.77	304,128.96	可以正常回收
其他组合	59,596.00	100.00	59,596.00	回收可能性较小
合计	406,103.91	—	363,724.96	

②坏账准备变动

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）	
年初余额		291,246.07		291,246.07
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		122,478.89		122,478.89
本年转回		50,000.00		50,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		363,724.96		363,724.96

③坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款 坏账准备	291,246.07	122,478.89	50,000.00		363,724.96
合计	291,246.07	122,478.89	50,000.00		363,724.96

说明：本期不存在重要的其他应收款坏账准备转回或转销金额。

④按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	449,507.91	113,913.56
应收员工款项	670.00	396,507.91
应收其他款项	497,850.95	200,000.00
关联方往来	22,131,391.22	9,072,645.09
小计	23,079,420.08	9,783,066.56
减：坏账准备	363,724.96	291,246.07
合计	22,715,695.12	9,491,820.49

⑤按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	22,673,316.17
1至2年	18,426.25
2至3年	51,590.66
3年以上	336,087.00
小计	23,079,420.08
减：坏账准备	363,724.96
合计	22,715,695.12

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
哈尔滨裕阳进出口有限公司	是	关联方往来	14,000,000.00	1年以内	60.66	
哈尔滨龙江动保生物科技有限公司	是	关联方往来	5,869,427.83	1年以内	25.43	
兰西哈三联制药有限公司	是	关联方往来	1,456,840.12	1年以内	6.31	

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
哈尔滨三联医药经销有限公司	是	关联方往来	600,000.00	1年以内	2.60	
社会保障局	否	应退社保费	438,254.95	1年以内	1.90	
合计	—	—	22,364,522.90	—	96.90	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	665,762,397.93	5,916,767.41	659,845,630.52	519,090,827.61	5,916,767.41	513,174,060.20
对联营、合营企业投资	739,738,905.99	30,751,186.78	708,987,719.21	677,617,451.43	30,751,186.78	646,866,264.65
合计	1,405,501,303.92	36,667,954.19	1,368,833,349.73	1,196,708,279.04	36,667,954.19	1,160,040,324.85

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
济南循道科技有限公司	1,564,136.58			1,564,136.58		597,523.04
北京哈三联科技有限责任公司	10,590,222.78	1,371,175.28		11,961,398.06		5,319,244.37
兰西哈三联医药有限公司	524,090.73	57,634.19		581,724.92		
兰西哈三联制药有限公司	441,041,923.89	2,472,247.64		443,514,171.53		
哈尔滨裕实投资有限公司	31,050,000.00	28,950,000.00		60,000,000.00		
哈尔滨三联医药经销有限公司	5,120,453.63	288,170.97		5,408,624.60		
哈尔滨裕阳进出口有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
哈尔滨三联动物保健品有限公司	10,000,000.00	1,532,342.24		11,532,342.24		
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
哈尔滨三联医药零售有限公司	200,000.00			200,000.00		
哈尔滨三联大健康科技有限公司	3,000,000.00	9,000,000.00		12,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
灵宝哈三联生物药业有限公司		81,500,000.00		81,500,000.00		
广州哈三联生物科技有限公司		4,300,000.00		4,300,000.00		
哈尔滨康祺物流有限公司		17,200,000.00		17,200,000.00		
合计	519,090,827.61	146,671,570.32		665,762,397.93		5,916,767.41

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业						
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	30,751,186.78					
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司	646,866,264.65			35,811,307.37		26,310,147.19
合计	677,617,451.43			35,811,307.37		26,310,147.19

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
黑龙江威凯洱生物技术有限公司				30,751,186.78	30,751,186.78
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司				708,987,719.21	
合计				739,738,905.99	30,751,186.78

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	966,954,503.56	360,869,258.49	900,302,028.98	284,879,089.55
其他业务	18,918,980.15	10,233,734.16	12,256,875.01	6,620,070.15
合计	985,873,483.71	371,102,992.65	912,558,903.99	291,499,159.70

（1）本年合同产生的主营业务收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类:		
医药产品	964,835,239.86	899,618,390.49
医疗器械及化妆品	567,297.27	683,638.49
功能食品	1,551,966.43	
合计	966,954,503.56	900,302,028.98
按经营地区分类:		
境内	966,954,503.56	900,302,028.98
境外		
合计	966,954,503.56	900,302,028.98
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	966,954,503.56	900,302,028.98
在某一时段内转让		
合计	966,954,503.56	900,302,028.98

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	35,811,307.37	42,364,376.11
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,438,794.59	2,691,606.74
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,326,451.88	
理财收益	48,120.71	896,785.95
合计	43,624,674.55	45,952,768.80

十七、补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,605,095.56	主要系处置固定资产的损失。
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	29,702,121.47	主要系本期收到的地方政府基础设施建设扶持资金、省企业研发投入奖等政府补助以及以前年度收到政府补助计入递延收益的摊销。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,183,208.85	主要系投资港股“石四药集团”的公允价值变动损益及分红。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,352,557.31	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	50,632,792.07	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,582,293.09	
非经常性损益净额	43,050,498.98	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	7,368.61	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	43,043,130.37	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》的规定。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.57	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.49	0.10	0.10

哈尔滨三联药业股份有限公司

2024年4月24日