

哈尔滨誉衡药业股份有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 5472 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 5472 号

哈尔滨誉衡药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨誉衡药业股份有限公司(以下简称“誉衡药业”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了誉衡药业 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于誉衡药业,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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 事项描述

誉衡药业主要从事医药制造、医药代理等业务。

如附注四、34 所述，誉衡药业的收入确认方式如下：医药制造销售收入在转移货物所有权凭证或交付实物时确认收入；医药代理收入在完成代理服务，取得客户的服务完成确认单后确认收入。

如财务报表附注六、38 所述，誉衡药业 2022 年度营业收入为人民币 3,107,945,160.60 元。营业收入金额重大且为关键业绩指标，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对誉衡药业收入确认实施的主要审计程序包括：

- ① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- ② 复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用；
- ③ 结合医药行业政策、环境变化、收入类型及产品类型对收入以及毛利率情况进行分析性复核，判断本期收入和毛利率变动的合理性；
- ④ 抽样检查与收入确认相关的货物交收凭证以及相应会计记录，验证收入确认金额是否正确，是否计入了正确的会计期间；
- ⑤ 对收入进行截止性测试，并检查期后退换货情况。
- ⑥ 对重大客户的销售收入执行函证程序，以核实销售收入的真实性。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为誉衡药业管理层对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

2、商誉减值

(1) 事项描述

如财务报表附注六、18 所示，截至 2022 年 12 月 31 日，誉衡药业商誉账面原值为人民币 2,630,951,458.01 元，累计计提的减值准备余额为人民币 2,261,919,181.71 元，



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

商誉账面价值为人民币 369,032,276.30 元。誉衡药业在每年年度终了对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组的可收回金额。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，誉衡药业管理层需要作出重大判断，并运用收入增长率、毛利率和折现率等关键假设。由于商誉对于财务报表整体的重要性，同时考虑减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计，因此，我们将商誉减值准备的确认和计量确定为合并财务报表的关键审计事项。

(2) 审计应对

① 评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

② 评估管理层商誉减值测试方法的适当性及确定是否一贯应用；

③ 评价誉衡药业聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力；

④ 了解誉衡药业商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与公司管理层和外部估值专家讨论，评价相关的假设和方法的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划等相符；

⑤ 复核现金流量预测和所采用折现率的合理性，重新计算预计未来现金流量现值的计算是否准确；

⑥ 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，誉衡药业管理层在商誉减值测试中采用的假设和方法是合理的、誉衡药业管理层对商誉减值的总体评估是合理的、誉衡药业管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

3、长期股权投资

(1) 事项描述

如财务报表附注六、10 所示，2022 年度，誉衡药业对参股公司广州誉衡生物科技有限公司（以下简称“誉衡生物”）的长期股权投资因权益法核算产生了 245,029,901.45 元的投资损失。其中参股公司誉衡生物开发支出减值 423,477,906.52 元，



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

誉衡药业根据持股比例确认长期股权投资损失 178,368,894.23 元。由于长期股权投资损失金额重大，同时考虑参股公司誉衡生物开发支出减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计，因此，我们将长期股权投资损失的确认和计量确定为合并财务报表的关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解和评价管理层与投资损失确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 了解行业环境，获取行业研究机构对行业未来走势的预测情况，作为分析、评价的基础；

③ 了解外部估值专家的资质、过往项目经验，是否了解《企业会计准则第 8 号-资产减值》及其他相关要求和规定，以评估其专业胜任能力。

④ 评价誉衡生物开发支出减值测试涉及的重要估计和关键假设的合理性，是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划等相符。

⑤ 评价誉衡生物开发支出减值测试所采用参数或输入值是否合理，是否符合外部环境及内部的经营情况，并检查减值测试中有关信息的内在一致性。

⑥ 评价外部估值专家的工作结果，估值报告中是否就估值目标以及工作结果进行了清楚的表达，工作结果是否基于恰当的会计期间，并充分考虑了期后事项。

⑦ 根据誉衡药业持有誉衡生物的股权比例，重新计算应确认的投资损失金额。

基于已执行的审计工作，我们认为，誉衡药业管理层在长期股权投资损失确认是合理的、其列报与披露是恰当的。

四、其他信息

誉衡药业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

誉衡药业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，管理层负责评估誉衡药业的持续经营能力，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誉衡药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督誉衡药业的财务报告过程。

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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对誉衡药业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誉衡药业不能持续经营。

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

6、就誉衡药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二三年四月二十一日

合并资产负债表

2022-12-31

编制单位：哈尔滨制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	六、1	1,237,742,676.35	1,495,712,747.54	交易性金融资产			
交易性金融资产	六、2	50,564,599.42		衍生金融资产			
应收票据	六、3	954,408.52	3,470,602.54	应付票据	六、23		
应收账款	六、4	228,592,478.76	225,054,507.04	应付账款	六、24	75,480,905.39	170,487,283.71
应收款项融资	六、5	7,275,644.81	7,069,281.34	预收款项	六、25		
预付账款	六、6	29,482,011.37	23,875,255.07	合同负债	六、26	83,165,233.43	86,962,504.97
其他应收款	六、7	36,530,689.01	82,853,585.70	应付职工薪酬	六、27	94,857,948.31	197,388,078.04
其中：应收利息				应交税费	六、28	47,506,326.63	32,305,397.05
存货	六、8	214,136,350.75	352,092,311.24	其他应付款		569,281,395.52	519,524,921.83
合同资产				其中：应付利息			
持有待售资产				应付股利		1,226,505.38	7,526,505.38
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	六、9	10,918,694.89	10,296,024.27	一年内到期的非流动负债	六、29	11,342,684.04	13,511,787.84
流动资产合计		1,816,197,553.88	2,200,424,314.74	其他流动负债		2,336,369,959.62	2,678,328,855.49
非流动资产：				流动负债合计			
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	六、10	282,143,566.50	294,663,483.26	其中：优先股			
其他权益工具投资	六、11	5,081,465.70	5,081,465.70	永续债			
其他非流动金融资产	六、12	171,021,603.62	198,586,949.37	租赁负债			
投资性房地产	六、13	33,666,472.05		长期应付职工薪酬	六、30	27,624.26	824,996.07
固定资产	六、14	1,106,544,055.50	1,233,477,203.47	预计负债			
在建工程	六、15	12,890,348.95	1,795,654.94	递延收益	六、31	21,433,237.70	24,525,167.16
生产性生物资产				递延所得税负债	六、20	12,873,916.03	12,550,922.35
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		34,334,777.99	37,901,085.58
无形资产	六、16	221,181,931.51	290,341,068.89	负债合计		2,370,644,737.61	2,716,229,941.07
开发支出	六、17	4,510,548.70	6,361,131.20	所有者权益（或股东权益）：			
商誉	六、18	369,032,276.30	411,160,481.16	实收资本（或股本）	六、32	2,198,122,950.00	2,198,122,950.00
长期待摊费用	六、19	5,188,678.95	10,849,057.09	其他权益工具			
递延所得税资产	六、20	33,773,255.05	24,187,906.34	其中：优先股			
其他非流动资产	六、21	12,954,198.30	18,214,939.73	永续债			
非流动资产合计		2,257,988,401.13	2,494,719,341.15	资本公积	六、33	471,126,143.98	448,214,523.63
				库存股			
				其他综合收益	六、34	-8,545,502.18	-13,567,155.91
				专项储备	六、35	4,375,197.77	3,955,486.00
				盈余公积	六、36	343,213,395.66	343,213,395.66
				未分配利润	六、37	-1,033,841,210.16	-1,085,725,772.90
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,631,237,579.41	1,894,213,426.48
				少数股东权益		72,303,637.99	84,700,286.34
				所有者权益（或股东权益）合计		1,703,541,217.40	1,978,913,712.82
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,074,185,955.01	4,695,143,653.89

法定代表人：胡作哲

主管会计工作负责人：胡作哲

会计机构负责人：王小婧



合并利润表

2022年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,107,945,160.60	3,145,311,703.84	(二) 按所有权归属分类		-289,517,719.09	53,837,056.18
其中：营业收入	六、38	3,107,945,160.60	3,145,311,703.84	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-291,328,832.92	45,042,024.98
二、营业总成本		3,045,953,350.67	3,098,235,509.73	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,811,113.83	8,795,031.20
其中：营业成本	六、38	719,214,460.64	829,699,070.88	六、其他综合收益的税后净额	六、53	5,021,653.73	-1,471,090.97
税金及附加	六、39	41,518,024.57	41,169,613.32	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,021,653.73	-1,471,090.97
销售费用	六、40	1,925,033,096.94	1,817,482,711.08	1、不能重分类进损益的其他综合收益			3,777,500.00
管理费用	六、41	212,809,224.06	240,852,275.35	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、42	100,630,375.22	97,734,075.92	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、43	46,747,969.24	71,297,763.48	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			3,777,500.00
其中：利息费用		68,666,350.74	71,484,363.41	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		20,779,307.10	17,211,129.41	(5) 其他			
加：其他收益	六、44	27,524,908.21	57,240,865.15	2、将重分类进损益的其他综合收益		5,021,653.73	-5,248,590.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	-244,814,860.24	-27,671,290.59	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-246,425,772.93	-41,351,654.39	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	-24,752,312.11	18,359,846.67	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	8,540,267.35	-421,378.84	(6) 外币财务报表折算差额		5,021,653.73	-5,248,590.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-102,397,451.76	-3,339,802.99	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	3,821,781.52	4,650,272.18	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-270,085,357.10	95,894,705.69	七、综合收益总额		-284,496,065.36	52,365,965.21
加：营业外收入	六、50	1,730,857.89	521,939.48	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-286,307,179.19	43,570,934.01
减：营业外支出	六、51	1,324,053.49	10,443,264.76	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,811,113.83	8,795,031.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-269,678,552.70	85,973,380.41	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、52	19,839,166.39	32,136,324.23	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1325	0.0205
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,517,719.09	53,837,056.18	(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1325	0.0205
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,517,719.09	53,837,056.18				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,517,719.09	53,837,056.18				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

会企03表
货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
编制单位：哈尔滨普瑞药业股份有限公司							
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		3,394,205,474.68	3,562,468,559.31	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	215,654,336.21	182,344,072.14	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		3,609,859,810.89	3,744,812,631.45	取得借款收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		569,862,687.12	679,434,184.36	收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	1,556,005,000.00	1,947,900,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		527,940,116.63	591,896,210.32	筹资活动现金流入小计		1,556,005,000.00	1,947,900,000.00
支付的各项税费		287,582,020.37	280,554,592.17	偿还债务支付的现金		104,920,000.00	175,099,748.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	1,962,859,378.99	1,918,746,623.16	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,660,925,000.00	2,122,999,748.10
经营活动现金流出小计		3,348,244,203.11	3,470,631,610.01	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,659,020,000.00	1,672,485,000.00
经营活动产生的现金流量净额		261,615,607.78	274,181,021.44	支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	76,061,773.27	75,435,084.57
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		445,320,000.00	1,553,021,125.48	筹资活动产生的现金流量净额		7,300,000.00	4,500,000.00
取得投资收益收到的现金		16,199,810.19	6,153,400.68	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		138,392,040.00	13,491,750.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,054,204.80	3,042,231.34	五、现金及现金等价物净增加额		1,873,473,813.27	1,761,411,834.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		-212,548,813.27	361,587,913.53
收到其他与投资活动有关的现金		2,876,240.48	74,919,812.90	六、期末现金及现金等价物余额		11,924,940.52	-1,574,319.97
投资活动现金流入小计		504,450,255.47	1,637,136,570.40	七、现金及现金等价物净增加额		-102,891,224.46	715,459,121.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,013,214.96	34,512,424.33	加：期初现金及现金等价物余额		1,393,512,538.65	678,053,417.58
投资支付的现金		695,320,000.00	1,521,359,640.00	六、期末现金及现金等价物余额		1,230,621,314.19	1,393,512,538.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		728,333,214.96	1,555,872,064.33				
投资活动产生的现金流量净额		-223,882,959.49	81,264,506.07				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

货币单位：人民币元



	本年金额														
	实收资本 (或股本)		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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他											
一、上年年末余额	2,198,122,950.00				448,214,523.63			-13,567,155.91	3,955,486.00	343,213,395.66	-1,085,725,772.90		1,894,213,426.48	84,700,288.34	1,978,913,714.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,198,122,950.00				448,214,523.63			-13,567,155.91	3,955,486.00	343,213,395.66	-1,085,725,772.90		1,894,213,426.48	84,700,288.34	1,978,913,714.82
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)					22,911,620.35		5,021,653.73	5,021,653.73	419,711.77	-343,213,395.66	51,884,502.74		-262,975,847.07	-12,396,650.35	-275,372,497.42
(一) 综合收益总额							5,021,653.73	5,021,653.73					-286,307,179.19	1,811,113.83	-284,496,065.36
(二) 所有者投入和减少资本					-11,752,335.82								-11,752,335.82	-13,247,664.18	-25,000,000.00
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					-11,752,335.82									-10,000,000.00	-10,000,000.00
(三) 利润分配					-11,752,335.82								-11,752,335.82	-3,247,664.18	-15,000,000.00
1、提取盈余公积															
2、对所有者(或股东)的分配															
3、其他															
(四) 所有者权益内部结转										-343,213,395.66	343,213,395.66				
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
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									419,711.77				419,711.77		419,711.77
1、本期提取									451,394.94				451,394.94		451,394.94
2、本期使用									-31,683.17				-31,683.17		-31,683.17
(六) 其他					34,663,956.17								34,663,956.17	39,900.00	34,703,856.17
四、本年年末余额	2,198,122,950.00				471,126,143.98		-8,545,502.18	-8,545,502.18	4,376,197.77	-343,213,395.66	-1,033,841,210.16		1,631,237,579.41	72,303,637.99	1,703,541,217.40

法定代表人：

胡

主管会计工作负责人：

纪作哲

会计机构负责人：

周小婧

合并所有者权益变动表(续)

2022年度

单位:人民币元



编制单位: 海南恒生药业股份有限公司

	上年金额													
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	2,198,122,950.00				445,200,975.65			-269,263,819.88	2,554,863.52	343,213,395.66		-873,600,042.94	86,705,257.14	1,932,933,579.15
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	2,198,122,950.00				445,200,975.65			-269,263,819.88	2,554,863.52	343,213,395.66		-873,600,042.94	86,705,257.14	1,932,933,579.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,013,547.98			255,696,663.97	1,400,622.48			-212,125,729.96	-2,004,968.89	45,980,135.67
(一)综合收益总额								-1,471,090.97				45,942,024.98	8,795,031.20	52,365,965.21
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者(或股东)的分配														
3.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
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									1,400,622.48					1,400,622.48
2.本期使用									1,462,262.16					1,462,262.16
(六)其他									-61,639.68					-61,639.68
四、本年年末余额	2,198,122,950.00				3,013,547.98			-13,567,155.91	3,955,486.00	343,213,395.66		-1,085,725,772.90	84,700,285.34	1,978,913,714.82

法定代表人:

俞子

主管会计工作负责人:

纪作哲

会计机构负责人:

周小靖

母公司资产负债表

2022-12-31

单位:人民币元
货币单位:人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:				流动资产:			
货币资金		913,085,541.67	890,426,353.94	短期借款		1,454,973,446.30	1,588,128,882.05
交易性金融资产		50,564,399.42		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		503,801.68	2,271,083.51	应付票据		154,991.14	154,991.14
应收账款				预收款项			
应收款项融资				合同负债			
预付款项		1,913,555.49	755,707.00	应付职工薪酬		6,934,835.53	36,732,606.48
其他应收款	十六、1	2,636,881,902.02	2,962,979,955.48	应交税费		4,323,184.04	2,010,047.16
其中: 应收利息				其他应付款		742,429,175.93	657,248,551.89
存货				其中: 应付利息		1,226,505.38	1,226,505.38
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动资产		506,333.55	2,282,495.99
其他流动资产				其他流动资产		2,209,321,966.49	2,256,557,574.81
流动资产合计		3,602,949,200.48	3,856,433,099.93	流动负债合计			
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	十六、2	884,563,400.27	927,672,098.43	永续债			
其他权益工具投资		5,081,465.70	5,081,465.70	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		71,629,220.00	73,726,990.00	长期应付职工薪酬			
固定资产		90,236,500.41	94,259,383.03	预计负债			
在建工程		182,385.07		递延收益			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
使用权资产				负债合计		2,209,321,966.49	2,256,557,574.81
无形资产		1,021,443.17	923,615.45	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或:股本)		2,198,122,950.00	2,198,122,950.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产		135,475,056.35	162,756,467.34	永续债			
其他非流动资产		1,189,189,470.97	1,264,420,019.95	资本公积		821,207,799.89	787,301,943.72
非流动资产合计		4,791,138,671.45	5,120,853,119.88	减: 库存股			
				专项储备			
				其他综合收益			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		4,791,138,671.45	5,120,853,119.88	所有者权益(或股东权益)合计		4,377,514,044.53	343,213,395.66
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,581,816,704.96	2,864,295,545.07
						4,791,138,671.45	5,120,853,119.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

纪作哲

周小婧



母公司利润表

2022年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、3	57,307,062.79	73,219,462.12	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-316,384,696.28	-373,726,099.50
减：营业成本	十六、3	639,469.04	6,377,643.74	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-316,384,696.28	-373,726,099.50
税金及附加		1,649,349.84	1,836,052.19	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		414,459.28	370,294.12	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		84,524,337.61	116,220,717.24	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		63,579,185.30	72,232,205.29	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		68,624,337.52	71,219,404.93	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		17,150,297.22	11,701,000.68	4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益		320,427.95	547,487.15	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	-223,898,245.22	-90,218,985.33	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-247,014,554.33	-41,451,908.03	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,428,076.98	24,590,471.30	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,695,147.85	-2,229,790.42	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-179,794,738.20	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-972.52	152,489.77	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-316,344,698.94	-370,770,516.19	六、综合收益总额		-316,384,696.28	-373,726,099.50
加：营业外收入		50,002.66	0.09	七、每股收益：			
减：营业外支出		90,000.00	2,955,583.40	（一）基本每股收益（元/股）		-0.1439	-0.1700
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-316,384,696.28	-373,726,099.50	（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1439	-0.1700
减：所得税费用							

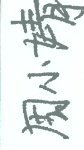
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

会企03表
货币单位：人民币元



编制单位：哈尔滨通生药业股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,859,387.41	58,015,048.20	吸收投资收到的现金		1,556,005,000.00	1,937,900,000.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金		104,920,000.00	30,493,261.91
收到其他与经营活动有关的现金		5,827,637,578.30	5,892,660,512.73	收到其他与筹资活动有关的现金		1,660,925,000.00	1,968,393,261.91
经营活动现金流入小计		5,888,496,965.71	5,950,675,560.93	筹资活动现金流入小计		1,659,020,000.00	1,652,795,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		76,163,993.84	63,302,245.47	偿还债务支付的现金		68,761,773.27	70,679,065.76
支付给职工以及为职工支付的现金		3,596,569.85	5,362,473.60	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,392,040.00	13,491,750.00
支付的各项税费		5,446,824,098.87	5,820,367,596.95	支付其他与筹资活动有关的现金		1,844,173,813.27	1,736,965,815.76
支付其他与经营活动有关的现金		5,526,585,662.56	5,889,032,316.02	筹资活动现金流出小计		-183,248,813.27	231,427,446.15
经营活动现金流出小计		361,911,303.15	61,643,244.91	筹资活动产生的现金流量净额			
经营活动产生的现金流量净额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		17,165,537.85	350,048,016.55
收回投资收到的现金		292,876,240.48	1,296,681,076.38	加：期初现金及现金等价物余额		888,915,520.61	538,867,504.06
取得投资收益收到的现金		31,143,566.47	42,264,464.67	六、期末现金及现金等价物余额		906,081,058.46	888,915,520.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
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			1,435,245.34				
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,000,000.00	16,488,320.14				
投资支付的现金		352,019,806.95	1,356,869,106.53				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,516,758.98	2,035,181.04				
支付其他与投资活动有关的现金		510,000,000.00	1,297,856,600.00				
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额		513,516,758.98	1,299,891,781.04				
		-161,496,952.03	56,977,325.49				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2022年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：哈药集团普药药业股份有限公司	本年金额											
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他	所有者权益 合计
一、上年年末余额	2,198,122,950.00				787,301,943.72				343,213,395.66	-464,342,744.31		2,864,295,545.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,198,122,950.00				787,301,943.72				343,213,395.66	-464,342,744.31		2,864,295,545.07
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					33,905,856.17				-343,213,395.66	26,828,699.38		-282,478,840.11
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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	2,198,122,950.00				821,207,799.89					-437,514,044.93		33,905,856.17
												2,581,816,704.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

纪作哲

会计机构负责人：

周小婧

母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

会企04表
货币单位: 人民币元

	上年金额										
	实收资本 (或股本)	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	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	2,198,122,950.00			784,288,395.74		-97,822,754.94		343,213,395.66	7,206,110.13		3,235,008,096.59
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,198,122,950.00			784,288,395.74		-97,822,754.94		343,213,395.66	7,206,110.13		3,235,008,096.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,013,547.98		97,822,754.94			-471,548,854.44		-370,712,551.52
(一) 综合收益总额									-373,726,099.50		-373,726,099.50
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)						97,822,754.94			-97,822,754.94		
2、盈余公积转增资本(或股本)											
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	2,198,122,950.00			787,301,943.72				343,213,395.66	-464,342,744.31		2,864,295,545.07

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、历史沿革

哈尔滨誉衡药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系哈尔滨誉衡药业有限公司,始建于 2000 年 3 月 27 日。2008 年 6 月 5 日商务部以商资批[2008] 659 号文《商务部关于同意哈尔滨誉衡药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准,由哈尔滨誉衡药业有限公司整体变更设立为股份有限公司,股本为 10,500 万股(每股面值 1 元),注册资本为 10,500 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准哈尔滨誉衡药业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2010] 661 号)核准,公司于 2010 年 6 月 7 日向社会公众发行人民币普通股(A 股)股票 3,500 万股(每股面值 1 元),发行后注册资本变更为人民币 14,000 万元。

2011 年 3 月 14 日,根据股东大会批准的 2010 年度权益分配方案,本公司按总股本 14,000 万股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后本公司的总股本变更为 28,000 万股。

2014 年 9 月 19 日,根据本公司 2014 年 9 月 9 日召开的 2014 年第二次临时股东大会决议的规定,本公司以截至 2014 年 6 月 25 日公司股份总数 28,000 万股为基数,用资本公积向全体股东按每 10 股转增 15 股的比例转增股本。经本次转增股份后,增加注册资本人民币 42,000 万元,变更后的注册资本为人民币 70,000 万元。

2014 年 10 月 31 日,根据本公司第三届董事会第二次会议决议、2014 年第三次临时股东大会决议以及第三届董事会第四次会议决议,本公司通过定向增发方式向朱吉满、王东绪、杨红冰、国磊峰、刁秀强、李俊凌、杨海峰等 7 名董事、高级管理人员以及 258 名关键岗位员工共计 265 名股权激励对象授予限制性人民币普通股(A 股)3,189.025 万股,每股面值 1 元,增加注册资本人民币 3,189.025 万元,变更后注册资本为人民币 73,189.025 万元。

2015 年 10 月 26 日,根据本公司第三届董事会第十七次会议决议,本公司同意向 43 名激励对象授予限制性股票 111.925 万股,每股面值 1 元,增加注册资本人民币 111.925 万元,变更后注册资本为人民币 73,300.95 万元。

2015 年 11 月 24 日,根据本公司第三届董事会第十九次会议决议,本公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象焦磊、薛彬、张群霄、金光春、田百明、王沛、周灏的已获授但尚未解锁的合计 20.2050 万股限制性股票进行回购注销,回购价格为 10.5280 元/股,减少注册资本 20.2050 万元,变更后注册资本为人民币 73,280.7450 万元。

2016 年 4 月 20 日, 根据本公司第三届董事会第二十五次会议决议, 本公司决定以 2016 年 4 月 20 日总股本 732,807,450 股为基数, 向全体股东每 10 股送股 10 股、派发现金股利人民币 2.5 元(含税)、以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股, 变更后注册资本为人民币 219,842.2350 万元。该权益分配方案于 2016 年 5 月 13 日经公司 2015 年度股东大会批准。

2016 年 4 月 20 日, 根据本公司第三届董事会第二十五次会议决议, 本公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象王海宁、董乐的已获授但尚未解锁的合计 4.4 万股限制性股票进行回购注销, 回购价格为 12.296 元/股。由于 2015 年度权益分派及资本公积转增股本的实施, 原激励对象董乐、王海宁的已获授但尚未解锁的限制性股票相应调整为 13.20 万股, 回购价格调整为 4.099 元/股。本次回购注销减少注册资本 13.20 万元, 变更后的注册资本为人民币 219,829.0350 万元。

2017 年 7 月 15 日, 根据本公司第三届董事会第四十一次会议决议, 本公司同意回购汤春等 5 人所持有已不符合解锁条件的 14.94 万股限制性股票, 回购价格 3.509 元/股(授予价格 10.528 元/股除以 3, 保留小数点后 3 位); 同意回购李静所持有已不符合解锁条件的 1.8 万股限制性股票, 回购价格 4.099 元/股(授予价格 12.296 元/股除以 3, 保留小数点后 3 位)。本次回购注销减少注册资本 16.74 万元, 变更后的注册资本为人民币 219,812.295 万元。

2、组织形式、注册地和总部地址

统一社会信用代码: 91230100718460989M。

法定代表人: 胡晋。

组织形式: 股份有限公司(中外合资、上市)。

注册地、总部地址: 黑龙江省哈尔滨市呼兰区利民经济技术开发区北京路 29 号。

3、行业性质

公司所属行业为医药制造、医药销售。

4、经营范围

生产销售片剂、胶囊剂、颗粒剂、粉针剂(均为头孢菌素类)、粉针剂(激素类)、干混悬剂、小容量注射剂(含抗肿瘤药)、冻干粉针剂(含抗肿瘤药、头孢菌素类)、栓剂、原料药(秦龙苦素、炎琥宁、依托咪酯、氟比洛芬酯)、进口药品分包装(注射剂(玻璃酸钠注射液); 技术咨询、工艺技术转让、技术开发。

5、主要产品(或提供的劳务等)

公司主要产品是鹿瓜多肽注射液、注射用头孢米诺钠、安脑丸、安脑片、氯化钾缓释片、注射用磷酸肌酸钠、银杏达莫注射液、注射用 12 种复合维生素、复方维生素（3）注射液、注射用氟尿嘧啶等；

主要推广产品是普伐他汀钠片、奥美沙坦酯片、脱氧核苷酸钠注射液等。

6、哈尔滨誉衡集团有限公司管理人于 2023 年 1 月 27 日 10 时至 2023 年 1 月 28 日 10 时止在京东拍卖破产强清平台第二次公开拍卖哈尔滨誉衡集团有限公司持有的公司全部 706,248,522 股股票（占公司股本比例的 32.13%），上述股份均已拍卖成交。截至本报告披露日，本次司法拍卖股份已全部完成过户，公司处于无控股股东、无实际控制人的状态。

7、本财务报告业经本公司董事会批准于 2023 年 4 月 21 日报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期合并范围增加情况：

<u>公司名称</u>	<u>类型</u>	<u>增加方式</u>
北京誉维康科技有限公司	二级子公司	新设

本期合并范围减少情况：

<u>公司名称</u>	<u>类型</u>	<u>减少方式</u>
山东誉衡博丰医药科技有限公司	二级子公司	注销

本期合并范围变更情况详见“附注七、合并范围的变更”所述。

本年度合并范围详见“附注八、在其他主体中的权益”所述。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 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

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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; 如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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

① 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;

② 经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, 其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的

子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

10、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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的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,分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为应收款项融资、其他债权投资等,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

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

对于应收票据、应收账款等, 无论是否存在重大融资成分, 本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计, 并采用预期信用损失的简化模型, 始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准:

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

<1> 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- 1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
 - 2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
 - 3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
 - 4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
 - 5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
 - 6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;
- 金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

<2> 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

计提方法如下:

- 1> 期末对有客观证据表明其已发生信用减值的应收款项单独进行减值测试,认定为处于第三阶段,通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率,计提预期信用损失。
- 2> 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合依据
组合1(账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备

项目	确定组合依据
组合 2(合并内关联方组合和医药销售代理保证金)	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, 通过风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算组合预期信用损失
组合 3(应收票据)	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, 通过风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算组合预期信用损失

③ 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控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 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企业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, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见“附注四、10—金融工具”。

12、应收款项

应收款项的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见“附注四、10—金融工具”。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、10—金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、10—金融工具”。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见四、17、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指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。向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具、②减值”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

19、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

20、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

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

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40年	5.00%	2.38%
固定资产装修	3年-10年	-	10.00%-33.33%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输工具	5年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	5年	5.00%	19.00%

22、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

24、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 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；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

25、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的预计净残值率为 0, 使用寿命如下:

名称	预计使用期限	依据
土地	600 个月	按照土地证使用期
制药技术	120 个月	按照预计收益期
专利	0 个月-240 个月	按照专利证书有效期
商标注册费	120 个月	按照预计收益期
软件	60 个月	按照协议期限

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

公司内部研究开发项目指药品研发项目, 包括新药研制项目、仿制药研制项目、工艺改进项目、增加适应症项目等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;
- 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。

公司内部研究开发的具体处理原则为:内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段所发生的支出按照下述分别处理:

<1> 对于需要临床试验或临床备案的研发项目,取得国家药品监督管理局《临床试验批件》之后或获得国家药品监督管理局人体生物等效性临床备案公示之后至获得生产批文并转产之前为开发阶段,开发阶段的支出进行资本化。其他不需要临床试验或临床备案的仿制药药品研发项目,取得生产批件之前所发生的研发支出予以费用化处理。

<2> 公司已上市销售的仿制药进行一致性评价属于药品核心工艺的扩展研究的,所发生的支出符合开发阶段资本化的条件,予以资本化;其他情况予以费用化。

<3> 公司每季度对处于开发阶段的项目进行技术论证,论证是否如期取得了阶段性成果;如果经技术论证,认为项目取得成功的可能性很大、且评估项目成果对企业未来现金流的现值或可变现净值高于账面价值,项目研发支出方可资本化。否则,项目研发支出进行费用化处理。

26、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

27、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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,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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

28、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

29、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

30、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

31、租赁负债

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。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,根据“附注四、23”计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

32、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

33、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付,是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易,这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

① 对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

② 对于授予职工的股票期权, 在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权, 公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日, 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, 以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 应当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, 应当采用期权定价模型等确定其公允价值, 选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 对可行权情况的最佳估计为基础, 按照企业承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

34、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

医药制造收入确认方式：公司转移货物所有权凭证或交付实物；

医药代理收入确认方式：公司完成代理服务，取得客户的服务完成确认单；

医药研发及临床服务收入确认方式：公司根据协议按阶段完成药品研发成果，并根据完成协议内容和合同确认。

35、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 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, 应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的, 应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 企业以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

37、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债 (短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧 (详见“附注四、24 使用权资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁 (在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日, 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(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)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

38、终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本“附注四、18 持有待售资产”相关描述。

39、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2021 年 12 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021] 35 号), 其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022] 31 号); “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

(2) 会计估计变更

本期无需披露的会计估计变更事项。

(3) 2022 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整执行当年年初财务报表相关项目情况
会计政策变更对公司财务报表无影响。

40、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,

并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日, 公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时, 公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时,需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值,并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计,同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,公司就未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入、应税服务收入、出租不动产收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

2、税收优惠及批文

- (1) 二级子公司哈尔滨誉衡制药有限公司 2020 年至 2022 年被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认定为高新技术企业,享受高新技术企业所得税优惠政策,证书编号为 GR202023000346,有效期三年。本期按 15%的税率征收企业所得税。
- (2) 子公司西藏誉衡阳光医药有限责任公司、三级子公司西藏普德医药有限公司根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》藏政发[2021]9 号文件,根据国家西部大开发战略税收优惠政策,本期按 15%的税率征收企业所得税。
- (3) 子公司哈尔滨蒲公英药业有限公司 2020 年至 2022 年被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认定为高新技术企业,享受高新技术企业所得税优惠政策,证书编号为 GR202023000285,有效期三年。本期按 15%的税率征收企业所得税。
- (4) 二级子公司山西普德药业有限公司 2021 年至 2023 年被山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局认定为高新技术企业,享受高新技术企业所得税优惠政策,证书编号 GR202114000620,有效期三年。本期按 15%的税率征收企业所得税。
- (5) 三级子公司哈尔滨莱博通药业有限公司 2021 年至 2023 年被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认定为高新技术企业,享受高新技术企业所得税优惠政策,证书编号 GR202123000570,有效期三年。本期按 15%的税率征收企业所得税。
- (6) 子公司誉衡(香港)有限公司适用香港所得税,税率为 16.5%。
- (7) 二级子公司广州誉东健康制药有限公司 2022 至 2024 年被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业,享受高新技术企业所得税优惠政策,证书编号 GR202244001041,有效期三年。本期按 15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,932.93	28,352.90
银行存款(注 1)	1,237,709,357.44	1,394,995,019.08
其他货币资金(注 2)	8,385.98	100,689,375.56
合计	<u>1,237,742,676.35</u>	<u>1,495,712,747.54</u>
其中:存放在境外的款项总额	114,503,133.51	116,470,325.05

注 1: 银行存款包含计提未到期应收利息 7,112,976.18 元。

注 2: 其他货币资金详见“附注六、56 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,564,399.42	-
其中：	-	-
明毅固盛十号私募基金	<u>50,564,399.42</u>	=
合计	<u>50,564,399.42</u>	=

注：明毅固盛十号私募基金属于稳健型(R2 级)基金产品，投资范围为固定收益类及现金类资产及工具、投资范围限定在固定收益类及现金类资产及工具的金融产品。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	954,608.52	3,470,602.54
其中：原值	959,405.55	3,488,042.75
减：应收票据坏账准备	4,797.03	17,440.21
商业承兑票据	=	=
合计	<u>954,608.52</u>	<u>3,470,602.54</u>

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	506,333.55
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>506,333.55</u>

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>959,405.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,797.03</u>	0.50%	<u>954,608.52</u>
其中：银行承兑汇票	959,405.55	100.00%	4,797.03	0.50%	954,608.52
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	<u>959,405.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,797.03</u>	0.50%	<u>954,608.52</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>3,488,042.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,440.21</u>	0.50%	<u>3,470,602.54</u>
其中：银行承兑汇票	3,488,042.75	100.00%	17,440.21	0.50%	3,470,602.54
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	<u>3,488,042.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,440.21</u>	0.50%	<u>3,470,602.54</u>

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑票据	17,440.21	-12,643.18	-	-	-	4,797.03
商业承兑票据	=	=	=	=	=	=
合计	<u>17,440.21</u>	<u>-12,643.18</u>	=	=	=	<u>4,797.03</u>

本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	228,669,019.01
1 至 2 年	874,806.78
2 至 3 年	294,673.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小计	<u>229,838,498.79</u>
减：坏账准备	1,246,020.03
总计	<u>228,592,478.76</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：组合 1	229,838,498.79	100.00%	1,246,020.03	0.54%	228,592,478.76
组合 2	-	-	-	-	-
小计	<u>229,838,498.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,246,020.03</u>	0.54%	<u>228,592,478.76</u>
合计	<u>229,838,498.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,246,020.03</u>	0.54%	<u>228,592,478.76</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	9,848,362.21	4.20%	8,126,879.71	82.52%	1,721,482.50
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	224,757,578.98	95.80%	1,424,554.44	0.63%	223,333,024.54
组合 2	-	-	-	-	-
小计	<u>224,757,578.98</u>	<u>95.80%</u>	<u>1,424,554.44</u>	0.63%	<u>223,333,024.54</u>
合计	<u>234,605,941.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,551,434.15</u>	4.07%	<u>225,054,507.04</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	228,669,019.01	1,143,345.09	0.50%
1-2 年	874,806.78	43,740.34	5.00%
2-3 年	<u>294,673.00</u>	<u>58,934.60</u>	20.00%
合计	<u>229,838,498.79</u>	<u>1,246,020.03</u>	0.54%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,126,879.71	-	134,809.75	7,992,069.96	-	-
按组合 1 计提坏账准备	<u>1,424,554.44</u>	<u>-178,534.41</u>	=	=	=	<u>1,246,020.03</u>
合计	<u>9,551,434.15</u>	<u>-178,534.41</u>	<u>134,809.75</u>	<u>7,992,069.96</u>	=	<u>1,246,020.03</u>

本期无重要坏账准备收回或转回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款(注)	7,992,069.96

注：公司与河北天成医药股份有限公司关于磷酸肌酸钠产品 8,126,879.71 元货款存在争议，该笔款项已超过信用期，由于河北天成医药股份有限公司长期拖欠公司货款，并存在违约退货行为，公司于 2021 年 9 月已向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，本案于 2021 年 11 月开庭审理。根据 2022 年 5 月 30 日黑龙江省哈尔滨市中级人民法院法院发布的（2021）黑 01 民初 2441 号《民事判决书判决书》，河北天成支付货款 1,721,482.50 元及逾期利息 134,809.75 元，驳回公司对磷酸肌酸钠产品 8,126,879.71 元货款的申诉。该款项以前年度已计提坏账准备 8,126,879.71 元，本年收回应收款项 134,809.75 元，核销剩余应收款项 7,992,069.96 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 75,801,256.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 409,808.78 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,275,644.81	7,069,281.34

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现或背书转让，并基于公司已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手，终止确认已贴现或已背书的应收票据，公司管理银行承兑汇票的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标。故将银行承兑汇票业务分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

- ① 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。
- ② 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据。
- ③ 按银行承兑汇票组合计提坏账准备：于 2022 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。期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(2) 期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,206,992.05	-

公司用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	26,250,304.48	89.04%	20,792,199.02	87.09%
1 至 2 年	1,707,124.71	5.79%	2,586,574.51	10.83%
2 至 3 年	1,171,512.68	3.97%	290,995.22	1.22%
3 年以上	<u>353,069.50</u>	<u>1.20%</u>	<u>205,486.32</u>	<u>0.86%</u>
合计	<u>29,482,011.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,875,255.07</u>	<u>100.00%</u>

本年公司无超过 1 年且金额重要的预付款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 13,751,462.89 元，占预付款项期末余额合计数的比例 46.64%。

7、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>36,530,689.01</u>	<u>82,853,585.70</u>
合计	<u>36,530,689.01</u>	<u>82,853,585.70</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,804,863.01
1 至 2 年	25,953,348.42
2 至 3 年	1,895,662.83
3 至 4 年	742,200.00
4 至 5 年	2,000,000.00
5 年以上	199,191,875.89
小计	<u>239,587,950.15</u>
减：坏账准备	203,057,261.14
合计	<u>36,530,689.01</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	207,947,327.97	245,180,960.75
拆迁补偿款	21,741,300.00	36,741,300.00
押金保证金	7,649,100.00	7,166,100.00
个人往来	877,196.65	579,556.52
股权转让款	-	2,876,240.48
其他	1,373,025.53	1,340,318.44
合计	<u>239,587,950.15</u>	<u>293,884,476.19</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	6,291,356.48	725,000.00	204,014,534.01	211,030,890.49
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	
--转入第三阶段	-	-	-	
--转回第二阶段	-	-	-	
--转回第一阶段	-	-	-	
本期计提	1,581,416.51	-	-	1,581,416.51
本期转回	-	-	9,795,696.52	9,795,696.52
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	240,650.66	240,650.66
2022 年 12 月 31 日余额	7,872,772.99	725,000.00	194,459,488.15	203,057,261.14

已发生信用损失的其他应收款坏账准备计提情况:

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
樟树市亚新投资管理中心(有限合伙)	172,526,539.66	172,526,539.66	100.00%	注 1
北京绿色金可生物技术股份有限公司	4,232,948.49	4,232,948.49	100.00%	注 2
杭州锐达投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00%	注 3
中科基业(北京)投资股份有限公司	<u>2,700,000.00</u>	<u>2,700,000.00</u>	100.00%	注 4
合计	<u>194,459,488.15</u>	<u>194,459,488.15</u>	100.00%	

注 1: 2018 年 5 月 29 日, 公司决议终止收购弓静、樟树市亚新投资管理中心(有限合伙)(以下简称“亚新合伙”)持有的上海瑾呈信息科技(集团)有限公司 70%的股权; 同日, 公司与弓静、亚新合伙签订《收购框架协议之终止协议》, 弓静、亚新合伙由于资金安排等原因, 未能按照《终止协议》约定的期限将全额收购保证金退还。截止 2018 年 6 月 6 日, 弓静、亚新合伙共退还收购保证金 2,000 万元, 尚有 18,000 万元尚未退还, 后续弓静、亚新合伙向公司出具了新版的《关于退还收购保证金的承诺》, 并向公司退还了收购保证金 500 万元。鉴于弓静、亚新合伙未按约定时间退还收购保证金及资金占用费的违约行为, 2019 年 10 月 31 日, 公司作为原告向北京市第三中级人民法院提起诉讼, 2019 年 12 月 26 日, 法院开庭审理本案, 2020 年 3 月 30 日, 法院判决樟树市亚新投资管理中心(有限合伙)、弓静应在七日内退还收购保证金, 北京鑫诚瑞捷科技有限公司承担连带清偿责任; 2020 年 4 月 3 日一审判决生效后, 于 2020 年 7 月 9 日立案执行, 2020 年 9 月法官查封被执行人之一弓静的一套房产, 并挂网拍卖, 2020 年 12 月收到执行回款 247.35 万元。截至财务报表报出日, 尚有 17,252.65 万元未收回。公司结合律师意见判断, 预计无法收回款项, 以前年度累计已全额计提坏账准备。

注 2: 2017 年 8 月, 子公司誉衡(香港)有限公司与北京绿色金可生物技术股份有限公司签订《代理销售合作协议书》, 并向北京金可支付 3,500 万元货物保证金, 该货物保证金的授信期限为 90 天, 授信期到期时, 北京金可因资金短缺未能按时偿还。2017 年 12 月至 2018 年 4 月, 北京金可陆续偿还了 1,430 万元。2019 年 2 月 28 日, 北京市第四中级人民法院保全通知书(2019)京 04 执保 11 号, 根据(2018)京 04 民初 647 号民事裁定书, 申请的财产保全已保全完毕, 保全期限 2019 年 2 月 26 日至 2021 年 2 月 25 日, 该案件于 2019 年 11 月 11 日、2020 年 8 月 14 日在北京市第四中级人民法院开庭审理, 公司于 2020 年 9 月 1 日收到一审判决, 公司的诉讼请求基本得到法院支持, 被告于 2020 年 9 月 14 日提起上诉; 2021 年 2 月 9 日, 公司协助北京市第四人民法院对保全财产办理了续行查封, 查封期限为 2021 年 2 月 9 日至 2023 年 2 月 8 日; 2022 年 4 月 11 日, 二审维持原判。截至 2021 年 12 月 31 日, 北京金可所欠款项为 1,978.79 万元, 累计计提坏账准备 1,378.80 万元。

根据 2022 年 7 月 13 日誉衡(香港)与北京金可及其连带保证责任人签署的《执行和解协议》, 北京金可分期偿还部分所欠款项, 北京金可按照和解协议于 2022 年 12 月 31 日前应向我方分期支付 179.81 万美元及 8,547.00 万日元。截至 2022 年 12 月 31 日, 北京金可已向本公司支付 152.91 万美元及 7,523.50 万日元对应的等价人民币 1,424.40 万元, 本期因汇率变动减少应收款 131.11 万元, 剩余未偿还款项 423.29 万元, 以前年度已计提坏账准备。2023 年 3 月, 公司收到北京金可偿还欠款人民币 100 万元。

注 3: 2017 年, 公司作为出让方与受让方杭州锐达投资合伙企业(有限合伙)及标的公司聚有财金服三方共同签署了《誉衡药业与锐达投资股权转让协议》。协议约定公司将所持有的浙江聚有财金融服务外包有限公司 5%的股权以人民币 1,500 万元转让给宁波锐山投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波锐山”)(原名杭州锐达投资合伙企业(有限合伙)), 宁波锐山应在 2019 年 7 月 31 日后向公司支付股权转让款, 宁波锐山未按期支付, 公司聘请律师对该股权款信用风险进行分析评估, 公司结合律师意见全额计提坏账准备。公司于 2020 年 4 月 23 日向北京市顺义区人民法院提起诉讼, 根据北京市顺义区人民法院民事判决书(2020)京 0113 民初 7930 号, 公司的诉讼请求基本得到法院支持, 截至 2022 年 12 月 31 日, 公司尚未收到该款项。

注 4: 2012 年 1 月 12 日, 公司与中科基业(北京)投资股份有限公司签订《房屋租赁合同》, 租赁期限为 2012 年 5 月 17 日至 2022 年 6 月 16 日; 2021 年 5 月底, 公司收到房屋产权人的通知, 称中科基业(北京)投资股份有限公司拖欠其 2020 年 12 月至 2021 年 6 月的房租, 并已解除与中科基业的租赁合同; 该事项导致公司在客观上无法实际承租该房屋, 公司于 2021 年 6 月 17 日公司解除与中科基业的房屋租赁合同。根据法院公开信息, 中科基业(北京)投资股份有限公司资金链断裂已被人民法院依法纳入失信被执行人名单, 根据管理层判断, 公司应收中科基业(北京)投资股份有限公司租赁保证金 270 万元, 预计无法收回, 以前年度累计已全额计提坏账准备。

坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		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	211,030,890.49	1,581,416.51	9,795,696.52	-	240,650.66	203,057,261.14

其中, 本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京绿色金可生物技术股份有限公司(注)	9,795,696.52	转回

注: 因本期北京绿色金可生物技术股份有限公司依照《执行和解协议》偿还部分欠款, 转回坏账准备 9,795,696.52 元。

④ 本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
公司 1	单位往来	172,526,539.66	5 年以上	72.01%	172,526,539.66
公司 2	拆迁补偿款	16,041,300.00	1 至 2 年	6.70%	802,065.00

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
公司 3	单位往来	15,000,000.00	5 年以上	6.26%	15,000,000.00
公司 4	单位往来	6,976,727.32	1 年以内	2.91%	34,883.64
公司 5	拆迁补偿款	<u>5,700,000.00</u>	1 至 2 年	<u>2.38%</u>	<u>285,000.00</u>
合计		<u>216,244,566.98</u>		<u>90.26%</u>	<u>188,648,488.30</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,482,411.33	4,160,874.92	72,321,536.41	110,447,265.96	2,817,875.98	107,629,389.98
库存商品	123,561,522.12	59,077,337.52	64,484,184.60	192,844,271.15	42,875,271.00	149,969,000.15
在产品	90,081,557.14	18,482,434.14	71,599,123.00	96,836,602.00	18,482,434.14	78,354,167.86
低值易耗品及 包装物	840,563.14	-	840,563.14	854,145.65	-	854,145.65
在途物资	174,237.63	-	174,237.63	15,285,607.60	-	15,285,607.60
发出商品	<u>4,716,705.97</u>	=	<u>4,716,705.97</u>	=	=	=
合计	<u>295,856,997.33</u>	<u>81,720,646.58</u>	<u>214,136,350.75</u>	<u>416,267,892.36</u>	<u>64,175,581.12</u>	<u>352,092,311.24</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,817,875.98	2,779,706.87	-	1,436,707.93	-	4,160,874.92
库存商品(注)	42,875,271.00	20,663,559.63	-	4,461,493.11	-	59,077,337.52
在产品	18,482,434.14	=	=	=	=	18,482,434.14
合计	<u>64,175,581.12</u>	<u>23,443,266.50</u>	=	<u>5,898,201.04</u>	=	<u>81,720,646.58</u>

注:本期库存商品存货跌价准备增加主要系产品磷酸肌酸钠受国家重点监控药品目录的持续影响出现销量下降,下属子公司启东华拓药业有限公司作为磷酸肌酸钠的原料药生产基地,对库存商品进行减值 13,679,740.99 元,减值金额利用了中同华沪评报字(2023)第 2014 号的资产评估报告。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	7,226,914.40	1,992,533.05
预缴企业所得税	2,735,296.99	7,031,244.92
其他	<u>956,483.50</u>	<u>1,272,246.30</u>
合计	<u>10,918,694.89</u>	<u>10,296,024.27</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 -	本期增减变动				
		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	其他权益变动
联营企业						
射阳振阳医院	22,956,797.02	-	-	-419,247.63	-	-
心馨健康管理 (苏州工业园区)有限公司	37,214,486.63	-	-	588,781.40	-	-
广州誉衡生物 科技有限公司 (注)	225,400,037.52	200,000,000.00	-	-245,029,901.45	-	33,905,856.17
北京普德康利 医药科技发展 有限公司	2,092,162.09	=	=	-1,565,405.25	=	=
合计	294,663,483.26	200,000,000.00	=	-246,425,772.93	=	33,905,856.17

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
射阳振阳医院	-	-	-	22,537,549.39	-
心馨健康管理(苏州工业园区) 有限公司	-	-	-	37,803,268.03	-
广州誉衡生物科技有 限公司 (注)	-	-	-	214,275,992.24	-
北京普德康利医药科技发展有 限公司	=	=	=	7,526,756.84	=
合计	=	=	=	282,143,566.50	=

注:2018年,公司作为股东以PD-1抗体、LAG-3抗体、CTLA-4抗体、IDO小分子抑制剂四个项目的全部权利义务和部分现金出资,持有广州誉衡生物科技有限公司(以下简称“誉衡生物”)49%股权。

2020年12月25日第五届董事会第九次会议审议通过《关于现金增资参股公司广州誉衡生物科技有限公司暨关联交易的议案》,同意以4,900.00万人民币对誉衡生物进行第二轮增资,2021年2月4,900.00万增资款实缴到位,增资完成后持股比例不变。

2021年11月13日第五届董事会第十三次会议审议通过《关于参股公司广州誉衡生物科技有限公司实施股权激励暨公司放弃增资优先认缴权的议案》,同意公司放弃本次对誉衡生物增资优先认缴权。公司持股比例降至36.26%,因该权益变动增加资本公积2,518,018.25元。

2021年11月26日第五届董事会第十四次会议审议通过《关于现金增资参股公司广州誉衡生物科技有限公司暨关联交易的议案》,同意以4,300.00万人民币对誉衡生物进行增资,2021年11月4,300.00万增资款实缴到位,增资完成后持股比例升至38.99%。

2021年11月誉衡生物向西安誉之星信息技术服务有限公司发行可转债,可转债中属于权益的部分计入誉衡生物的其他权益工具,公司按持股比例计算增加资本公积495,529.73元。

2022年1月誉衡生物向储婷婷发行可转债,可转债中属于权益的部分计入誉衡生物的其他权益工具,公司按持股比例计算增加资本公积1,204,817.37元。

2022年3月誉衡生物提前偿还部分西安誉之星信息技术服务有限公司的可转债,应付债券账面价值和赎回金额的差额调整资本公积,公司按持股比例计算减少资本公积45,972.88元。

2022年6月誉衡生物提前偿还储婷婷、西安誉之星信息技术服务有限公司剩余部分的可转债,应付债券账面价值和赎回金额的差额调整资本公积,公司按持股比例计算减少资本公积1,345,147.33元。

2022年5月,公司2021年年度股东大会决议通过了《关于现金增资参股公司广州誉衡生物科技有限公司暨关联交易的议案》,同意以2亿人民币对誉衡生物进行增资;2022年9月2亿增资款实缴到位;同月,宜兴环科园产股权投资合伙企业(有限合伙)2亿增资款实缴到位。增资完成后公司持有比例变更为42.12%,因该权益变动增加资本公积34,092,159.01元。

公司本年对誉衡生物权益法核算产生245,029,901.45元投资损失,主要系誉衡生物因销售不及预期,开发支出出现减值。根据中同华资产评估(上海)有限公司出具的报告号为中同华(沪)评报字(2022)第2133号的评估报告,誉衡生物开发支出减值423,477,906.52元,誉衡药业根据持股比例计算产生投资损失178,368,894.23元。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
陕西佰美基因股份有限公司	1,081,465.70	1,081,465.70
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
鼎泓国际投资(香港)有限公司(注)	=	=
合计	<u>5,081,465.70</u>	<u>5,081,465.70</u>

注:公司2021年12月28日签订《退出Astar Biotech LLC并将股东权益转移至鼎泓国际投资(香港)有限公司》协议(以下简称“Astar”、“鼎泓(香港)”),协议约定将以前年度支付《AST-1601项目研发合作协议》1,200.00万元转增13.7%股权,变更后公司持有Astar 30%股权;同时公司按照持有Astar按股权比例,变更为持有鼎泓(香港)30%股权。公司未派管理人员在Astar和鼎泓(香港)任职,2022年11月公司完成上述股权转让事宜。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	其他综合收益 转入留存收益 的金额
陕西佰美基因股份有限公司	-	-	-2,518,534.30	-	-
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份 有限公司	-	-	-	-	-
鼎泓国际投资（香港）有限公司	=	=	-25,000,000.00	=	=
合计	=	=	-27,518,534.30	=	=

(续上表)

项目	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益 转入留存收益的原因
陕西佰美基因股份有限公司	出于战略目的而计划长期持有	-
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份 有限公司	的投资，不以交易为目的	-
鼎泓国际投资（香港）有限公司		-
合计		-

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
EARLS MILL LIMITED	32,866,656.75	26,863,907.45
WuXi Healthcare Ventures II,L.P.	66,525,726.87	97,996,051.92
苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业（有限合伙）	71,629,220.00	73,726,990.00
合计	171,021,603.62	198,586,949.37

13、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	-	-
本期增加金额	63,807,927.28	63,807,927.28
其中：外购	-	-
固定资产转入	63,807,927.28	63,807,927.28
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	63,807,927.28	63,807,927.28
② 累计折旧		
期初余额	-	-
本期增加金额	16,839,552.61	16,839,552.61
其中：计提	87,572.64	87,572.64
固定资产转入	16,751,979.97	16,751,979.97

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	合计
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
期末余额	16,839,552.61	16,839,552.61
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	13,301,902.62	13,301,902.62
其中: 计提	-	-
固定资产转入	13,301,902.62	13,301,902.62
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
期末余额	13,301,902.62	13,301,902.62
④ 账面价值		
期末账面价值	33,666,472.05	33,666,472.05
期初账面价值	-	-

注: 公司投资性房地产系子公司上海华拓医药科技发展有限公司将位于上海市浦东新区合庆镇瑞庆路 590 号 9 幢 401 室和 402 室的房屋建筑物用于对外出租。子公司山西普德药业有限公司将位于北京市经济技术开发区科创十四街道办事处 20 号院 15 号楼 1 至 4 层对外出租。

14、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,106,544,055.50	1,233,477,203.47
固定资产清理	-	-
合计	<u>1,106,544,055.50</u>	<u>1,233,477,203.47</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	固定资产装修	机器设备	运输工具	办公家具 及电子设备	合计
账面原值						
期初余额	1,328,838,614.19	13,186,952.87	729,785,227.29	42,811,592.14	34,531,438.09	2,149,153,824.58
本期增加金额	980,992.28	172,640.94	12,633,649.33	6,534,272.09	3,123,349.44	23,444,904.08
其中: 购置	151,867.85	172,640.94	5,553,796.19	6,534,272.09	3,123,349.44	15,535,926.51
在建工程转入	829,124.43	-	7,079,853.14	-	-	7,908,977.57
本期减少金额	85,923,430.07	-	13,371,717.14	1,619,265.00	2,101,742.57	103,016,154.78
其中: 处置或报废	22,115,502.79	-	13,371,717.14	1,619,265.00	2,101,742.57	39,208,227.50
转至投资 性房地产	63,807,927.28	-	-	-	-	63,807,927.28
期末余额	1,243,896,176.40	13,359,593.81	729,047,159.48	47,726,599.23	35,553,044.96	2,069,582,573.88

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	固定资产装修	机器设备	运输工具	办公家具 及电子设备	合计
累计折旧						
期初余额	293,072,446.58	3,027,180.57	529,573,766.04	36,018,734.62	30,160,808.91	891,852,936.72
本期增加金额	32,036,502.85	4,329,916.65	49,806,010.58	4,576,902.09	1,110,149.50	91,859,481.67
其中：计提	32,036,502.85	4,329,916.65	49,806,010.58	4,576,902.09	1,110,149.50	91,859,481.67
本期减少金额	20,477,090.01	-	11,489,285.21	1,022,943.70	1,915,142.91	34,904,461.83
其中：处置或报废	3,725,110.04	-	11,489,285.21	1,022,943.70	1,915,142.91	18,152,481.86
转至投资	16,751,979.97	-	-	-	-	16,751,979.97
性房地产						
期末余额	304,631,859.42	7,357,097.22	567,890,491.41	39,572,693.01	29,355,815.50	948,807,956.56
减值准备						
期初余额	18,666,737.62	-	5,036,271.30	4,712.09	115,963.38	23,823,684.39
本期增加金额	-	-	4,515,670.69	172,729.02	-	4,688,399.71
其中：计提（注）	-	-	4,515,670.69	172,729.02	-	4,688,399.71
本期减少金额	13,301,902.62	-	956,720.09	1,518.73	21,380.84	14,281,522.28
其中：处置或报废	-	-	956,720.09	1,518.73	21,380.84	979,619.66
转至投资	13,301,902.62	-	-	-	-	13,301,902.62
性房地产						
期末余额	5,364,835.00	-	8,595,221.90	175,922.38	94,582.54	14,230,561.82
账面价值						
期末账面价值	933,899,481.98	6,002,496.59	152,561,446.17	7,977,983.84	6,102,646.92	1,106,544,055.50
期初账面价值	1,017,099,429.99	10,159,772.30	195,175,189.95	6,788,145.43	4,254,665.80	1,233,477,203.47

注：本期计提减值主要系注射用磷酸肌酸钠销量下滑，子公司启东华拓药业有限公司配套生产车间的机器设备开工率严重不足，生产能力相对过剩，相关机器设备减值 3,243,079.12 元。减值金额利用了中同华沪评报字（2023）第 2013 号的资产评估报告。

① 本期无暂时闲置的固定资产。

② 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
蒲公英生活楼	6,610,463.08	办理中
誉东制药锅炉房	1,585,655.83	办理中
莱博通包装车间	<u>1,585,996.56</u>	办理中
合计	<u>9,782,115.47</u>	

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,890,348.95	1,795,654.94
工程物资	=	=
合计	<u>12,890,348.95</u>	<u>1,795,654.94</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
102 车间 23 水针 生产线项目	7,188,828.98	-	7,188,828.98	717,938.25	-	717,938.25
口服液提取及 制剂项目	4,254,591.55	-	4,254,591.55	-	-	-
设备安装工程	1,207,592.05	-	1,207,592.05	-	-	-
201 车间注射用 环磷酰胺一致 性评价工程改 造项目	-	-	-	86,323.78	-	86,323.78
氢化植物油车 间改造	-	-	-	879,888.49	-	879,888.49
广州固体车间 改造项目	-	-	-	111,504.42	-	111,504.42
其他	<u>239,336.37</u>	=	<u>239,336.37</u>	=	=	=
合计	<u>12,890,348.95</u>	=	<u>12,890,348.95</u>	<u>1,795,654.94</u>	=	<u>1,795,654.94</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
口服液提取及 制剂项目	1,198.50 万元	-	4,254,591.55	-	-	35.50%
102 车间 23 水针 生产线项目	819.00 万元	717,938.25	6,470,890.73	-	-	87.78%
201 车间注射用 环磷酰胺一致 性评价工程改 造项目	435.80 万元	86,323.78	3,770,912.29	3,857,236.07	-	88.51%
氢化植物油车 间改造	207.60 万元	<u>879,888.49</u>	<u>1,019,297.49</u>	<u>1,899,185.98</u>	=	91.48%
合计		<u>1,684,150.52</u>	<u>15,515,692.06</u>	<u>5,756,422.05</u>	=	

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
口服液提取及 制剂项目	35.50%	-	-	-	自筹	4,254,591.55
102 车间 23 水针 生产线项目	95.00%	-	-	-	自筹	7,188,828.98
201 车间注射用 环磷酰胺一致 性评价工程改 造项目	100.00%	-	-	-	自筹	-
氢化植物油车 间改造	100.00%	=	=	-	自筹	=
合计		=	=			<u>11,443,420.53</u>

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标注册费	合计
① 账面原值						
期初余额	110,338,220.37	16,989,613.24	243,524,460.62	340,565,202.21	8,061,900.00	719,479,396.44
本期增加金额	12,467.58	1,063,988.60	-	-	-	1,076,456.18
其中：购置	12,467.58	1,063,988.60	-	-	-	1,076,456.18
本期减少金额	-	2,334,689.16	-	-	-	2,334,689.16
其中：处置	-	2,334,689.16	-	-	-	2,334,689.16
期末余额	110,350,687.95	15,718,912.68	243,524,460.62	340,565,202.21	8,061,900.00	718,221,163.46
② 累计摊销						
期初余额	28,646,525.22	15,237,730.09	149,683,847.68	200,250,879.33	8,057,490.99	401,876,473.31
本期增加金额	2,301,899.27	1,162,002.42	11,025,528.92	23,606,028.16	2,854.10	38,098,312.87
其中：计提	2,301,899.27	1,162,002.42	11,025,528.92	23,606,028.16	2,854.10	38,098,312.87
本期减少金额	-	2,334,689.16	-	-	-	2,334,689.16
其中：处置	-	2,334,689.16	-	-	-	2,334,689.16
期末余额	30,948,424.49	14,065,043.35	160,709,376.60	223,856,907.49	8,060,345.09	437,640,097.02
③ 减值准备						
期初余额	-	-	24,968,634.08	2,293,220.16	-	27,261,854.24
本期增加金额	-	-	32,137,280.69	-	-	32,137,280.69
其中：计提（注）	-	-	32,137,280.69	-	-	32,137,280.69
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	57,105,914.77	2,293,220.16	-	59,399,134.93
④ 账面价值						
期末账面价值	79,402,263.46	1,653,869.33	25,709,169.25	114,415,074.56	1,554.91	221,181,931.51
期初账面价值	81,691,695.15	1,751,883.15	68,871,978.86	138,021,102.72	4,409.01	290,341,068.89

注：子公司哈尔滨蒲公英药业有限公司因受医保目录调整及医保控费等多重医药政策的影响，产品销售不及预期，本期无形资产相关专利权发生减值。根据中同华资产评估（上海）有限公司出具的报告号为中同华沪评报字（2023）第 2037 号的评估报告，专利权减值 32,137,280.69 元。

(2) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 7.28%。

17、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
开发阶段支出	6,361,131.20	2,944,700.53	-	-	4,795,283.03	4,510,548.70
研究阶段支出	-	<u>98,677,188.52</u>	-	-	<u>98,677,188.52</u>	-
合计	<u>6,361,131.20</u>	<u>101,621,889.05</u>	-	-	<u>103,472,471.55</u>	<u>4,510,548.70</u>

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 (计提)	其他	处置	其他	
哈尔滨蒲公英药业有限公司（以下简称“蒲公英”）	42,128,204.86	-	-	-	-	42,128,204.86
山西普德药业有限公司（以下简称“普德药业”）	1,639,012,342.27	-	-	-	-	1,639,012,342.27
上海华拓医药科技发展有限公司、启东华拓药业有限公司（以下简称“华拓”）	947,990,985.96	-	-	-	-	947,990,985.96
广州誉东健康药业有限公司（以下简称“誉东药业”）	<u>1,819,924.92</u>	-	-	-	-	<u>1,819,924.92</u>
商誉原值合计	<u>2,630,951,458.01</u>	-	-	-	-	<u>2,630,951,458.01</u>
商誉减值准备	2,219,790,976.85	42,128,204.86	-	-	-	2,261,919,181.71
商誉净值	411,160,481.16	-42,128,204.86	-	-	-	369,032,276.30

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
哈尔滨蒲公英药 业有限公司（以 下简称“蒲公 英”）	-	42,128,204.86	-	-	-	42,128,204.86
山西普德药业有 限公司（以下简 称“普德药业”）	1,269,980,065.97	-	-	-	-	1,269,980,065.97
上海华拓医药科 技发展有限公 司、启东华拓药 业有限公司（以 下简称“华拓”）	947,990,985.96	-	-	-	-	947,990,985.96
广州誉东健康药 业有限公司（以 下简称“誉东药 业”）	<u>1,819,924.92</u>	=	=	=	=	<u>1,819,924.92</u>
合计	<u>2,219,790,976.85</u>	<u>42,128,204.86</u>	=	=	=	<u>2,261,919,181.71</u>

注：公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

蒲公英因受医保目录调整及医保控费等多重医药政策的影响，产品销售不及预期，本期发生减值。蒲公英资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了中同华资产评估（上海）有限公司出具的报告号为中同华沪评报字（2023）第 2038 号的评估报告，蒲公英商誉减值 4,212.82 万元。普德药业采用公司未来 5 年现金流量作为收益预测指标，本次价值计算采用税前加权平均资本成本作为折现率，经测试，未减值；华拓资产组根据预计未来现金流量的现值（可收回金额）测试，以前年度已全额减值；誉东药业根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额预测可回收金额，以前年度已全额减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

- ① 蒲公英：蒲公英减值测试的范围是蒲公英形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ② 普德药业：普德药业于评估基准日的评估范围，是普德药业形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的长期资产（包括固定资产、无形资产、其他）。

③ 华拓: 华拓于评估基准日的评估范围, 是华拓形成商誉的资产组涉及的资产。评估范围为与商誉相关的长期资产 (包括固定资产、无形资产、其他)。为了发挥并购资源的协同效应, 公司并购华拓后, 对磷酸肌酸钠产业链进行了整体规划和调整, 主要是对管理架构、销售模式、价格策略等进行了调整, 通过以上政策调整换取了磷酸肌酸钠整体业务的高速增长。因此公司将华拓资产组认定为一个资产组组合。

④ 誉东药业: 誉东药业减值测试的范围是誉东药业形成商誉的资产组涉及的资产, 该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

① 重要假设及依据

- 1) 公司所在地及中国的社会经济环境不产生大的变更, 所遵循的国家现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化;
- 2) 针对评估基准日资产的实际状况, 假设企业持续经营;
- 3) 假设公司的经营者是负责的, 且公司管理层有能力担当其职务;
- 4) 除非另有说明, 假设公司完全遵守所有有关的法律和法规;
- 5) 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致;
- 6) 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上, 经营范围、方式与现时方向保持一致;
- 7) 有关信贷利率、汇率、赋税基准及税率, 政策性征收费用等不发生重大变化。

② 关键参数

项目	关键参数	备注
预测期	2023-2027 年 (后续为稳定期)	-
预测期增长率	以行业惯例、市场变化、经营模式、产能及产销率等并结合公司的综合管理判断	-
稳定期增长率	持平	-
利润率	根据预测的收入、成本、费用等计算	-
折现率 (税前加权平均资本成本)	11.60%~15.60%	-

(5) 商誉减值测试的影响

业绩承诺未影响本年度的商誉减值测试。

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
技术服务费	10,849,057.09	-	5,660,378.14	5,188,678.95

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

20、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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	43,587,935.91	9,759,375.45	10,756,935.11	1,583,568.94
信用减值准备	5,895,640.53	967,148.34	4,386,332.14	696,194.46
预提及纳税调整项目	78,834,265.49	11,924,867.02	48,796,038.13	7,319,405.72
内部交易未实现利润	52,669,116.05	11,121,864.24	71,509,738.03	10,128,033.10
可抵扣亏损	=	=	<u>26,303,975.54</u>	<u>4,460,704.12</u>
合计	<u>180,986,957.98</u>	<u>33,773,255.05</u>	<u>161,753,018.95</u>	<u>24,187,906.34</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	75,364,684.85	12,399,281.91	77,839,782.32	11,617,965.24
固定资产加速折旧	<u>3,164,227.47</u>	<u>474,634.12</u>	<u>6,219,714.04</u>	<u>932,957.11</u>
合计	<u>78,528,912.32</u>	<u>12,873,916.03</u>	<u>84,059,496.36</u>	<u>12,550,922.35</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	<u>互抵金额</u>	<u>债期末余额</u>	<u>互抵金额</u>	<u>债期初余额</u>
递延所得税资产	-	33,773,255.05	-	24,187,906.34
递延所得税负债	-	12,873,916.03	-	12,550,922.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	312,630,192.05	413,704,630.89
可抵扣亏损	<u>1,250,333,035.46</u>	<u>1,145,854,926.86</u>
合计	<u>1,562,963,227.51</u>	<u>1,559,559,557.75</u>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022年	-	19,177,764.81	-
2023年	24,242,774.76	24,303,721.23	-
2024年	3,600,882.99	5,958,417.78	-
2025年	753,108,277.27	808,916,267.48	-
2026年	273,285,559.71	219,760,000.25	-
2027年	66,320,711.56	-	-
2028年	-	-	-
2029年	34,318,354.28	33,429,768.91	-
2030年	24,789,029.62	24,789,029.62	-
2031年	12,213,133.16	9,519,956.78	-
2032年	<u>58,454,312.11</u>	-	-
合计	<u>1,250,333,035.46</u>	<u>1,145,854,926.86</u>	

注：根据财政部税务总局财税〔2018〕76号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。三级子公司哈尔滨莱博通药业有限公司为高新技术企业，子公司启东华拓药业有限公司为科技型中小企业。

21、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类披露

项目	期末原值	减值准备	期末余额	期初原值	减值准备	期初余额
预付固定资产 款项(注1)	4,882,628.70	-	4,882,628.70	10,001,794.60	-	10,001,794.60
预付无形资产 款项(注2)	<u>8,071,569.60</u>	-	<u>8,071,569.60</u>	<u>8,213,145.13</u>	-	<u>8,213,145.13</u>
合计	<u>12,954,198.30</u>	=	<u>12,954,198.30</u>	<u>18,214,939.73</u>	=	<u>18,214,939.73</u>

注1：期末余额主要为预付工程款、预付设备款。

注2：期末余额主要为预付专利技术款、预付研发款。

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款（注）	1,452,990,000.00	1,556,005,000.00
应付利息	<u>1,983,446.30</u>	<u>2,123,882.05</u>
合计	<u>1,454,973,446.30</u>	<u>1,558,128,882.05</u>

注: 公司第五届董事会第四次会议及 2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于以自有资产抵押向银团申请流动资金贷款的议案》, 同意公司向银团成员行申请流动资金贷款, 额度不超过人民币 16.379 亿元, 并抵押/质押自有资产为流动资金贷款业务提供相应的增信。公司及子公司已与本次银团贷款代理行中国工商银行股份有限公司哈尔滨田地支行(以下简称“工商银行”)完成了《最高额融资协议》、《最高额抵押/质押合同》等合同的签署, 并已完成相关资产的抵押、质押登记手续。根据《0350000016-2020 年田地(保)字 0056 号》及《0350000016-2020 年田地(保)字 0057 号》最高额保证合同, 公司原实际控制人朱吉满、白莉惠夫妇为公司向中国工商银行哈尔滨田地支行提供连带责任担保, 担保金额为人民币 1,637,900,000.00 元; 根据《0350000016-2020 年田地(抵)字 0026 号》、《0350000016-2020 年田地(抵)字 0027 号》及《0350000016-2020 年田地(抵)字 0028 号》最高额抵押合同, 公司以母公司房屋及建筑物、土地(评估价值 1.11 亿元人民币)、下属子公司哈尔滨誉衡制药有限公司、哈尔滨莱博通药业有限公司自有的房屋及建筑物、土地(合计评估价值 2.16 亿元人民币)设定抵押; 根据《0350000016-2022 年田地(质)字 0001 号》及《0350000016-2020 年田地(质)字 0032 号》最高额质押合同, 公司以下属子公司哈尔滨誉衡制药有限公司 100%股权、哈尔滨莱博通药业有限公司 100%股权(合计评估价值 2.26 亿元人民币)设定质押。本期末公司实际借款余额为人民币 1,452,990,000.00 元。

23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	=	<u>100,000,000.00</u>
合计	=	<u>100,000,000.00</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款余额	75,480,905.39	170,487,283.71
其中: 1 年以上	38,523,697.53	39,129,507.23

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	32,722,437.11	尚未达到支付条件

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

25、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	83,165,253.43	86,982,504.97

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	197,385,543.64	407,632,539.64	510,460,134.97	94,557,948.31
离职后福利-设定提存计划	2,534.40	17,310,502.50	17,313,036.90	-
辞退福利	-	166,944.76	166,944.76	-
合计	<u>197,388,078.04</u>	<u>425,109,986.90</u>	<u>527,940,116.63</u>	<u>94,557,948.31</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	196,463,593.90	369,727,764.52	472,173,479.18	94,017,879.24
职工福利费	828.00	15,593,028.73	15,581,363.73	12,493.00
社会保险费	1,477.56	9,778,607.37	9,724,859.73	55,225.20
其中: 医疗保险	1,339.32	9,116,806.53	9,073,439.85	44,706.00
工伤保险	138.24	551,151.53	551,289.77	-
生育保险	-	110,649.31	100,130.11	10,519.20
住房公积金	7,225.00	8,264,290.66	8,271,515.66	-
工会经费和职工教育经费	912,419.18	4,268,848.36	4,708,916.67	472,350.87
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>197,385,543.64</u>	<u>407,632,539.64</u>	<u>510,460,134.97</u>	<u>94,557,948.31</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,457.60	16,739,277.14	16,741,734.74	-
失业保险费	<u>76.80</u>	<u>571,225.36</u>	<u>571,302.16</u>	=
合计	<u>2,534.40</u>	<u>17,310,502.50</u>	<u>17,313,036.90</u>	=

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	29,386,707.90	17,995,240.25
企业所得税	10,263,557.58	9,333,720.50
个人所得税	3,420,748.67	1,888,608.67
城市维护建设税	1,978,113.81	1,385,026.13

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	1,508,342.87	1,047,747.66
印花税	436,471.32	128,518.80
土地使用税	128,786.16	128,786.16
房产税	382,240.26	393,621.00
环境保护税	1,084.34	500.21
其他	<u>2,273.72</u>	<u>3,627.67</u>
合计	<u>47,508,326.63</u>	<u>32,305,397.05</u>

28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,226,505.38	7,526,505.38
其他应付款	568,054,890.14	511,998,416.45
合计	<u>569,281,395.52</u>	<u>519,524,921.83</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	1,226,505.38	1,226,505.38
应付少数股东股利	-	6,300,000.00
合计	<u>1,226,505.38</u>	<u>7,526,505.38</u>

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
市场推广费	386,661,828.91	307,087,428.48
保证金	159,036,642.71	182,829,438.76
股权收购款	3,000,000.00	-
个人往来	2,440,509.38	2,183,400.87
应付中介费	1,896,509.43	1,600,000.00
其他	<u>15,019,399.71</u>	<u>18,298,148.34</u>
合计	<u>568,054,890.14</u>	<u>511,998,416.45</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	5,206,107.51	保证金
公司 2	3,438,753.91	保证金
公司 3	2,981,509.65	保证金

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 4	2,298,488.90	保证金
公司 5	1,951,492.17	保证金
合计	<u>15,876,352.14</u>	

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	10,836,350.49	11,149,821.85
已背书未到期应收票据	506,333.55	2,361,965.99
合计	<u>11,342,684.04</u>	<u>13,511,787.84</u>

30、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	-	-
专项应付款	27,624.26	824,996.07
合计	<u>27,624.26</u>	<u>824,996.07</u>

(1) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
工业转型升级及公共服务平台	824,996.07	643.19	798,015.00	27,624.26	注

注：根据山西省财政厅晋财建一（2014）143 号文《关于下达煤炭可持续发展基金（工业转型升级及公共服务平台）支出预算通知》，补贴 250 万元专项资金，列入 2014 年山西省煤炭可持续发展基金支出一资源地区转型和接替产业发展预算科目执行。

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	24,525,167.16	1,250,000.00	4,341,929.46	21,433,237.70	注

注：涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
新版 GMP 技术改造项目(注 1)	1,205,833.61	-	-	1,205,833.61
应用技术与开发项目(注 2)	256,666.85	-	-	69,999.96
新兴产业异地项目(注 3)	11,407,474.42	-	-	463,689.60
重点产业振兴和技术改造款(注 4)	4,992,602.27	-	-	2,235,099.96
节能专项资金(注 5)	535,499.93	-	-	205,200.00

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
脂质靶向制剂研发及试制平台(注 6)	2,150,000.00	-	-	-
高内酯含量的银杏达莫注射液制备工艺的产业化应用(注 7)	150,000.00	-	-	-
脂质靶向制剂工程技术研究中心建设(注 8)	100,000.00	-	-	-
山西省脂质靶向制剂工程研究中心(省发改委)(注 9)	1,000,000.00	-	-	-
大同市 2020 年中央大气污染防治专项资金(注 10)	520,485.34	-	-	107,654.04
仿制药品种通过一致性评价的补助(注 11)	1,300,000.00	-	-	-
2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造扶持资金(注 12)	906,604.74	-	-	40,743.12
2021 年进一步促进先进制造业发展办法技术改造项目购买设备和工器具投资奖励(注 13)	=	<u>1,250,000.00</u>	=	<u>13,709.17</u>
合计	<u>24,525,167.16</u>	<u>1,250,000.00</u>	=	<u>4,341,929.46</u>

(续上表)

负债项目	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
新版 GMP 技术改造项目(注 1)	-	-	-	与资产相关
应用技术研究与开发项目(注 2)	-	-	186,666.89	与资产相关
新兴产业异地项目(注 3)	-	-	10,943,784.82	与资产相关
重点产业振兴和技术改造款(注 4)	-	-	2,757,502.31	与资产相关
节能专项资金(注 5)	-	-	330,299.93	与资产相关
脂质靶向制剂研发及试制平台(注 6)	-	-	2,150,000.00	与资产相关
高内酯含量的银杏达莫注射液制备工艺的产业化应用(注 7)	-	-	150,000.00	与资产相关
脂质靶向制剂工程技术研究中心建设(注 8)	-	-	100,000.00	与资产相关
山西省脂质靶向制剂工程研究中心(省发改委)(注 9)	-	-	1,000,000.00	与资产相关
大同市 2020 年中央大气污染防治专项资金(注 10)	-	-	412,831.30	与资产相关
仿制药品种通过一致性评价的补助(注 11)	-	-	1,300,000.00	与资产相关
2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造扶持资金(注 12)	-	-	865,861.62	与资产相关
2021 年进一步促进先进制造业发展办法技术改造项目购买设备和工器具投资奖励(注 13)	=	=	<u>1,236,290.83</u>	与资产相关
合计	=	=	<u>21,433,237.70</u>	

注 1: 根据《关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目(第一批)中央预算内投资计划的通知》(黑发改投资[2013] 630 号), 本公司于 2013 年取得哈尔滨市财政局关于新版 GMP 技术改造项目的政府补助 14,470,000.00 元。

注 2: 根据《关于下达 2013 年哈尔滨市第三批科技计划项目经费的通知》(哈科联[2013] 14 号), 本公司于 2013 年取得哈尔滨市科学技术局关于 2013 年第三批应用技术与开发资金科技计划项目经费 500,000.00 元, 2016 年验收后取得 200,000.00 元, 经费总额为 700,000.00 元。

注 3: 根据《关于下达培育和发​​展新兴产业三年行动计划 2016 年中央预算内投资计划的通知》(黑发改投资[2016] 293 号), 本公司于 2016 年取得哈尔滨市呼兰区发展改革局关于培育和发​​展新兴产业三年行动计划 2016 年中央预算内投资计划的国家专项资金 13,610,000.00 元。

注 4: 根据大同市财政局同财建(2010) 228 号文关于下达 2010 年重点产业振兴和技术改造(第三批、第四批)中央预算内基建支出预算(拨款)的通知, 以及同财建(2013) 142 号文关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算(拨款)的通知, 2010 年收到基建支出预算拨款 3,000,000.00 元, 2011 年收到 2,000,000.00 元, 2013 年收到 18,150,000.00 元, 按项目各年折旧额占原值的比例计算确认收益。

注 5: 根据大同市财政局同财建(2013) 130 号文, 关于下达 2013 年省级节能专项资金的通知, 2013 年公司收到节能专项资金 216 万元, 按所购节能设备各年折旧额占原值的比例计算确认收益。

注 6: 根据《山西省财政厅关于下达 2017 年山西省技术改造项目资金(第五批)的通知》(山西省财政厅下发晋财建一[2017]196 号文件), 本公司取得脂质靶向制剂研发及试制平台(总投资 5000 万) 2,150,000.00 的技术创新提升补贴, 专款专用。

注 7: 根据《关于下达 2017 年山西省科技成果转化引导专项项目资金的通知》(晋财教[2017] 132 号), 本公司取得高内酯含量的银杏达莫注射液制备工艺的产业化应用项目经费 150,000.00 元。

注 8: 根据《关于下达 2017 年山西省平台基地专项项目资金的通知》(晋财教[2017] 130 号), 本公司取得脂质靶向制剂工程技术研究中心建设项目经费 100,000.00 元。

注 9: 根据山西省财政厅《关于下达 2018 年基本建设支出预算(拨款)指标的通知》(晋财建一[2018] 164 号)、《山西省发展和改革委员会关于下达 2018 年山西省工程研究中心投资计划的通知》(晋发改高新发[2018] 511 号), 本公司取得 2018 年基本建设支出预算指标 100 万元。

注 10: 根据大同市财政局以《关于下达 2020 年中央大气污染防治专项资金(第一批)的通知》(同财建[2020]26 号), 本公司取得 2020 年中央大气污染防治的专项资金 69 万元。

注 11: 根据大同市经济技术开发区管理委员会《关于支持医药产业高质量发展的若干意见(同开管区[2020]66 号)》, 本公司取得仿制药品种通过一致性评价的补助 130 万元。

注 12: 根据《广东省工业和信息化厅关于组织实施 2022 年先进制造业发展专项资金(普惠性制造业投资奖励)的函》(粤工信技改函[2021]46 号)及《广东省工业和信息化厅关于做好 2022 年省级企业技术改造和普惠性制造业投资奖励资金项目计划工作的通知》, 本公司取得 2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造扶持资金 91 万元。

注 13: 根据《广州市黄埔区、广州开发区、广州高新区进一步促进先进制造业发展办法》(穗埔府规[2020] 1 号) 及《广州市黄埔区 广州开发区 广州高新区进一步促进先进制造业发展办法实施细则》(穗埔工信规字[2020] 3 号), 本公司取得 2021 年进一步促进先进制造业发展办法技术改造项目购买设备和工器具投资奖励资金 125 万元。

32、股本

项目	年初数	本年变动增减(+、-)					年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
(1) 有限售条件股份							
国家持股	-	-	-	-	-	-	-
国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
其他内资持股	13,341,608	-	-	-	-6,018,975	-6,018,975	7,322,633
其中: 境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	13,341,608	-	-	-	-6,018,975	-6,018,975	7,322,633
外资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中: 境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>13,341,608</u>	=	=	=	<u>-6,018,975</u>	<u>-6,018,975</u>	<u>7,322,633</u>
(2) 无限售条件流通股份							
人民币普通股	2,184,781,342	-	-	-	6,018,975	6,018,975	2,190,800,317
境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>2,184,781,342</u>	=	=	=	<u>6,018,975</u>	<u>6,018,975</u>	<u>2,190,800,317</u>
(3) 股份总数	<u>2,198,122,950</u>	≡	≡	≡	≡	≡	<u>2,198,122,950</u>

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(注 1)	414,507,788.45	-	11,752,335.82	402,755,452.63
其他资本公积(注 2)	33,706,735.18	34,663,956.17	-	68,370,691.35
合计	<u>448,214,523.63</u>	<u>34,663,956.17</u>	<u>11,752,335.82</u>	<u>471,126,143.98</u>

注 1: 2022 年 12 月, 公司与江苏京东邦能投资管理有限公司签订了收购宁波誉衡健康科技有限公司 30% 股权的《股权转让协议》, 因收购少数股权减少资本公积 11,752,335.82 元。

注 2: 本期其他资本公积变动主要系参股公司广州誉衡生物科技有限公司权益变动增加其他资本公积 33,905,856.17 元, 详见“附注六、10 长期股权投资注”所述。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	<u>-13,567,155.91</u>	<u>5,021,653.73</u>	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>-13,567,155.91</u>	<u>5,021,653.73</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	=	<u>5,021,653.73</u>	=	<u>-8,545,502.18</u>
(3) 其他综合收益合计	=	<u>5,021,653.73</u>	=	<u>-8,545,502.18</u>

35、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,955,486.00	451,394.94	31,683.17	4,375,197.77

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

36、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	343,213,395.66	-	343,213,395.66	-

37、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,085,725,772.90	-873,600,042.94	-
会计政策变更调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	-1,085,725,772.90	-873,600,042.94	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-291,328,832.92	45,042,024.98	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
盈余公积弥补亏损(注)	-343,213,395.66	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-257,167,754.94	-
期末未分配利润	-1,033,841,210.16	-1,085,725,772.90	-

注: 2021 年年度股东大会决议通过了《关于法定盈余公积弥补亏损的议案》, 同意公司将母公司盈余公积 3.43 亿元全部用于弥补母公司累计亏损。

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,102,854,067.23	717,887,159.32	3,131,245,007.05	820,804,508.56
其他业务	5,091,093.37	1,327,301.32	14,066,696.79	8,894,562.32
合计	<u>3,107,945,160.60</u>	<u>719,214,460.64</u>	<u>3,145,311,703.84</u>	<u>829,699,070.88</u>

(2) 营业收入具体情况

项目	本期发生额	备注
营业收入	3,107,945,160.60	-
减: 与主营业务无关的业务收入	5,091,093.37	与主营业务无关
其中: 固定资产出租收入	4,217,318.14	房屋出租等
废物料处置	554,306.70	-
其他	319,468.53	-
减: 不具备商业实质的收入	-	-
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	3,102,854,067.23	-

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	金额
分行业：	
中药行业	134,537,018.01
化药行业	2,966,682,749.41
其他行业	<u>6,725,393.18</u>
合计	<u>3,107,945,160.60</u>
分产品：	
心脑血管药物	715,296,444.61
骨科药物	265,865,821.21
营养类药物	1,274,406,407.10
抗感染药物	166,186,930.25
免疫增强药物	16,037,735.86
抗肿瘤药物	226,533,904.99
电解质类药物	195,605,292.06
血液系统药物	103,001,122.53
抗肝炎药物	28,280,613.73
消化系统药物	36,949,415.08
肾病药物	49,445,526.94
其他用药领域	23,610,553.06
其他业务	<u>6,725,393.18</u>
合计	<u>3,107,945,160.60</u>

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,622,339.44	14,573,148.46
教育费附加	11,543,057.99	10,815,277.65
房产税	10,100,019.58	10,472,988.98
土地使用税	2,151,133.66	2,209,908.96
车船税	79,796.96	92,709.39
印花税	2,016,598.02	3,001,709.50
环境保护税	<u>5,078.92</u>	<u>3,870.38</u>
合计	<u>41,518,024.57</u>	<u>41,169,613.32</u>

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	1,689,353,437.32	1,426,905,644.40
人力资源支出	221,038,710.25	373,144,076.35

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
办公差旅交通	12,024,304.08	12,695,015.63
其他	<u>2,616,645.29</u>	<u>4,737,974.70</u>
合计	<u>1,925,033,096.94</u>	<u>1,817,482,711.08</u>

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源支出	99,649,694.44	135,671,470.98
办公差旅交通租赁物业	42,958,684.78	39,890,617.54
折旧及摊销费用	25,551,989.05	33,941,896.85
中介服务费	9,501,444.51	7,685,336.57
停工损失	19,941,566.05	11,842,129.99
其他	<u>15,205,845.23</u>	<u>11,820,823.42</u>
合计	<u>212,809,224.06</u>	<u>240,852,275.35</u>

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发费	64,656,055.39	64,458,500.67
物料消耗	13,143,388.34	9,872,310.24
人力资源支出	12,906,354.49	11,695,419.38
折旧及摊销费用	3,621,910.16	5,915,089.15
办公差旅招待交通租赁物业	2,936,897.48	4,345,148.95
检验检测费	1,652,898.32	889,010.38
临床费用	1,632,588.09	421,825.74
其他	<u>80,282.95</u>	<u>136,771.41</u>
合计	<u>100,630,375.22</u>	<u>97,734,075.92</u>

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,666,350.74	71,484,363.41
减:利息收入	20,779,307.10	17,211,129.41
汇兑损益	-13,538,411.22	3,855,679.71
银行手续费	<u>12,399,336.82</u>	<u>13,168,849.47</u>
合计	<u>46,747,969.24</u>	<u>71,297,763.18</u>

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	27,524,908.21	57,240,865.15

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

45、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益 (注)	-246,425,772.93	-40,702,984.37
购买理财产品取得的投资收益	1,514,774.32	6,153,400.68
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>96,138.37</u>	<u>6,878,293.10</u>
合计	<u>-244,814,860.24</u>	<u>-27,671,290.59</u>

注: 主要为对联营公司誉衡生物权益法核算投资损失, 详见“附注六、10 长期股权投资”所述。

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	564,399.42	-
其他非流动金融资产	-25,316,711.53	18,359,846.67
合计	<u>-24,752,312.11</u>	<u>18,359,846.67</u>

注: 详见“附注六、12 其他非流动金融资产”所述。

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	313,344.16	529,395.75
其他应收款坏账损失 (注)	8,214,280.01	-933,334.38
应收票据坏账损失	<u>12,643.18</u>	<u>-17,440.21</u>
合计	<u>8,540,267.35</u>	<u>-421,378.84</u>

注: 主要系本期收回北京金可应收款项, 详见“附注六、7 其他应收款注 2”所述。

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失 (注 1)	-23,443,266.50	-3,228,013.26
固定资产减值损失 (注 2)	-4,688,399.71	-111,789.73
无形资产减值损失 (注 3)	-32,137,280.69	-
商誉减值损失 (注 4)	<u>-42,128,204.86</u>	-
合计	<u>-102,397,151.76</u>	<u>-3,339,802.99</u>

注 1: 详见“附注六、8 存货”所述。

注 2: 详见“附注六、14 固定资产”所述。

注 3: 详见“附注六、16 无形资产”所述。

注 4: 详见“附注六、18 商誉”所述。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	3,821,781.52	4,650,272.18

50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
火灾事故净损益(注)	993,578.44	-	993,578.44
确实无法支付款项	474,724.89	253,994.54	474,724.89
其他	262,554.56	267,944.94	262,554.56
合计	1,730,857.89	521,939.48	1,730,857.89

注：2022 年 5 月，公司子公司誉衡制药立体仓库发生火灾事故。目前公司正在申请理赔，根据 2023 年 3 月 8 日中银保险有限公司黑龙江分公司理赔服务部出具的《关于哈尔滨誉衡制药有限公司 2022 年 5 月 12 日火灾事故保险损失理算意见》，本次火灾事故公司净损益 993,578.44 元，最终影响金额以保险公司理赔结果为准。2022 年 11 月，誉衡制药已收到预付赔款 800 万元。

51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
业务赔偿款	-	500,000.00	-
滞纳金等	617,963.01	3,029,402.78	617,963.01
非流动资产报废损失	491,761.67	1,730,760.45	491,761.67
对外捐赠	3,948.00	4,900,000.00	3,948.00
其他	210,380.81	283,101.53	210,380.81
合计	1,324,053.49	10,443,264.76	1,324,053.49

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,101,521.42	27,564,267.48
递延所得税费用	-9,262,355.03	4,572,056.75
合计	19,839,166.39	32,136,324.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-269,678,552.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,419,638.18
子公司适用不同税率的影响	-12,716,415.09

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	1,191,237.77
非应税收入的影响	61,211,653.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,155,496.41
研发费用加计扣除的影响	-11,673,484.86
商誉减值损失的影响	10,532,051.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-438,534.98
本期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	35,702,395.70
税率变动导致的递延所得税资产影响	-6,705,595.52
所得税费用	<u>19,839,166.39</u>

53、其他综合收益

详见“附注六、34 其他综合收益”所述。

54、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	126,844,294.72	96,262,334.27
收到补贴款	24,165,415.75	52,657,017.91
收到往来款	41,073,216.33	2,224,851.84
收到银行存款利息	15,975,026.62	19,968,332.27
收到其他项目	<u>7,596,382.79</u>	<u>11,231,535.85</u>
合计	<u>215,654,336.21</u>	<u>182,344,072.14</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费用、研发费用、销售费用	1,828,352,480.65	1,848,260,292.03
支付保证金	125,924,952.69	53,486,920.93
支付单位往来款	32,835.40	59,075.68
支付个人往来款	696,645.81	3,427,802.39
支付捐赠和赞助款	3,948.00	4,900,000.00
支付滞纳金等	22,063.01	6,924,502.52
支付银行手续费	931,430.38	1,228,568.84
支付其他项目	<u>6,895,023.05</u>	<u>459,460.77</u>
合计	<u>1,962,859,378.99</u>	<u>1,918,746,623.16</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性货币资金	104,920,000.00	143,718,861.91
不丧失控制权的情况下处置子公司部分股权收到的现金	-	6,330,886.19
收到用于偿还子公司往来款的现金	-	25,050,000.00
合计	<u>104,920,000.00</u>	<u>175,099,748.10</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性货币资金	104,920,000.00	-
银团贷款手续费	11,472,040.00	13,491,750.00
支付给少数股东的减资款	10,000,000.00	-
收购少数股东股权款	12,000,000.00	-
合计	<u>138,392,040.00</u>	<u>13,491,750.00</u>

55、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-289,517,719.09	53,837,056.18
加: 资产减值准备	102,397,151.76	3,339,802.99
信用减值准备	-8,540,267.35	421,378.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,859,481.67	98,419,427.93
投资性房地产折旧	87,572.64	-
使用权资产摊销	-	5,533,662.78
无形资产摊销	38,098,312.87	40,543,921.41
长期待摊费用摊销	5,660,378.14	5,660,377.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-3,821,781.52	-4,650,272.18
固定资产、无形资产报废损失(收益以“-”号填列)	491,761.67	1,730,760.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	24,752,312.11	-18,359,846.67
财务费用(收益以“-”号填列)	80,138,390.74	83,476,113.41
投资损失(收益以“-”号填列)	244,814,860.24	27,671,290.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,585,348.71	5,760,596.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	322,993.68	-1,182,285.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	120,410,895.03	22,091,159.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	55,139,375.04	133,553,154.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-191,092,761.14	-183,665,275.97
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额合计	261,615,607.78	274,181,021.44

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,230,621,314.19	1,393,512,538.65
减: 现金的年初余额	1,393,512,538.65	678,053,417.58
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-162,891,224.46	715,459,121.07

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,876,240.48
其中:	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
减: 本期处置子公司支付的处置费用	-
加: 以前期间处置山东誉衡药业有限公司于本期收到的现金或现金等价物	2,876,240.48
处置子公司收到的现金净额	2,876,240.48

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,230,621,314.19	1,393,512,538.65
其中: 库存现金	24,932.93	28,352.90
可随时用于支付的银行存款	1,230,596,381.26	1,393,484,185.75
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
持有待售资产余额中的库存现金	-	-
持有待售资产余额中的银行存款	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,230,621,314.19	1,393,512,538.65

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

56、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,385.98	保证金户利息等
固定资产	277,322,898.87	银团贷款抵押
无形资产	21,918,195.88	银团贷款抵押
合计	299,249,480.73	

注：公司以下属子公司哈尔滨誉衡制药有限公司 100%股权、哈尔滨莱博通药业有限公司 100%股权（合计评估价值 2.26 亿元人民币）设定质押，为流动资金贷款业务提供相应的增信，详见“附注六 22、短期借款”所述。

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,302,363.54	6.9646	57,822,641.11
港币	1,136.80	0.8933	1,015.50

58、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新版 GMP 技术改造项目	-	递延收益	1,205,833.61
应用技术研究与开发项目	186,666.89	递延收益	69,999.96
新兴产业异地项目	10,943,784.82	递延收益	463,689.60
重点产业振兴和技术改造款	2,757,502.31	递延收益	2,235,099.96
节能专项资金	330,299.93	递延收益	205,200.00
高内酯含量的银杏达莫注射液制备工艺的产业化应用	150,000.00	递延收益	-
脂质靶向制剂工程技术研究中心建设	100,000.00	递延收益	-
脂质靶向制剂研发及试制平台	2,150,000.00	递延收益	-
山西省脂质靶向制剂工程研究中心（省发改委）	1,000,000.00	递延收益	-
大同市 2020 年中央大气污染防治专项资金	412,831.30	递延收益	107,654.04
仿制药品种通过一致性评价的补助	1,300,000.00	递延收益	-
2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造扶持资金	865,861.62	递延收益	40,743.12
2021 年进一步促进先进制造业发展办法技术改造项目购买设备和工器具投资奖励	1,236,290.83	递延收益	13,709.17
山东德州专项引导资金	5,194,434.00	其他收益	5,194,434.00
企业高质量发展基金	4,659,469.00	其他收益	4,659,469.00

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
安徽专项引导资金	2,690,186.00	其他收益	2,690,186.00
重点产业项目专项发展资金	2,109,000.00	其他收益	2,109,000.00
大同经济技术开发区财政局对制剂关联开发原料药 的奖励	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2021 年哈尔滨市技术创新示范企业奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2021 年企业研发投入后补助市级匹配资金	750,000.00	其他收益	750,000.00
三代手续费返还	681,397.23	其他收益	681,397.23
就业稳岗补贴	613,984.09	其他收益	613,984.09
2021 年经营贡献奖	560,000.00	其他收益	560,000.00
高新技术企业补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
一次性留工培训补助	369,625.00	其他收益	369,625.00
山西省科学技术厅科技成果转化奖	350,000.00	其他收益	350,000.00
大同经济技术开发区财政运营部企业职工培训 补贴	321,600.00	其他收益	321,600.00
2022 年安排持《就业创业证》的减免增值税	217,750.00	其他收益	217,750.00
支持企业加快成长扶持计划奖励政策资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2022 年哈尔滨市企业研发投入补助	190,000.00	其他收益	190,000.00
进项税额加计抵减	167,508.07	其他收益	167,508.07
2022 年度企业知识产权奖补资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
就业见习基地补贴	131,904.00	其他收益	131,904.00
2022 年企业研发投入后补助市级匹配资金	90,000.00	其他收益	90,000.00
“助齐开门红”政策奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2022 年度质量强区专项资金第三方品牌认证资 助	40,000.00	其他收益	40,000.00
山东潍坊专项引导资金	35,615.00	其他收益	35,615.00
失业扩工补助	33,000.00	其他收益	33,000.00
2022 年度江苏省绿色金融奖补资金	19,116.00	其他收益	19,116.00
2022 年专利资助奖励	15,000.00	其他收益	15,000.00
2021 年度研发费用补助	14,604.00	其他收益	14,604.00
六税两费减免	7,932.16	其他收益	7,932.16
失业补贴	6,896.88	其他收益	6,896.88
2021 年高校毕业生区内就业补贴	4,885.00	其他收益	4,885.00
减征水利建设基金	3,539.37	其他收益	3,539.37
失业待遇金	2,231.19	其他收益	2,231.19
2022 年企业就业吸纳人员补贴	1,800.00	其他收益	1,800.00
一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
小微企业印花税减免	1.76	其他收益	1.76
合计	<u>44,616,216.45</u>		<u>27,524,908.21</u>

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回的事项。

七、合并范围的变更

1、同一控制下和非同一控制下企业合并

无。

2、反向购买

无。

3、新设子公司

公司名称	注册资本	设立日期	备注
北京誉维康科技有限公司	1000 万元	2022 年 5 月 7 日	二级子公司

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

减少合并对象	减少理由
山东誉衡博丰医药科技有限公司	注销

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨誉衡经纬医药发展有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药推广	-	100.00%	自行设立
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	北京	北京	项目投资	100.00%	-	自行设立
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	拉萨	拉萨	医药销售	100.00%	-	自行设立
哈尔滨誉衡安博医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药销售	100.00%	-	自行设立
哈尔滨蒲公英药业有限公司	延寿	延寿	医药制造	75.00%	-	企业合并
广州誉东健康制药有限公司	广州	广州	医药制造	-	100.00%	企业分立
上海华拓医药科技发展有限公司	上海	上海	投资服务	100.00%	-	企业合并
哈尔滨莱博通药业有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药制造	-	100.00%	企业合并
启东华拓药业有限公司	启东	启东	医药制造	100.00%	-	企业合并
山西普德药业有限公司	大同	大同	医药制造	-	95.00%	企业合并

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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	
西藏普德医药有限公司	达孜县	达孜县	医药销售	-	95.00%	企业合并
誉衡(香港)有限公司	香港	香港	投资服务	100.00%	-	企业合并
宁波誉衡健康投资有限公司	宁波	宁波	投资服务	100.00%	-	自行设立
宁波誉衡健康科技有限公司(注1)	宁波	宁波	咨询服务	-	100.00%	自行设立
哈尔滨誉衡制药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药制造	-	100.00%	自行设立
誉衡(北京)贸易进出口有限公司	北京	北京	贸易进出口	-	100.00%	自行设立
广州誉东健康药业有限公司	广州	广州	批发和零售	-	100.00%	企业合并
天津誉衡博瑞医药科技有限公司	天津	天津	科技推广 和应用服务	-	100.00%	自行设立
誉衡(北京)投资有限公司	北京	北京	投资服务	100.00%	-	自行设立
天津誉衡博达科技有限公司	天津	天津	科技推广 和应用服务	-	95.00%	自行设立
山东博道商务管理有限公司	山东	山东	医药推广	-	100.00%	自行设立
安徽博鑫企业管理有限公司	蚌埠	蚌埠	医药推广	-	100.00%	自行设立
GLORIA Biotech Corporation	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	研发及 咨询服务	-	100.00%	自行设立
北京誉维康科技有限公司	北京	北京	科技推广 和应用服务	-	100.00%	自行设立

注1:2022年12月,公司与江苏京东邦能投资管理有限公司签订了收购宁波誉东健康科技有限公司30%股权的《股权转让协议》,股权交易完成后,公司持有宁波誉东健康科技有限公司100.00%股权。2023年1月,宁波誉东健康科技有限公司更名为宁波誉衡健康科技有限公司。

(2)重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
山西普德药业有限公司	5.00%	5,141,338.57	5,300,000.00	33,075,389.21
哈尔滨蒲公英药业有限公司	25.00%	-3,702,783.86	1,000,000.00	37,418,222.41

(3)重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山西普德药业有 限公司	706,967,028.09	552,793,298.69	1,259,760,326.78	580,361,450.95	17,891,091.75	598,252,542.70
哈尔滨蒲公英药 业有限公司	119,650,512.97	83,560,348.55	203,210,861.52	53,537,971.82	-	53,537,971.82

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	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
山西普德药业有限公司	842,443,723.53	571,952,231.67	1,414,395,955.20	834,746,500.79	21,766,441.80	856,512,942.59
哈尔滨蒲公英药业有限公司	152,441,766.19	113,322,430.53	265,764,196.72	57,280,171.58	-	57,280,171.58

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西普德药业有限公司	2,032,970,884.50	102,826,771.47	102,826,771.47	94,971,081.98
哈尔滨蒲公英药业有限公司	134,108,462.21	-14,811,135.44	-14,811,135.44	28,979,866.08

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西普德药业有限公司	1,929,381,449.15	100,473,582.11	100,473,582.11	2,063,222.27
哈尔滨蒲公英药业有限公司	148,600,859.14	10,459,969.90	10,459,969.90	51,609,881.15

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

项目	宁波誉衡健康科技有限公司
收购对价	15,000,000.00
其中：现金	15,000,000.00
减：按收购的股权比例计算的子公司净资产份额	3,247,664.18
差额	11,752,335.82
其中：调整资本公积（减少）	11,752,335.82

3、合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或联营 企业投资会计处理 方法或联营企业投 资的会计处理方法
				直接	间接		
广州誉衡生物科技有限公司	北京	广州	生物技术服务	42.12%	-	42.12%	权益法

注：详见“附注六、10 长期股权投资注”所述。截至 2022 年 12 月 31 日，广州誉衡生物科技有限公司董事会成员实际共 7 名，公司委派 3 名董事。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额
	广州誉衡生物科技有限公司
流动资产	215,410,060.45
非流动资产	240,996,163.91
资产合计	456,406,224.36
流动负债	108,469,407.60
非流动负债	17,199,866.68
负债合计	125,669,274.28
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	330,736,950.08
按持股比例计算的净资产份额	139,307,886.83
调整事项	74,968,105.41
其中：商誉	-
内部交易未实现利润	-49,271,164.47
其他综合收益调整	-
其他	124,239,269.88
对联营企业权益投资的账面价值	214,275,992.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	121,478,943.69
净利润	-589,115,646.47
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-589,115,646.47
本年度收到的来自联营企业的股利	-

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额
	广州誉衡生物科技有限公司
流动资产	91,657,049.22
非流动资产	585,191,150.15
资产合计	676,848,199.37
流动负债	121,883,282.83
非流动负债	34,634,497.89
负债合计	156,517,780.72
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	520,330,418.65
按持股比例计算的净资产份额	202,876,830.23

项目	期初余额 / 上期发生额
	广州誉衡生物科技有限公司
调整事项	22,523,207.29
其中: 商誉	-
内部交易未实现利润	-42,415,797.69
其他综合收益调整	-
其他	64,939,004.98
对联营企业权益投资的账面价值	225,400,037.52
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	37,129,545.97
净利润	-85,922,245.51
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-85,922,245.51
本年度收到的来自联营企业的股利	-

九、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险: 信用风险、流动风险和市场风险(主要为外汇风险和利率风险)。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、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。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于商业银行, 公司认为商业银行具备较高信誉和资产状况, 不存在重大的信用风险。

对于应收账款、应收款项融资和其他应收款, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动风险, 是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的

情况下拥有充足的资金偿还债务。公司持有的各项金融负债按未折现剩余合同的到期期限分析如下:

项目	账面值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	未折现 现金流量总额
流动负债:					
短期借款	1,454,973,446.30	1,471,950,623.40	-	-	1,471,950,623.40
应付账款	75,480,905.39	75,480,905.39	-	-	75,480,905.39
其他应付款	568,054,890.14	568,054,890.14	-	-	568,054,890.14

3、市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,主要包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险

公司主要经营位于中国内地,主要业务以人民币结算。公司已确认的外币资产主要为美元银行存款,占公司总资产的比例较低,因此汇率变动不会对公司造成重大影响。

(2) 利率风险

公司需对浮动利率借款承担利率变动风险,公司未使用任何工具对借款利率变动风险进行对冲。公司目前的人民币借款利率根据中国人民银行公布的同期贷款基准利率浮动一定基点确定。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	-	50,564,399.42	50,564,399.42
② 应收款项融资	-	-	7,275,644.81	7,275,644.81
③ 其他权益工具投资	-	-	5,081,465.70	5,081,465.70
④ 其他非流动金融资产	-	66,525,726.87	104,495,876.75	171,021,603.62
持续以公允价值计量的资产总额	-	66,525,726.87	167,417,386.68	233,943,113.55

第一层次公允价值计量项目,公司以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

第二层次公允价值计量项目,公司采用估值技术确定其公允价值,其中采用了上市公司比较法的估值技术,参考类似证券的股票价格、市净率、企业价值倍数等参数,并考虑流动性折扣,确定被投资公司的公允价值。

第三层次公允价值计量项目, 本公司持有的私募基金份额、非上市公司股权及应收款项融资, 公司根据不可观察输入值估值技术或被投资企业经营环境和经营情况、财务状况等情况, 判断其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业原最终控制方原是朱吉满、白莉惠夫妇。截止财务报表报出日, 本公司无控股股东、无实际控制人。

2020 年 6 月, 哈尔滨市中级人民法院裁定受理了母公司哈尔滨誉衡集团有限公司(以下简称“誉衡集团”)的破产重整案。

2021 年 10 月, 债权人会议否决了誉衡集团提交的破产重整草案。

2022 年 11 月, 黑龙江省哈尔滨市中级人民法院裁定终止誉衡集团重整程序并宣告誉衡集团破产。哈尔滨誉衡集团有限公司管理人于 2023 年 1 月 27 日 10 时至 2023 年 1 月 28 日 10 时止在京东拍卖破产强清平台第二次公开拍卖哈尔滨誉衡集团有限公司持有的公司全部 706,248,522 股股票(占公司股本比例的 32.13%), 上述股份均已拍卖成交。截至本报告披露日, 本次司法拍卖股份已全部完成过户, 公司处于无控股股东、无实际控制人的状态。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
誉衡国际投资有限公司(Yu Heng International Investments Corporation)	公司股东、同受原最终控制方控制
健康科技投资有限公司(Oriental Keystone Investment Limited)	公司股东、同受原最终控制方控制
陕西佰美基因股份有限公司	参股公司
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	参股公司
鼎泓国际投资(香港)有限公司	参股公司
WuXi Healthcare Ventures II, L.P.	参股公司
EARLS MILL LIMITED	参股公司
苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业(有限合伙)	参股公司
射阳振阳医院	联营企业
心馨健康管理(苏州工业园区)有限公司	联营企业
广州誉衡生物科技有限公司	联营企业
北京普德康利医药科技发展有限公司	联营企业
贵州信邦制药股份有限公司及其子公司	关联自然人担任董事的公司
北京维卫康科技有限公司	过去十二个月内, 曾受公司原最终控制方关系密切的家庭成员控制

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州信邦制药股份有限公司	出售商品	10,140,569.28	8,780,972.25
北京普德康利医药科技发展有限公司	提供劳务	1,449,776.31	-
广州誉衡生物科技有限公司	提供劳务	-	203,660.38

② 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京维卫康科技有限公司	采购商品	1,116,188.12	-

(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	本期确认的	上期确认的
		租赁收入	租赁收入
广州誉衡生物科技有限公司	房屋	2,186,527.52	2,153,500.00
北京维卫康科技有限公司	房屋	80,000.00	-

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,589.28 万元	1,501.40 万元

(4) 关联方应收应付款项

关联方	科目	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贵州信邦制药股份有限公司	合同负债	913,735.42	-	133,793.81	-
广州誉衡生物科技有限公司	其他应付款	190,431.25	-	188,431.25	-
北京普德康利医药科技发展有限公司	合同负债	811,548.04	-	1,878,628.96	-
北京普德康利医药科技发展有限公司	其他应付款	112,732.00	-	-	-
北京维卫康科技有限公司	应付账款	154,763.00	-	-	-
北京维卫康科技有限公司	其他应收款	84,000.00	420.00	-	-

十二、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

项目	金额
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	428,421,047.10
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司报告期内无需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日无存在的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后无存在的重要事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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 能够通过分析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。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

行业分部项目	中药	化学药	其他	分部间抵销	合计
资产总额	203,653,799.81	2,701,467,146.87	6,907,257,706.24	-5,738,192,697.91	4,074,185,955.01
负债总额	53,748,320.53	2,074,031,265.51	4,536,426,417.02	-4,293,561,265.45	2,370,644,737.61
主营业务收入	134,537,018.01	2,966,682,749.41	1,634,299.81	-	3,102,854,067.23
主营业务成本	44,881,017.60	672,088,704.93	917,436.79	-	717,887,159.32

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>2,636,881,902.02</u>	<u>2,962,979,955.48</u>
合计	<u>2,636,881,902.02</u>	<u>2,962,979,955.48</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	17,744,163.94
1至2年	3,324,364,556.02
2至3年	847,608.00
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	193,231,539.66
小计	<u>3,536,187,867.62</u>
坏账准备	899,305,965.60
合计	<u>2,636,881,902.02</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方应收款项	3,341,128,819.24	3,635,169,714.15
单位往来	194,076,540.54	220,208,816.98
押金保证金	755,500.00	272,500.00
个人往来	70,872.50	29,372.50
股权转让款	-	2,876,240.48
其他	<u>156,135.34</u>	<u>25,248.31</u>
合计	<u>3,536,187,867.62</u>	<u>3,858,581,892.42</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	3,198,095.55	702,177,301.73	190,226,539.66	895,601,936.94
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-9,124.14	3,713,152.80	-	3,704,028.66
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	3,188,971.41	705,890,454.53	190,226,539.66	899,305,965.60

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		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	895,601,936.94	3,704,028.66	-	-	-	899,305,965.60

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
公司 1	关联方应收款项	2,101,611,906.08	1-2 年	59.43%	-
公司 2	关联方应收款项	705,890,454.53	1 年以内 1-2 年	19.96%	705,890,454.53
公司 3	关联方应收款项	359,980,641.78	1-2 年	10.18%	-
公司 4	非关联方应收款项	172,526,539.66	5 年以上	4.88%	172,526,539.66
公司 5	关联方应收款项	<u>61,262,375.19</u>	1-2 年	<u>1.73%</u>	-
合计		<u>3,401,271,917.24</u>		<u>96.18%</u>	<u>878,416,994.19</u>

2、长期股权投资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,667,181,334.87	1,027,525,191.93	639,656,142.94
对联营、合营企业投资	<u>244,907,257.33</u>	-	<u>244,907,257.33</u>
合计	<u>1,912,088,592.20</u>	<u>1,027,525,191.93</u>	<u>884,563,400.27</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,697,181,334.87	1,027,525,191.93	669,656,142.94
对联营、合营企业投资	258,015,955.49	-	258,015,955.49
合计	1,955,197,290.36	1,027,525,191.93	927,672,098.43

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	5,298,360.23	-	-	-	5,298,360.23
哈尔滨蒲公英药业有限公司（注）	180,000,000.00	-	30,000,000.00	-	150,000,000.00
上海华拓医药科技发展有限公司	1,042,097,852.77	-	-	-	1,042,097,852.77
誉衡（香港）有限公司	202,908,324.00	-	-	-	202,908,324.00
宁波誉衡健康投资有限公司	36,000,000.00	-	-	-	36,000,000.00
誉衡（北京）投资有限公司	58,552,993.26	-	-	-	58,552,993.26
哈尔滨誉衡安博医药有限公司	16,467,204.61	-	-	-	16,467,204.61
启东华拓药业有限公司	95,856,600.00	=	=	=	95,856,600.00
合计	1,697,181,334.87	=	30,000,000.00	=	1,667,181,334.87

注：根据《哈尔滨蒲公英药业有限公司股东会决议》，本期哈尔滨蒲公英药业有限公司减资 4000 万元，本公司持有哈尔滨蒲公英药业有限公司股权比例为 75%，相应减少长期股权投资 3000 万元。

(续上表)

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	-	-
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	-	-
哈尔滨蒲公英药业有限公司	-	-
上海华拓医药科技发展有限公司	-	1,027,525,191.93
誉衡（香港）有限公司	-	-
宁波誉衡健康投资有限公司	-	-
誉衡（北京）投资有限公司	-	-
哈尔滨誉衡安博医药有限公司	-	-
启东华拓药业有限公司	=	=
合计	=	1,027,525,191.93

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动
联营企业:						
射阳振阳医院	22,956,797.02	-	-	-419,247.63	-	-
广州誉衡生物 科技有限公司 (注)	225,400,037.52	200,000,000.00	-	-245,029,901.45	-	33,905,856.17
北京普德康利 医药科技发展 有限公司	9,659,120.95	=	=	-1,565,405.25	=	=
合计	<u>258,015,955.49</u>	<u>200,000,000.00</u>	=	<u>-247,014,554.33</u>	=	<u>33,905,856.17</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放的现 金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
射阳振阳医院	-	-	-	22,537,549.39	-
广州誉衡生物科技有限公司(注)	-	-	-	214,275,992.24	-
北京普德康利医药科技发展有限 公司	=	=	=	8,093,715.70	=
合计	=	=	=	<u>244,907,257.33</u>	=

注:详见“附注六、10长期股权投资注”所述。

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,395,648.61	-	57,383,995.97	-
其他业务	<u>2,911,414.18</u>	<u>639,469.04</u>	<u>15,835,466.15</u>	<u>6,377,643.74</u>
合计	<u>57,307,062.79</u>	<u>639,469.04</u>	<u>73,219,462.12</u>	<u>6,377,643.74</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2022年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	22,387,389.94	35,327,991.00
权益法核算的长期股权投资收益	-247,014,554.33	-40,803,238.01
购买理财产品取得的投资收益	632,780.80	4,137,902.17
处置长期股权投资产生的投资收益	96,138.37	-88,881,640.49
合计	<u>-223,898,245.22</u>	<u>-90,218,985.33</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,330,019.85	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,524,908.21	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-23,141,399.42	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,930,506.27	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	898,566.07	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-997,950.16	-
所得税影响额	<u>-4,406,963.82</u>	-
合计	<u>13,137,687.00</u>	-

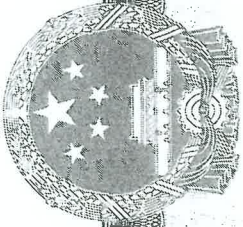
2、净资产收益率及每股收益

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	-16.55%	-0.1325	-0.1325
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.30%	-0.1385	-0.1385

董事长: 胡晋 

董事会批准报送日期: 2023 年 4 月 21 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体登记
扫描了解更多
身份信息, 准备
更多应用服务。



上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

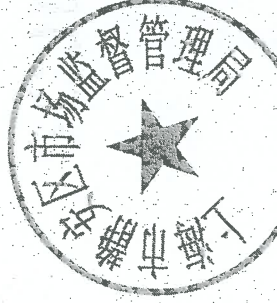
主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致