

哈尔滨三联药业股份有限公司
审计报告
上会师报字(2026)第 8036 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

审计报告

上会师报字(2026)第 8036 号

哈尔滨三联药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨三联药业股份有限公司（以下简称“哈三联”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了哈三联 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于哈三联，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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：

1、收入确认事项

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、25，附注六、37

基于收入确认存在舞弊风险的假设，且营业收入是公司关键业绩指标之一，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。哈三联 2025 年度营业收入金额为 78,942.20 万元，其中医药销售收入 70,697.21 万元，占哈三联合并财务报表营业收入的 89.56%。鉴于医药销售收入占比较大，是哈三联利润的主要来源，影响关键业务指标，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将医药销售收入的确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- ① 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制，测试相关内部控制的运行有效性；
- ② 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 对资产负债表日前后确认的营业收入进行截止性测试；
- 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；
- ⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报等。

四、其他信息

哈三联管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

哈三联管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估哈三联的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算哈三联、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈三联的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对哈三联持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致哈三联不能持续经营。

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

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

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

我们还就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）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国上海

二〇二六年四月二十七日

合并资产负债表

2025年12月31日

会企01表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	460,859,658.03	794,068,940.95	短期借款	六、20	771,232,680.34	575,955,950.74
交易性金融资产	六、2	150,775,882.57	48,084,936.90	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	870,615.45	4,879,468.48	应付票据	六、21	25,518,947.43	106,493,154.82
应收账款	六、4	75,497,113.15	209,487,914.24	应付账款	六、22	194,281,528.50	216,987,572.56
应收款项融资	六、5	6,729,500.03	6,826,406.81	预收款项			
预付款项	六、6	22,136,873.32	56,213,851.25	合同负债	六、23	16,908,356.76	17,773,274.56
其他应收款	六、7	4,574,840.39	13,361,083.55	应付职工薪酬	六、24	18,452,375.69	15,653,209.79
其中：应收利息				应交税费	六、25	2,325,984.50	8,852,889.33
应收股利			9,000,000.00	其他应付款	六、26	43,355,423.70	88,405,757.38
存货	六、8	236,760,573.35	307,670,090.90	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、27	71,128,662.26	220,799,948.39
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	六、28	2,397,652.09	6,811,068.24
其他流动资产	六、9	38,251,526.83	31,374,213.85	流动负债合计		1,145,601,611.27	1,257,732,825.81
流动资产合计		996,456,583.12	1,471,966,906.93	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、29	273,276,815.44	134,188,350.38
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	六、10	713,198,975.21	711,732,594.87	租赁负债	六、30	3,534,438.33	4,684,211.14
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	六、11	1,327,131,220.87	1,201,493,429.03	递延收益	六、31	126,345,406.63	103,907,805.57
在建工程	六、12	141,941,145.03	162,838,629.48	递延所得税负债	六、17	131,792,048.29	135,800,092.90
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		534,948,708.69	378,580,459.99
使用权资产	六、13	27,428,356.71	37,661,776.88	负债合计		1,680,550,319.96	1,636,313,285.80
无形资产	六、14	131,761,151.21	112,950,886.95	股东权益：			
其中：数据资源				股本	六、32	316,354,550.00	316,357,550.00
开发支出	七	51,324,787.65	38,561,624.46	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	六、15	839,851.44	1,339,851.44	永续债			
长期待摊费用	六、16	23,493,056.09	27,818,110.97	资本公积	六、33	1,092,712,647.90	1,090,263,141.71
递延所得税资产	六、17	32,869,430.31	25,219,470.36	减：库存股	六、34		13,136,587.40
其他非流动资产	六、18	9,006,138.26	8,884,988.80	其他综合收益			
非流动资产合计		2,458,994,112.78	2,328,501,363.24	专项储备			
				盈余公积	六、35	158,300,025.00	158,300,025.00
				未分配利润	六、36	205,439,874.65	608,336,254.37
				归属于母公司股东权益合计		1,772,807,097.55	2,160,120,383.68
				少数股东权益		2,093,278.39	4,034,600.69
				股东权益合计		1,774,900,375.94	2,164,154,984.37
资产总计		3,455,450,695.90	3,800,468,270.17	负债和股东权益总计		3,455,450,695.90	3,800,468,270.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年1-12月

会企02表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	六、37	789,421,982.60	1,132,476,522.09	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、37	789,421,982.60	1,132,476,522.09	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-339,625,469.72	58,675,175.44
二、营业总成本	六、37	1,102,901,378.26	1,105,472,958.63	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,941,322.30	-3,697,543.09
其中：营业成本	六、37	491,607,767.18	552,570,153.79	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、38	11,947,798.94	11,888,266.54	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、39	280,299,507.12	262,199,811.62	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、40	207,640,072.68	169,854,393.51	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、41	93,157,956.66	105,215,197.93	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、42	18,248,275.68	3,745,135.24	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		26,232,335.10	30,980,604.16	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		7,617,787.16	23,035,049.93	(5) 其他			
加：其他收益	六、43	19,975,370.80	19,605,161.96	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	21,530,655.41	32,419,272.15	(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		19,466,380.34	29,744,875.66	(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、45	-11,310,354.73	-14,635,142.96	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	2,955,066.84	-1,273,542.71	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-64,294,187.92	-1,308,125.06	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	-520,671.66	194,626.45	(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）		-345,143,516.92	62,005,813.29	七、综合收益总额			
加：营业外收入	六、49	631,936.24	504,166.38	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-339,625,469.72	58,675,175.44
减：营业外支出	六、50	8,523,067.00	2,501,238.62	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,941,322.30	-3,697,543.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-353,034,647.68	60,008,741.05	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、51	-11,467,855.66	5,031,108.70	(一) 基本每股收益（元/股）		-1.07	0.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-341,566,792.02	54,977,632.35	(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.07	0.19
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-341,566,792.02	54,977,632.35				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

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

2025年1-12月

会企03表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
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		941,919,955.51	1,062,389,139.95	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		2,764,362.62	6,791,232.37	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	88,712,571.51	93,402,870.97	取得借款收到的现金		1,058,264,485.25	859,545,321.21
经营活动现金流入小计		1,033,396,889.64	1,162,583,243.29	收到其他与筹资活动有关的现金	六、52	210,967,020.89	211,739,408.95
购买商品、接受劳务支付的现金		474,708,474.04	511,449,006.76	筹资活动现金流入小计		1,269,231,506.14	1,071,284,730.16
支付给职工以及为职工支付的现金		264,936,376.61	297,931,013.29	偿还债务支付的现金		898,849,126.33	638,535,000.00
支付的各项税费		40,236,371.43	49,053,346.66	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,282,092.94	104,561,518.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	289,765,822.75	273,462,088.12	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		1,069,647,044.83	1,131,895,454.83	支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	4,801,438.17	14,341,903.90
经营活动产生的现金流量净额		-36,250,155.19	30,687,788.46	筹资活动现金流出小计		1,013,932,657.44	757,438,422.31
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		255,298,848.70	313,846,307.85
收回投资收到的现金		150,000,000.00	245,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		29,143,571.07	20,845,766.92	五、现金及现金等价物净增加额		-112,995,730.76	13,123,292.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		540,555.00	26,649.35	加：期初现金及现金等价物余额		555,481,574.57	542,358,282.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		442,485,843.81	555,481,574.57
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		179,684,126.07	265,872,416.27				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		247,728,550.34	346,205,155.83				
投资支付的现金		264,000,000.00	251,078,064.25				
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		511,728,550.34	597,283,220.08				
投资活动产生的现金流量净额		-332,044,424.27	-331,410,803.81				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年1-12月

会企04表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2025年度金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	316,357,550.00				1,090,263,141.71	13,136,587.40			158,300,025.00	608,336,254.37		2,160,120,383.68	4,034,600.69	2,164,154,984.37
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	316,357,550.00				1,090,263,141.71	13,136,587.40			158,300,025.00	608,336,254.37		2,160,120,383.68	4,034,600.69	2,164,154,984.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,000.00				2,449,506.19	-13,136,587.40				-402,896,379.72		-387,313,286.13	-1,941,322.30	-389,254,608.43
（一）综合收益总额										-339,625,469.72		-339,625,469.72	-1,941,322.30	-341,566,792.02
（二）股东投入和减少资本	-3,000.00				2,449,506.19	-13,136,587.40						15,583,093.59		15,583,093.59
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他	-3,000.00				2,449,506.19	-13,136,587.40						15,583,093.59		15,583,093.59
（三）利润分配										-63,270,910.00		-63,270,910.00		-63,270,910.00
1、提取盈余公积														
2、对股东的分配										-63,270,910.00		-63,270,910.00		-63,270,910.00
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
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	316,354,550.00				1,092,712,647.90				158,300,025.00	205,439,874.65		1,772,807,097.55	2,093,278.39	1,774,900,375.94

其他说明：股东投入和减少资本-其他变动原因详见附注六、32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2025年1-12月

会企04表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2024年度金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	316,390,050.00				1,082,407,886.73	29,538,378.72			158,300,025.00	612,932,588.93		2,140,492,171.94	7,732,143.78	2,148,224,315.72
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	316,390,050.00				1,082,407,886.73	29,538,378.72			158,300,025.00	612,932,588.93		2,140,492,171.94	7,732,143.78	2,148,224,315.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-32,500.00				7,855,254.98	-16,401,791.32				-4,596,334.56		19,628,211.74	-3,697,543.09	15,930,668.65
（一）综合收益总额										58,675,175.44		58,675,175.44	-3,697,543.09	54,977,632.35
（二）股东投入和减少资本	-32,500.00				7,855,254.98	-16,401,791.32						24,224,546.30		24,224,546.30
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他	-32,500.00				7,855,254.98	-16,401,791.32						24,224,546.30		24,224,546.30
（三）利润分配										-63,271,510.00		-63,271,510.00		-63,271,510.00
1、提取盈余公积														
2、对股东的分配										-63,271,510.00		-63,271,510.00		-63,271,510.00
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
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	316,357,550.00				1,090,263,141.71	13,136,587.40			158,300,025.00	608,336,254.37		2,160,120,383.68	4,034,600.69	2,164,154,984.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2025年12月31日

会企01表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		367,610,366.08	700,585,220.19	短期借款		696,370,458.82	540,401,528.38
交易性金融资产		136,774,582.17	48,084,936.90	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		834,623.45	2,275,450.48	应付票据		25,518,947.43	102,955,742.07
应收账款	十八、1	62,896,688.79	102,985,938.55	应付账款		123,549,297.41	139,317,966.06
应收款项融资		3,920,878.39	4,362,993.07	预收款项			
预付款项		29,119,184.34	48,182,981.97	合同负债		11,314,338.70	13,223,939.93
其他应收款	十八、2	18,556,101.90	36,744,314.38	应付职工薪酬		14,457,319.24	8,812,893.87
其中：应收利息			9,000,000.00	应交税费		1,254,549.69	7,815,631.34
应收股利				其他应付款		26,966,694.93	49,829,137.18
存货		141,494,624.05	233,327,878.60	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		55,581,488.35	212,325,131.79
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		2,090,577.99	3,685,958.81
其他流动资产		2,473,630.98		流动负债合计		957,103,672.56	1,078,367,929.43
流动资产合计		763,680,680.15	1,176,549,714.14	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		224,875,292.89	77,782,473.71
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款		501,447,504.81	465,631,319.81	永续债			
长期股权投资	十八、3	1,427,418,494.38	1,419,130,650.90	租赁负债		3,028,656.78	3,518,741.28
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		702,749,661.40	561,200,656.90	递延收益		60,671,962.02	34,877,093.12
在建工程		110,352,250.56	113,025,978.83	递延所得税负债		131,108,083.68	134,983,544.98
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		419,683,995.37	251,161,853.09
使用权资产		26,381,851.27	33,732,893.81	负债合计		1,376,787,667.93	1,329,529,782.52
无形资产		62,267,297.27	45,993,668.43	股东权益：			
其中：数据资源				股本		316,354,550.00	316,357,550.00
开发支出		49,599,196.77	40,319,364.90	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		3,813,116.37	3,344,648.51	资本公积		1,095,684,438.18	1,093,234,931.99
递延所得税资产		20,347,224.59	11,434,038.46	减：库存股			13,136,587.40
其他非流动资产		4,014,168.13	4,868,278.80	其他综合收益			
非流动资产合计		2,908,390,765.55	2,698,681,499.35	专项储备			
				盈余公积		158,300,025.00	158,300,025.00
				未分配利润		724,944,764.59	990,945,511.38
				股东权益合计		2,295,283,777.77	2,545,701,430.97
资产总计		3,672,071,445.70	3,875,231,213.49	负债和股东权益总计		3,672,071,445.70	3,875,231,213.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2025年1-12月

会企02表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十八、4	661,415,987.88	877,043,330.30	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-202,729,836.79	78,648,170.34
减：营业成本	十八、4	395,322,272.14	392,530,781.33	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-202,729,836.79	78,648,170.34
税金及附加		7,510,421.00	8,045,359.67	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		235,055,067.60	217,992,318.61	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		136,469,897.77	118,745,676.97	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		66,604,135.10	81,231,401.87	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		15,107,108.87	2,289,005.66	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		22,456,965.04	28,842,371.58	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		7,074,941.86	22,523,568.10	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		15,354,409.58	9,002,022.66	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	18,910,060.38	32,419,272.15	（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		19,466,380.34	29,744,875.66	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）		-11,310,354.73	-14,635,142.96	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）		1,261,754.13	-217,269.27	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-36,120,291.85	-586,303.59	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-512,312.02	232,717.56	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-207,069,649.11	82,424,082.74	六、综合收益总额		-202,729,836.79	78,648,170.34
加：营业外收入		177,426.61	439,905.14	七、每股收益：			
减：营业外支出		8,492,761.72	2,384,945.77	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-215,384,984.22	80,479,042.11	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-12,655,147.43	1,830,871.77				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2025年1-12月

会企03表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
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		742,480,620.41	864,807,694.18	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		957,720,343.91	761,687,940.00
收到其他与经营活动有关的现金		142,935,583.93	112,564,718.90	收到其他与筹资活动有关的现金		210,967,020.89	211,739,408.95
经营活动现金流入小计		885,416,204.34	977,372,413.08	筹资活动现金流入小计		1,168,687,364.80	973,427,348.95
购买商品、接受劳务支付的现金		424,563,920.95	401,154,284.79	偿还债务支付的现金		802,878,195.40	623,535,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		197,803,111.94	218,837,414.81	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,411,599.93	102,091,881.28
支付的各项税费		34,351,612.58	40,237,906.57	支付其他与筹资活动有关的现金		3,650,324.15	11,405,230.96
支付其他与经营活动有关的现金		298,905,705.12	337,691,310.44	筹资活动现金流出小计		912,940,119.48	737,032,112.24
经营活动现金流出小计		955,624,350.59	997,920,916.61	筹资活动产生的现金流量净额		255,747,245.32	236,395,236.71
经营活动产生的现金流量净额		-70,208,146.25	-20,548,503.53	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		-106,291,157.95	-10,856,993.78
收回投资收到的现金		140,000,000.00	245,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		461,997,853.81	472,854,847.59
取得投资收益收到的现金		29,123,476.10	20,845,766.92	六、期末现金及现金等价物余额		355,706,695.86	461,997,853.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		964,518.00	462,904.62				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		199,662.89					
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		170,287,656.99	266,308,671.54				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,301,729.01	205,325,447.43				
投资支付的现金		256,000,000.00	256,378,064.25				
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		2,816,185.00	31,308,886.82				
投资活动现金流出小计		462,117,914.01	493,012,398.50				
投资活动产生的现金流量净额		-291,830,257.02	-226,703,726.96				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025年1-12月

会企04表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2025年度金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	316,357,550.00				1,093,234,931.99	13,136,587.40			158,300,025.00	990,945,511.38		2,545,701,430.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	316,357,550.00				1,093,234,931.99	13,136,587.40			158,300,025.00	990,945,511.38		2,545,701,430.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,000.00				2,449,506.19	-13,136,587.40				-266,000,746.79		-250,417,653.20
（一）综合收益总额										-202,729,836.79		-202,729,836.79
（二）股东投入和减少资本	-3,000.00				2,449,506.19	-13,136,587.40						15,583,093.59
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他	-3,000.00				2,449,506.19	-13,136,587.40						15,583,093.59
（三）利润分配										-63,270,910.00		-63,270,910.00
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配										-63,270,910.00		-63,270,910.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	316,354,550.00				1,095,684,438.18				158,300,025.00	724,944,764.59		2,295,283,777.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2025年1-12月

会企04表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2024年度金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	316,390,050.00				1,085,379,677.01	29,538,378.72			158,300,025.00	975,568,851.04		2,506,100,224.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	316,390,050.00				1,085,379,677.01	29,538,378.72			158,300,025.00	975,568,851.04		2,506,100,224.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-32,500.00				7,855,254.98	-16,401,791.32				15,376,660.34		39,601,206.64
（一）综合收益总额										78,648,170.34		78,648,170.34
（二）股东投入和减少资本	-32,500.00				7,855,254.98	-16,401,791.32						24,224,546.30
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他	-32,500.00				7,855,254.98	-16,401,791.32						24,224,546.30
（三）利润分配										-63,271,510.00		-63,271,510.00
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配										-63,271,510.00		-63,271,510.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	316,357,550.00				1,093,234,931.99	13,136,587.40			158,300,025.00	990,945,511.38		2,545,701,430.97

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、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

哈尔滨三联药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为哈尔滨三联药业有限公司，于 2013 年 12 月通过整体变更方式设立的股份有限公司。公司于 2017 年 9 月 22 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91230100607168790X 的营业执照。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 31,635.46 万股，注册资本为 31,635.46 万元，注册地址:哈尔滨市利民开发区北京路，总部地址:哈尔滨市利民开发区北京路。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司属医药制造业，主要产品和服务为药品生产与销售。

(1) 经营范围

化学药品制剂（涵盖冻干粉针剂、小容量注射剂、大输液、口服固体、水凝胶贴剂等剂型）、原料药的研发、生产和销售；兽药及其原料药、饲料添加剂的研发、生产和销售；化妆品、医疗器械类敷料、功能食品的研发、生产和销售；医药技术咨询、技术转让、技术开发；进出口贸易（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；药品委托加工业务。

(2) 主要产品（或提供的劳务等）

医药板块：米氮平片、奥拉西坦注射液、注射用盐酸艾司洛尔、注射用炎琥宁、氯化钠注射液、葡萄糖注射液、羟喜树碱注射液、盐酸氨溴索葡萄糖注射液等制剂；

动保板块：维生素 ADE 注射液、美洛昔康注射液、乙酰氨基酚双氯芬酸钠注射液；

大健康板块：面膜、修护贴等美妆产品，II 类医疗器械修复贴，胶原蛋白肽饮品等功能食品。

3、实际控制人为秦剑飞先生及其一致行动人。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

财务报表批准报出日:本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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。本集团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

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

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

<u>项目</u>	<u>在本财务报表附注中</u> <u>的披露位置</u>	<u>重要性标准确定方法和选择依据</u>
重要的往来款(包括应收款项本期收回或转回、核销重要的坏账准备和账龄超过 1 年的重要往来款)	附注六、7	金额占期末往来款余额 \geq 5%, 且金额 \geq 500 万元
重要的在建工程	附注六、12	金额占期末在建工程 \geq 5%, 且金额 \geq 500 万元
重要的非全资子公司		子公司净资产占集团净资产 5.00%以上
重要的合营企业或联营企业	附注九、2	投资合营企业或联营企业账面价值超过资产总额 5.00%, 且金额大于 1,000.00 万元

项目	在本财务报表附注中 的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动		金额占投资活动流入/流出小计金额 $\geq 5\%$ ，且金额 ≥ 500 万元
重要的研发项目	附注七、研发支出	本期投入金额 $\geq 5\%$ ，且金额 ≥ 150 万元
重要的外购在研项目	附注七、研发支出	金额占期末资本化研发项目余额 $\geq 5\%$

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中, 本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动, 而不论本集团是否实际行使该权利, 视为本集团拥有对被投资方的权力; 本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的, 视为享有可变回报; 本集团以主要责任人身份行使决策权的, 视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括: 被投资方的设立目的; 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策; 本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动; 本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额; 本集团与其

他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、13“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况, 本集团全额确认该损失; 对于本集团自共同经营购买资产的情况, 本集团按承担的份额确认该损失。

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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(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:

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除:

① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;

② 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目, 除摊余成本(含减值)之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 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, 股东权益项目除“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, 计入其他综合收益。

④ 本集团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 在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时, 将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额, 全部转入处置当期损益。

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 在合并财务报表中, 其因汇率变动而产生的汇兑差额, 作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。

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。当本集团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

本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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。本集团对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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、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。

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

② 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

2) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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

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

1> 应收票据

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

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

2> 应收账款及合同资产

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

3> 应收款项融资

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

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

<u>组合名称</u>	<u>确认组合的依据</u>	<u>计提方法</u>
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

4> 其他应收款

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

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
组合 1 账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2 合并范围内关联方	本组合为对合并范围内关联方的应收款项

项目	确定组合的依据
组合 3 低信用风险组合	本组合为风险较低的应收员工备用金及借款、代垫款项、出口退税等
组合 4 保证金及押金	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、质保金等款项
组合 5 其他组合	除上述组合以外的应收款项

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团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。

若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有

资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本集团收到到期款项的程序, 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, 本集团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, 本集团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, 本集团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, 并在本集团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。

本集团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。金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

(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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团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，本集团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）。

本集团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，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团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），本集团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。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、数据资源等。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(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 产成品、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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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。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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其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核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制, 是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响, 是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计

入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、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	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
生产设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	8 年	5.00%	11.88%
工器具及家具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
电子设备	年限平均法	4 年	5.00%	23.75%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、在建工程

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

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1)实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2)继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3)所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，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者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。

17、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) 本集团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，以及本集团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本集团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，在使用寿命内直线法摊销。本集团于每年年度终了，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。

(4) 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，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	摊销方法
土地使用权	50 年	使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销	年限平均法
专有技术	10 年	使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销	年限平均法
应用软件	10 年	对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销	年限平均法

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

(5) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(6) 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。

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

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。

(7) 研发项目

① 本公司研发项目主要为两类：

1) 人用药品、医疗器械研发

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

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

2) 兽药研发

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

② 研究阶段支出与开发阶段支出界定标准

1) 人用药品、医疗器械研发界定标准

化药注册分类	分类说明	研究阶段	开发阶段
化药 1 类	境内外均未上市的创新药	取得国家药监局 III 期临床批件之前（含取得之时点）	取得国家药监局 III 期临床批件之后至获得新药证书或是生产批件并转产之前
化药 2 类	境内外均未上市的改良型新药	取得国家药监局 III 期临床批件之前（含取得之时点）	取得国家药监局 III 期临床批件之后至获得新药证书或是生产批件并转产之前
化药 3 类	境内申请人仿制境外上市但境内未上市原研药品的药品	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之前	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之后至获得生产批件并转产之前
化药 4 类	境内申请人仿制已在境内上市原研药品的药品	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之前	取得国家药监局人体生物等效性临床备案公示之后至获得生产批件并转产之前
化药 5 类	境外上市的药品申请在境内上市	取得国家药监局临床批件之前（含取得之时点）	取得国家药监局临床批件之后至获得生产批件并转产之前
仿制药一致性评价	对经批准上市的仿制药，按与原研药质量和疗效一致的原则，进行质量一致性评价。	研究整个阶段	——

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

化药注册分类	分类说明	研究阶段	开发阶段
化学原料药	用于生产化药 3 类、4 类仿制药制剂的原料药	取得工艺验证方案签批版之后	取得工艺验证方案签批版之后至获得上市申请批准通知书时
医疗器械（含体外诊断试剂）	直接或者间接用于人体的仪器、设备、器具、体外诊断试剂及校准物、材料以及其他类似或者相关的物品。医疗器械按照风险程度由低到高，管理类别依次分为第一类、第二类和第三类。	需要临床试验的研发项目，以医院伦理委员会通过，并取得伦理批件之前。	需要临床试验的研发项目，以医院伦理委员会通过，并取得伦理批件至获得产品注册证书并转产之前。

2) 兽药研发界定标准

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

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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, 且不大于本集团确定的报告分部。

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。

19、长期待摊费用

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

20、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。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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) 短期薪酬是指本集团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。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后,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,本集团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。

(3) 辞退福利是指本集团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。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 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。

本集团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有关规定进行处理。

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。在本期末，本集团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。

22、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。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付, 按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加负债; 如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权, 在等待期的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本集团承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用, 相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时, 若修改增加了所授予权益工具的公允价值, 按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式, 则仍继续对取得的服务进行会计处理, 视同该变更从未发生, 除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易, 结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内, 另一在本集团外的, 在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 除此之外, 作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的, 按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资, 同时确认资本公积 (其他资本公积) 或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(2) 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。

(3) 本公司收入确认的具体方法

① 医药销售业务

- 1) 境内销售：公司医药境内销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，在客户自提或公司将产品运送至合同/协议约定的到货地点，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。
- 2) 境外销售：公司医药境外销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，在公司完成报关，相应的报关单显示已出关，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

② 技术服务业务

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

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

26、合同取得成本和合同履约成本

(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取得成本和合同履约成本。

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。

本集团为取得合同发生的、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。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履行成本, 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, 作为合同履行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。

合同履行成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“存货”, 超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他非流动资产”。

(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。

27、政府补助

(1) 政府补助, 是本集团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。

(2) 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, 是指本集团取得的、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/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。

与本集团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/冲减相关成本费用。
与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

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

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

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

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

(4) 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。

28、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), 但不包括直接计入股东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。

29、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

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

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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。

各类使用权资产采用直线法按使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团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。

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。

③ 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，本集团采取简化处理方法，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) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团选择自 2025 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”）“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中。

受重要影响的报表项目名称：无。

② 其他会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计。

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时, 将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时, 租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时, 本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时, 本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况, 包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认, 并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团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, 本集团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。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策, 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。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本集团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。估值时本集团对未来现金流量、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。

(6) 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

(7) 商誉减值准备

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。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。

(8) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(9) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2025 年 12 月 31 日本集团自行开发的专利技术权在资产负债表中的余额为人民币 9,551,501.34 元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该专利技术权账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

(10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(11) 所得税

本集团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。

(12) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设, 但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(13) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下, 本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中, 本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据, 但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

(14) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本集团的首席财务官领导), 以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现, 以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二中披露。

① 本集团管理层已经为确定相关事项是否满足确认条件, 以及财务报表上的计量金额, 利用所能获取的信息, 尽一切必要和合理的努力, 得出了目前的结果, 管理层相信该结果是就现时情况而言的最佳估计;

② 但鉴于这些事项的内在不确定性, 最终结果与目前的估计仍可能存在重大差异;

③ 重点突出不确定性的来源、作出判断和假设时需考虑的因素以及这些因素发生改变时对财务报表的影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%和 3%
消费税	应纳税销售额（量）	不适用
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%和 5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见不同纳税主体所得税税率说明

不同税率的纳税主体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨三联药业股份有限公司	15%
兰西哈三联制药有限公司	15%
兰西哈三联医药有限公司	25%
北京哈三联科技有限责任公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
济南循道科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联医药经销有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨裕实投资有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
北京湃驰泰克医药科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨裕阳进出口有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
河南裕联贸易有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨龙江动保生物科技有限公司	25%
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联医药零售有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联大健康科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
灵宝哈三联生物药业有限公司	25%
哈尔滨康祺物流有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨裕创科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）
哈尔滨三联威凯洱合成生物科技有限公司	20%（小型微利企业，同时享受应纳税所得额减计）

2、税收优惠

(1) 高新技术企业税收优惠

经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，哈尔滨三联药业股份有限公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202123000582，有效期自 2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日。已于 2024 年 10 月 28 日通过高新复审，取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202423000798，有效期自 2024 年 10 月 28 日至 2027 年 10 月 27 日。

经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，兰西哈三联制药有限公司于 2019 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201923000117，有效期自 2019 年 12 月 3 日至 2022 年 12 月 2 日。于 2022 年 10 月 12 日通过高新复审，取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202223000246，有效期自 2022 年 10 月 12 日至 2025 年 10 月 11 日。于 2025 年 12 月 18 日通过高新复审，取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202523000024，有效期自 2025 年 12 月 18 日至 2028 年 12 月 17 日。

以上两个公司适用 15%的企业所得税税率。

(2) 小型微利企业税收优惠

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》[财税[2023]06 号]的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》[财税[2023]12 号]的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。北京哈三联科技有限责任公司、济南循道科技有限公司、哈尔滨三联礼德生物科技有限公司、哈尔滨裕实投资有限公司、哈尔滨裕阳进出口有限公司、河南裕联贸易有限公司、哈尔滨三联医药经销有限公司、北京湃驰泰克医药科技有限公司、黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司、哈尔滨三联医药零售有限公司、哈尔滨三联大健康科技有限公司、哈尔滨康祺物流有限公司、哈尔滨裕创科技有限公司、哈尔滨三联威凯洱合成生物科技有限公司符合小型微利企业认定标准，本期享受上述所得税优惠政策。

(3) 先进制造业企业增值税加计抵减政策

根据财政部、税务总局公告《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》[财税[2023]43 号]，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技

术企业认定管理办法》的通知》(国科发火〔2016〕32 号)规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。哈尔滨三联药业股份有限公司、兰西哈三联制药有限公司符合认定条件，本期享受上述增值税税收优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,333.96	6,523.96
银行存款	448,795,080.50	553,376,120.25
其他货币资金	5,985,896.36	210,986,234.26
未到期存款利息	<u>6,068,347.21</u>	<u>29,700,062.48</u>
合计	<u>460,859,658.03</u>	<u>794,068,940.95</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	18,373,814.22	238,587,366.38

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	235,283.01	8,887,303.90
未到期存款利息	6,068,347.21	29,700,062.48
借款质押保证金	-	200,000,000.00
冻结资金	5,600,157.51	-
借款圈存资金	<u>6,470,026.49</u>	-
合计	<u>18,373,814.22</u>	<u>238,587,366.38</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

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	150,775,882.57	48,084,936.90
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	46,316,880.60	48,084,936.90
银行理财产品	<u>104,459,001.97</u>	-
合计	<u>150,775,882.57</u>	<u>48,084,936.90</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	870,615.45	4,879,468.48
合计	870,615.45	4,879,468.48

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 期末本集团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	=	655,549.37
合计	=	655,549.37

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	69,239,797.11	202,629,220.74
1 至 2 年	9,184,608.59	10,297,034.84
2 至 3 年	126,502.81	1,702,134.14
3 至 4 年	463,287.14	3,333,920.48
4 至 5 年	3,299,855.27	1,362,808.78
5 年以上	11,138,063.29	10,734,531.72
小计	93,452,114.21	230,059,650.70
减：坏账准备	17,955,001.06	20,571,736.46
合计	75,497,113.15	209,487,914.24

(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	93,452,114.21	100.00%	17,955,001.06	19.21%	75,497,113.15
其中：账龄组合	93,452,114.21	100.00%	17,955,001.06	19.21%	75,497,113.15

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
合计	<u>93,452,114.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,955,001.06</u>	19.21%	<u>75,497,113.15</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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>230,059,650.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,571,736.46</u>	8.94%	<u>209,487,914.24</u>
其中：账龄组合	230,059,650.70	100.00%	20,571,736.46	8.94%	209,487,914.24
合计	<u>230,059,650.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,571,736.46</u>	8.94%	<u>209,487,914.24</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	69,239,797.11	1,589,500.29	2.30%
1 至 2 年	9,184,608.59	1,577,243.64	17.17%
2 至 3 年	126,502.81	124,326.16	98.28%
3 至 4 年	463,287.14	226,012.41	48.78%
4 至 5 年	3,299,855.27	3,299,855.27	100.00%
5 年以上	<u>11,138,063.29</u>	<u>11,138,063.29</u>	100.00%
合计	<u>93,452,114.21</u>	<u>17,955,001.06</u>	

(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	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>20,571,736.46</u>	<u>3,815,469.51</u>	<u>6,432,204.91</u>	=	=	<u>17,955,001.06</u>
合计	<u>20,571,736.46</u>	<u>3,815,469.51</u>	<u>6,432,204.91</u>	=	=	<u>17,955,001.06</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
客户 A	17,206,924.87	-	17,206,924.87	18.41%	698,997.07
客户 B	5,070,000.00	-	5,070,000.00	5.43%	25,350.00
客户 C	2,775,611.40	-	2,775,611.40	2.97%	2,769,083.40
客户 D	2,635,800.00	-	2,635,800.00	2.82%	26,358.00
客户 E	<u>2,351,697.53</u>	=	<u>2,351,697.53</u>	<u>2.52%</u>	<u>11,758.49</u>
合计	<u>30,040,033.80</u>	=	<u>30,040,033.80</u>	<u>32.15%</u>	<u>3,531,546.96</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>6,729,500.03</u>	<u>6,826,406.81</u>
合计	<u>6,729,500.03</u>	<u>6,826,406.81</u>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	<u>11,241,301.44</u>	=
合计	<u>11,241,301.44</u>	=

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	期末余额
银行承兑汇票	<u>6,826,406.81</u>	<u>121,739,744.00</u>	<u>121,836,650.78</u>	<u>6,729,500.03</u>
合计	<u>6,826,406.81</u>	<u>121,739,744.00</u>	<u>121,836,650.78</u>	<u>6,729,500.03</u>

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（含 1 年）	19,741,458.23	42.21%	49,951,971.74	88.87%
1 至 2 年	24,914,919.03	53.28%	2,363,760.96	4.20%
2 至 3 年	69,814.12	0.15%	95,324.84	0.17%
3 年以上	2,036,692.56	4.36%	3,802,793.71	<u>6.76%</u>
小计	46,762,883.94	100.00%	56,213,851.25	100.00%

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
减：坏账准备	<u>24,626,010.62</u>	=	=	=
合计	<u>22,136,873.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>56,213,851.25</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	期末余额	占总金额比例	期末坏账准备	期初坏账准备
供应商-A	24,626,010.62	52.66%	24,626,010.62	-
供应商-B	3,575,602.90	7.65%	-	-
供应商-C	3,022,522.83	6.46%	-	-
供应商-D	2,480,565.98	5.30%	-	-
供应商-E	2,000,000.00	4.28%	=	=
合计	<u>35,704,702.33</u>	<u>76.35%</u>	<u>24,626,010.62</u>	=

说明：2024年4月，公司与湖北科莱维生物药业有限公司签署《投资协议》，并依约支付定金1,500.00万元。后因科莱维未在约定期限内满足增资条件，《投资协议》于2024年7月解除。2024年12月，双方就协议解除事宜签署相关协议，约定科莱维在未来三年内，以其自产的“10-甲氧基麦角酸甲酯”作价抵偿上述定金。2023年12月至2024年6月期间，科莱维及其子公司为公司相关原料药供应商，公司累计预付货款999.00万元。截至目前，科莱维仅供应少量产品，2025年度仅供应货物价值20余万元。鉴于科莱维目前涉诉事项较多，足额供货可能性较低，公司本年度对其合计2,462.60万元预付账款全额计提资产减值损失。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	9,000,000.00
其他应收款	<u>4,574,840.39</u>	<u>4,361,083.55</u>
合计	<u>4,574,840.39</u>	<u>13,361,083.55</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司	=	9,000,000.00
合计	=	<u>9,000,000.00</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,080,262.08	3,499,870.43
1 至 2 年	436,691.45	880,000.00
2 至 3 年	203,112.00	18,426.25
3 至 4 年	-	53,382.83
4 至 5 年	51,590.66	1,294.01
5 年以上	4,108,596.00	4,551,853.27
小计	8,880,252.19	9,004,826.79
减：坏账准备	<u>4,305,411.80</u>	<u>4,643,743.24</u>
合计	<u>4,574,840.39</u>	<u>4,361,083.55</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
应收技术服务费退款	4,000,000.00	4,000,000.00
保证金及押金	2,193,616.24	1,114,682.55
应收员工款项	4,582.25	8,170.58
代垫款项	2,682,053.70	3,881,973.66
减：其他应收款坏账准备	<u>4,305,411.80</u>	<u>4,643,743.24</u>
合计	<u>4,574,840.39</u>	<u>4,361,083.55</u>

③ 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	<u>8,880,252.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,305,411.80</u>	48.48%	<u>4,574,840.39</u>
其中：保证金及押金	2,193,616.24	24.70%	215,815.80	9.84%	1,977,800.44
低信用风险组合	4,582.25	0.05%	-	-	4,582.25
账龄组合	2,682,053.70	30.20%	89,596.00	3.34%	2,592,457.70
其他组合	4,000,000.00	45.04%	4,000,000.00	100.00%	-
合计	<u>8,880,252.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,305,411.80</u>	<u>48.48%</u>	<u>4,574,840.39</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	-	-	-	-	-

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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>9,004,826.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,643,743.24</u>	51.57%	<u>4,361,083.55</u>
其中：保证金及押金	941,682.55	10.46%	584,147.24	62.03%	357,535.31
低信用风险组合	8,170.58	0.09%	-	-	8,170.58
账龄组合	3,995,377.66	44.37%	-	-	3,995,377.66
其他组合	4,059,596.00	45.08%	4,059,596.00	100.00%	-
合计	<u>9,004,826.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,643,743.24</u>	<u>51.57%</u>	<u>4,361,083.55</u>

④ 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)	
期初余额	-	643,743.24	4,000,000.00	4,643,743.24
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-338,331.44	-	-338,331.44
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	305,411.80	4,000,000.00	4,305,411.80

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
山东欧华药业有限公司	应收技术服务费退款	4,000,000.00	4-5 年	45.04%	4,000,000.00
牧原食品股份有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 年以内， 1-2 年	11.26%	2,000.00
海南好货兴选科技有限公司	应收其他业务款项	766,288.02	1 年以内	8.63%	-
深圳翎拓云广告传媒有限公司	应收其他业务款项	500,000.00	1 年以内	5.63%	-
沈阳兴齐眼药股份有限公司	应收其他业务款项	<u>300,000.00</u>	1-2 年	<u>3.38%</u>	<u>30,000.00</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
合计		<u>6,566,288.02</u>		<u>73.94%</u>	<u>4,032,000.00</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	107,967,709.07	3,342,728.81	104,624,980.26	135,764,173.17	331,296.21	135,432,876.96
在产品	59,841,371.52	6,460,032.66	53,381,338.86	43,501,002.25	-	43,501,002.25
库存商品	<u>111,885,269.53</u>	<u>33,131,015.30</u>	<u>78,754,254.23</u>	<u>132,170,514.95</u>	<u>3,434,303.26</u>	<u>128,736,211.69</u>
合计	<u>279,694,350.12</u>	<u>42,933,776.77</u>	<u>236,760,573.35</u>	<u>311,435,690.37</u>	<u>3,765,599.47</u>	<u>307,670,090.90</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	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	331,296.21	3,011,432.60	-	-	-	3,342,728.81
在产品	-	6,460,032.66	-	-	-	6,460,032.66
库存商品	<u>3,434,303.26</u>	<u>29,696,712.04</u>	=	=	=	<u>33,131,015.30</u>
合计	<u>3,765,599.47</u>	<u>39,168,177.30</u>	=	=	=	<u>42,933,776.77</u>

说明：本次计提大额存货跌价准备，主要系公司冻干粉针剂产品注射用炎琥宁年度内因政策增加黑框警示语，产品单价不断下降，对其产成品、原料药计提资产减值损失所致。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	2,222.40	-
增值税留抵税额	38,036,898.80	31,374,213.85
预付供应链金融利息费	212,405.63	-
合计	<u>38,251,526.83</u>	<u>31,374,213.85</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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
①合营企业	-	-	-	-	-	-
②联营企业						
黑龙江威凯洱 生物技术有限 公司	-	-	-	-	-	-
哈尔滨敷尔佳 科技股份有限 公司	711,732,594.87	-	-	19,466,380.34	-	-
小计	<u>711,732,594.87</u>	=	=	<u>19,466,380.34</u>	=	=
合计	<u>711,732,594.87</u>	=	=	<u>19,466,380.34</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
①合营企业	-	-	-	-	-	-
②联营企业						
黑龙江威凯洱 生物技术有限 公司	-	-	-	-	30,751,186.78	30,751,186.78
哈尔滨敷尔佳 科技股份有限 公司	18,000,000.00	-	-	713,198,975.21	-	-
小计	<u>18,000,000.00</u>	=	=	<u>743,950,161.99</u>	<u>30,751,186.78</u>	<u>30,751,186.78</u>
合计	<u>18,000,000.00</u>	=	=	<u>743,950,161.99</u>	<u>30,751,186.78</u>	<u>30,751,186.78</u>

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,327,131,220.87	1,201,493,429.03
固定资产清理	=	=
合计	<u>1,327,131,220.87</u>	<u>1,201,493,429.03</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	工器具及家具	电子设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	913,014,982.10	912,609,166.82	14,994,218.15	36,866,581.05	92,109,543.59	1,969,594,491.71
本期增加金额	96,019,600.85	154,426,859.73	2,191,772.85	1,560,362.89	5,722,292.87	259,920,889.19
其中：购置	17,416,443.41	13,377,100.60	2,191,772.85	1,532,051.18	5,635,779.11	40,153,147.15
在建工程	78,603,157.44	141,049,759.13	-	28,311.71	86,513.76	219,767,742.04
转入						
本期减少金额	12,335,333.88	16,040,395.64	1,186,744.00	485,891.78	916,277.31	30,964,642.61
其中：处置或报废	12,335,333.88	16,040,395.64	1,186,744.00	485,891.78	916,277.31	30,964,642.61
期末余额	996,699,249.07	1,050,995,630.91	15,999,247.00	37,941,052.16	96,915,559.15	2,198,550,738.29
2) 累计折旧						
期初余额	290,797,875.19	361,305,508.44	7,119,697.24	27,632,105.64	80,475,523.39	767,330,709.90
本期增加金额	43,903,094.55	73,795,909.85	1,718,250.85	2,402,692.28	3,339,410.55	125,159,358.08
其中：计提	43,903,094.55	73,795,909.85	1,718,250.85	2,402,692.28	3,339,410.55	125,159,358.08
本期减少金额	5,523,828.84	13,890,047.39	1,127,406.80	461,317.64	838,302.67	21,840,903.34
其中：处置或报废	5,523,828.84	13,890,047.39	1,127,406.80	461,317.64	838,302.67	21,840,903.34
期末余额	329,177,140.90	421,211,370.90	7,710,541.29	29,573,480.28	82,976,631.27	870,649,164.64
3) 减值准备						
期初余额	770,352.78	-	-	-	-	770,352.78
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	770,352.78	-	-	-	-	770,352.78
4) 账面价值						
期末账面价值	666,751,755.39	629,784,260.01	8,288,705.71	8,367,571.88	13,938,927.88	1,327,131,220.87
期初账面价值	621,446,754.13	551,303,658.38	7,874,520.91	9,234,475.41	11,634,020.20	1,201,493,429.03

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	141,941,145.03	162,838,629.48
工程物资	=	=
合计	<u>141,941,145.03</u>	<u>162,838,629.48</u>

(1) 在建工程

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

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
兰西制药建设项目	26,035,918.74	-	26,035,918.74	34,042,241.86	-	34,042,241.86
灵宝哈三联兽用药品生产建设项目	3,925,477.49	-	3,925,477.49	9,056,715.53	-	9,056,715.53
大容量注射剂数智化改造项目	-	-	-	56,888,624.17	-	56,888,624.17
粉针生产线数字化改造项目	90,931,481.30	-	90,931,481.30	45,712,249.59	-	45,712,249.59
大容量注射剂升级改造项目	6,833,629.32	-	6,833,629.32	9,059,804.12	-	9,059,804.12
哈三联动保建设项目	237,168.14	-	237,168.14	241,314.78	-	241,314.78
兰西制药富纳项目	1,368,000.00	-	1,368,000.00	5,373,933.27	-	5,373,933.27
艾司洛尔注射液生产线提质增效项目	9,711,508.59	-	9,711,508.59	-	-	-
其他工程	<u>2,897,961.45</u>	=	<u>2,897,961.45</u>	<u>2,463,746.16</u>	=	<u>2,463,746.16</u>
合计	<u>141,941,145.03</u>	=	<u>141,941,145.03</u>	<u>162,838,629.48</u>	=	<u>162,838,629.48</u>

② 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	期末余额
兰西制药建设项目	1,142,530,000.00	34,042,241.86	10,491,175.28	18,497,498.40	-	26,035,918.74
粉针生产线数字化改造项目	100,881,000.00	45,712,249.59	45,219,231.71	-	-	90,931,481.30
艾司洛尔注射液生产线提质增效项目	<u>15,710,000.00</u>	=	<u>9,711,508.59</u>	=	=	<u>9,711,508.59</u>
合计		<u>79,754,491.45</u>	<u>65,421,915.58</u>	<u>18,497,498.40</u>	=	<u>126,678,908.63</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
兰西制药建设 项目	67.21%	71.48%	-	-	-	自筹和募股资 金
粉针生产线数 字化改造项目	90.14%	85.00%	1,131,208.84	1,125,928.44	3.45%	自筹和金融机 构贷款、政府补 助
艾司洛尔注射 液生产线提质 增效项目	36.90%	54.85%	-	-	-	自筹、政府补助
合计			<u>1,131,208.84</u>	<u>1,125,928.44</u>		

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	73,149,832.38	73,149,832.38
本期增加金额	623,013.53	623,013.53
其中：新增租赁	623,013.53	623,013.53
本期减少金额	10,062,988.09	10,062,988.09
其中：处置	10,062,988.09	10,062,988.09
期末余额	63,709,857.82	63,709,857.82
②累计折旧		
期初余额	35,488,055.50	35,488,055.50
本期增加金额	9,576,005.87	9,576,005.87
其中：计提	9,576,005.87	9,576,005.87
本期减少金额	8,782,560.26	8,782,560.26
其中：处置	8,782,560.26	8,782,560.26
期末余额	36,281,501.11	36,281,501.11
③减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④账面价值		

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
期末账面价值	27,428,356.71	27,428,356.71
期初账面价值	37,661,776.88	37,661,776.88

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	专有技术	合计
①账面原值				
期初余额	105,334,629.50	4,100,956.21	43,092,493.57	152,528,079.28
本期增加金额	4,233,070.87	1,610,569.21	20,925,477.85	26,769,117.93
其中：购置	4,233,070.87	1,610,569.21	14,092,067.88	19,935,707.96
内部研发	-	-	6,833,409.97	6,833,409.97
企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
失效且终止确认	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
期末余额	109,567,700.37	5,711,525.42	64,017,971.42	179,297,197.21
②累计摊销				
期初余额	18,462,083.25	2,673,390.77	18,441,718.31	39,577,192.33
本期增加金额	2,301,896.41	403,335.04	5,253,622.22	7,958,853.67
其中：计提	2,301,896.41	403,335.04	5,253,622.22	7,958,853.67
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
失效且终止确认	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
期末余额	20,763,979.66	3,076,725.81	23,695,340.53	47,536,046.00
③减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④账面价值				
期末账面价值	88,803,720.71	2,634,799.61	40,322,630.89	131,761,151.21
期初账面价值	86,872,546.25	1,427,565.44	24,650,775.26	112,950,886.95

15、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	处置	
兰西哈三联医药有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00
哈尔滨康祺物流有限公司	839,851.44	=	=	839,851.44
合计	1,339,851.44	=	=	1,339,851.44

(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	处置	
兰西哈三联医药有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00
哈尔滨康祺物流有限公司	=	=	=	=
合计	=	500,000.00	=	500,000.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

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

上述资产组与合并日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 非同一控制下企业合并兰西医药确认的商誉减值测试过程

公司对包含商誉的资产组采用预计未来经营现金流量现值的方法测算其可收回金额。

兰西哈三联医药有限公司的资产组为经营性长期资产，包括固定资产和无形资产，资产组未发生变化，不存在业绩承诺。公司采用未来现金流折现法计算的资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额），低于包含整体商誉的资产组的公允价值，期末商誉存在减值。

哈尔滨康祺物流有限公司的资产组为经营性长期资产，包括固定资产和无形资产，资产组未发生变化，不存在业绩承诺。公司采用未来现金流折现法计算的资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额），高于包含整体商誉的资产组的公允价值，期末商誉不存在减值。

(5) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
兰西哈三联医药有限公司	500,000.00	-	500,000.00
哈尔滨康祺物流有限公司	839,851.44	37,877,623.84	-
合计	1,339,851.44	37,877,623.84	500,000.00

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
兰西哈三联医药有限公司	5 年	-	-	-
哈尔滨康祺物流有限公司	5 年	-	-	-

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋装修费	25,077,147.44	99,709.20	5,010,620.02	-	20,166,236.62
房屋改造费	1,753,055.97	1,300,000.00	513,213.66	-	2,539,842.31
实验室装修费	987,907.56	=	200,930.40	=	786,977.16
合计	27,818,110.97	1,399,709.20	5,724,764.08	=	23,493,056.09

17、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 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	18,180,461.77	2,897,293.19	20,749,784.74	3,385,771.90
资产减值准备	38,079,807.82	6,184,806.72	3,717,383.54	671,682.58
递延收益	105,984,506.63	19,849,250.10	82,121,905.57	17,622,447.50
固定资产折旧	-	-	692,387.07	103,858.06
公允价值变动	21,572,703.88	3,235,905.60	9,804,647.58	1,470,697.14
股份支付	-	-	7,445,654.41	1,105,536.99
租赁负债	4,943,262.71	702,174.70	8,034,159.53	859,476.19
合计	188,760,742.81	32,869,430.31	132,565,922.44	25,219,470.36

(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 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
权益法确认的投资收益	116,888,828.02	17,533,324.20	115,422,447.68	17,313,367.15

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
权益法确认的其他资本公积	26,310,147.19	3,946,522.08	26,310,147.19	3,946,522.08
处置长期股权投资取得的投资收益	566,490,000.00	84,973,500.00	566,490,000.00	84,973,500.00
固定资产一次性税前扣除	160,427,829.44	24,064,174.42	186,562,894.14	27,984,434.12
非同一控制企业合并资产评估增值	2,287,797.08	571,949.27	2,337,233.58	584,308.39
交易性金融资产公允价值变动	457,701.57	68,655.24	-	-
使用权资产	<u>4,525,890.37</u>	<u>633,923.08</u>	<u>9,033,693.94</u>	<u>997,961.16</u>
合计	<u>877,388,193.67</u>	<u>131,792,048.29</u>	<u>906,156,416.53</u>	<u>135,800,092.90</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	-	32,869,430.31	-	25,219,470.36
递延所得税负债	-	131,792,048.29	-	135,800,092.90

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	761,012,523.19	601,592,506.33
信用减值损失	4,079,951.09	4,465,694.96
资产减值损失	61,001,519.13	31,569,755.49
权益法确认的投资损失	19,248,813.22	19,248,813.22
递延收益	20,360,900.00	21,785,900.00
股份支付	=	<u>1,277,496.77</u>
合计	<u>865,703,706.63</u>	<u>679,940,166.77</u>

说明：子公司兰西哈三联制药有限公司（以下简称“兰西制药”）计提的信用减值损失、资产减值准备；子公司北京湃驰泰克医药科技有限公司（以下简称“湃驰泰克”）计提的信用减值损失；子公司灵宝哈三联生物药业有限公司（以下简称“灵宝哈三联”）计提的信用减值损失、资产减值准备；本公司预计上述暂时性差异将通过存货的销售及应收款项的收回转回，由于兰西制药、湃驰泰克、灵宝哈三联在该暂时性差异很有可能转回的未来期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
2025 年	-	19,430,787.05
2026 年	11,253,686.50	13,853,967.59
2027 年	25,074,386.77	70,606,903.13
2028 年	80,322,743.43	93,478,204.87
2029 年	73,890,232.67	75,036,601.35
2030 年及以后	<u>570,471,473.82</u>	<u>329,186,042.34</u>
合计	<u>761,012,523.19</u>	<u>601,592,506.33</u>

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,421,180.37	-	4,421,180.37	<u>8,884,988.80</u>	-	<u>8,884,988.80</u>
预付工程款	<u>4,584,957.89</u>	=	<u>4,584,957.89</u>	=	=	=
合计	<u>9,006,138.26</u>	=	<u>9,006,138.26</u>	<u>8,884,988.80</u>	=	<u>8,884,988.80</u>

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	18,373,814.22	18,373,814.22	保证金
其中：因资金集中管理而支取受限的资金	-	-	-
固定资产	73,720,899.45	70,016,583.64	借款抵押
无形资产	<u>25,725,894.78</u>	<u>24,032,682.84</u>	借款抵押
合计	<u>117,820,608.45</u>	<u>112,423,080.70</u>	

(续上表)

项目	期初		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	238,587,366.38	238,587,366.38	保证金
其中：因资金集中管理而支取受限的资金	-	-	-
固定资产	-	-	-
无形资产	<u>25,725,894.78</u>	<u>24,688,119.72</u>	借款抵押
合计	<u>264,313,261.16</u>	<u>263,275,486.10</u>	

其他说明：2024 年 1 月 19 日，子公司灵宝哈三联与中国工商银行股份有限公司灵宝支行签订固定资产及无形资产借款合同，借款金额 74,000,000.00 元，借款期限 72 个月，自首次提款日开始

算。该项借款由哈三联提供最高额保证，以灵宝市城东产业集聚区经二路与纬六路交叉口西南角土地及地上建筑物最高额抵押，最高额抵押金额 24,000,000.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，该土地账面价值为 24,032,682.84 元，地上建筑物账面价值为 70,016,583.64 元。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	770,667,494.92	545,490,417.27
信用借款	-	30,000,000.00
未到期应付利息	<u>565,185.42</u>	<u>465,533.47</u>
合计	<u>771,232,680.34</u>	<u>575,955,950.74</u>

短期借款分类的说明：

注 1：2025 年 1 月 14 日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 1 月 14 日至 2026 年 1 月 13 日，该项借款由秦剑飞提供保证；

注 2：2025 年 1 月 14 日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 1 月 14 日至 2026 年 1 月 13 日，该项借款由秦剑飞提供保证；

注 3：2025 年 1 月 17 日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 1 月 17 日至 2026 年 1 月 16 日，该项借款由秦剑飞提供保证；

注 4：2025 年 2 月 24 日，公司与广发银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 2 月 24 日至 2026 年 2 月 23 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证；

注 5：2025 年 3 月 26 日，公司与交通银行哈西支行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 3 月 26 日至 2026 年 3 月 25 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证；

注 6：2025 年 3 月 28 日，公司与广发银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 3 月 28 日至 2026 年 3 月 27 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证；

注 7：2025 年 5 月 30 日，公司与农商银行哈尔滨新区支行签订借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 5 月 30 日至 2026 年 5 月 29 日，该项借款由秦剑飞提供保证；

注 8：2025 年 5 月 29 日，公司与上海浦东发展银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 5 月 29 日至 2026 年 5 月 28 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证；

注 9：2025 年 6 月 17 日，公司与上海浦东发展银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 6 月 17 日至 2026 年 6 月 16 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证；

注 10：2025 年 6 月 24 日，公司与中国建设银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 6 月 24 日至 2026 年 6 月 23 日，该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证；

注 11：2025 年 6 月 25 日，公司与中国建设银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同，取得借款 3,000,000.00

元, 借款期限自 2025 年 6 月 25 日至 2026 年 6 月 24 日, 该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证;

注 12: 2024 年 3 月 15 日, 公司与中国农业银行股份有限公司哈尔滨分行签订融通 e 信业务合作协议, 额度为人民币 10,000,000.00 元, e 信额度有效期从 2024 年 3 月 15 日至 2026 年 3 月 14 日。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司使用额度 9,867,494.92 元;

注 13: 2025 年 8 月 25 日, 公司与上海浦东发展银行哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 40,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 8 月 25 日至 2026 年 8 月 24 日, 该项借款由秦剑飞、周莉提供保证;

注 14: 2025 年 8 月 27 日, 公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同, 取得借款 30,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 8 月 27 日至 2026 年 8 月 26 日, 该项借款由秦剑飞、周莉提供保证;

注 15: 2025 年 9 月 8 日, 公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同, 取得借款 41,460,000.00 元, 借款期限自 2025 年 9 月 8 日至 2026 年 9 月 7 日, 该项借款由秦剑飞、周莉提供保证;

注 16: 2025 年 9 月 15 日, 公司与中国银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同, 取得借款 28,540,000.00 元, 借款期限自 2025 年 9 月 15 日至 2026 年 9 月 14 日, 该项借款由秦剑飞、周莉提供保证;

注 17: 2025 年 9 月 17 日, 公司与中国建设银行哈尔滨呼兰支行签订借款合同, 取得借款 3,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 9 月 17 日至 2026 年 9 月 17 日, 该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证;

注 18: 2025 年 11 月 28 日, 公司与招商银行哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 30,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 11 月 28 日至 2026 年 11 月 27 日, 该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证;

注 19: 2025 年 12 月 10 日, 公司与招商银行哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 40,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 12 月 10 日至 2026 年 12 月 9 日, 该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证;

注 20: 2025 年 12 月 22 日, 公司与招商银行哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 30,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 12 月 22 日至 2026 年 12 月 21 日, 该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证;

注 21: 2025 年 12 月 29 日, 公司与招商银行哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 60,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 12 月 29 日至 2026 年 12 月 28 日, 该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证;

注 22: 2025 年 3 月 14 日, 裕阳与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 5,000,000.00 元, 借款期限自 2025 年 3 月 14 日至 2026 年 3 月 13 日, 该项借款由哈三联提供保证;

注 23: 2025 年 6 月 17 日, 兰西制药与上海浦东发展银行哈尔滨分行签订借款合同, 取得借款 9,900,000.00 元, 借款期限自 2025 年 6 月 17 日至 2026 年 6 月 16 日, 该项借款由哈三联提供保证, 2025 年 11 月已偿还 2,000,000.00 元;

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

注 24: 2025 年 6 月 27 日，兰西制药与中信银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 6 月 27 日至 2026 年 6 月 26 日，该项借款由哈三联提供保证；

注 25: 2025 年 6 月 26 日，兰西制药与兴业银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 6 月 26 日至 2026 年 6 月 25 日，该项借款由哈三联提供保证；

注 26: 2025 年 9 月 30 日，兰西制药与光大银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 5,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 9 月 30 日至 2026 年 9 月 29 日，该项借款秦剑飞、周莉提供保证；

注 27: 2025 年 11 月 7 日，兰西制药与招商银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 27,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 11 月 7 日至 2026 年 11 月 6 日，该项借款由哈三联提供保证；

注 28: 2025 年 9 月 30 日，龙江动保与中信银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 9,900,000.00 元，借款期限自 2025 年 9 月 30 日至 2026 年 7 月 1 日，该项借款由哈三联提供保证。

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	200,000.00
银行承兑汇票	25,518,947.43	106,293,154.82
合计	<u>25,518,947.43</u>	<u>106,493,154.82</u>

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付设备和工程款	141,100,346.09	143,826,782.34
应付材料款	47,727,808.29	71,860,155.12
应付其他采购款	5,453,374.12	1,300,635.10
合计	<u>194,281,528.50</u>	<u>216,987,572.56</u>

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>16,908,356.76</u>	<u>17,773,274.56</u>
合计	<u>16,908,356.76</u>	<u>17,773,274.56</u>

24、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	15,443,049.74	242,056,238.61	239,382,561.50	18,116,726.85

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	210,160.05	26,911,769.50	26,915,030.71	206,898.84
辞退福利	-	382,194.44	253,444.44	128,750.00
合计	<u>15,653,209.79</u>	<u>269,350,202.55</u>	<u>266,551,036.65</u>	<u>18,452,375.69</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	14,889,119.86	195,753,163.95	193,125,434.17	17,516,849.64
职工福利费	143,901.65	14,618,068.45	14,620,326.84	141,643.26
社会保险费	124,797.52	18,022,997.61	18,026,707.41	121,087.72
其中：医疗保险费	120,435.07	16,909,267.96	16,915,436.38	114,266.65
工伤保险费	4,362.45	1,113,729.65	1,111,271.03	6,821.07
住房公积金	11,970.00	9,786,134.00	9,784,074.00	14,030.00
工会经费和职工教育经费	<u>273,260.71</u>	<u>3,875,874.60</u>	<u>3,826,019.08</u>	<u>323,116.23</u>
合计	<u>15,443,049.74</u>	<u>242,056,238.61</u>	<u>239,382,561.50</u>	<u>18,116,726.85</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	203,258.40	26,083,754.75	26,087,167.71	199,845.44
失业保险费	<u>6,901.65</u>	<u>828,014.75</u>	<u>827,863.00</u>	<u>7,053.40</u>
合计	<u>210,160.05</u>	<u>26,911,769.50</u>	<u>26,915,030.71</u>	<u>206,898.84</u>

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	283,412.64	6,613,075.73
企业所得税	-	316,592.94
城市维护建设税	119,030.43	457,087.59
房产税	692,953.28	517,717.00
土地使用税	197,696.63	138,805.96
个人所得税	747,716.01	416,822.17
教育费附加及地方教育费附加	85,071.23	326,544.10
水资源税	194,219.66	61,074.30
印花税	979.91	1,061.80
环境保护税	4,860.71	4,107.74
其他税费	<u>44.00</u>	-
合计	<u>2,325,984.50</u>	<u>8,852,889.33</u>

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
应付股利	-	-
其他应付款	<u>43,355,423.70</u>	<u>88,405,757.38</u>
合计	<u>43,355,423.70</u>	<u>88,405,757.38</u>

(1) 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
供应商融资业务	13,193,238.04	35,689,930.93
应付运营费	11,687,830.32	15,911,055.28
销售业务押金	12,315,040.97	16,147,180.64
应付其他业务款项	5,311,097.87	6,526,003.13
投标保证金	835,000.00	995,000.00
限制性股票回购义务	<u>13,216.50</u>	<u>13,136,587.40</u>
合计	<u>43,355,423.70</u>	<u>88,405,757.38</u>

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、29）	69,719,837.88	217,450,000.00
一年内到期的租赁负债（附注六、30）	<u>1,408,824.38</u>	<u>3,349,948.39</u>
合计	<u>71,128,662.26</u>	<u>220,799,948.39</u>

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,742,102.72	2,240,203.76
未终止确认的应收票据	<u>655,549.37</u>	<u>4,570,864.48</u>
合计	<u>2,397,652.09</u>	<u>6,811,068.24</u>

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	200,650,000.00
抵押借款	63,447,522.55	62,337,381.21
保证借款	279,185,445.78	69,722,880.00
信用借款	-	-
未到期应付利息	363,684.99	18,928,089.17
小计	<u>342,996,653.32</u>	<u>351,638,350.38</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	69,719,837.88	217,450,000.00
合计	<u>273,276,815.44</u>	<u>134,188,350.38</u>

长期借款分类的说明：

注 1：2024 年 3 月 9 日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订 3 年期借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款期限自 2024 年 3 月 9 日至 2027 年 2 月 25 日，该项借款由秦剑飞提供保证。

注 2：2024 年 3 月 27 日，公司与中国农业银行哈尔滨香坊支行签订 3 年期借款合同，取得借款 20,000,000.00 元，借款期限自 2024 年 3 月 27 日至 2027 年 3 月 26 日，该项借款由秦剑飞提供保证。

注 3：2024 年 1 月 19 日，子公司灵宝哈三联与中国工商银行股份有限公司灵宝支行签订固定资产借款合同，借款金额 74,000,000.00 元，用于灵宝哈三联兽用药品项目生产建设。借款期限为 72 个月，自首次提款日开始算，对于每笔提款，借款期限为借款资金实际划入放款账户之日起至借据上记载的还款日。截至 2025 年 12 月 31 日，灵宝哈三联提款金额合计为 69,081,522.55 元。该项借款由哈三联提供最高额保证，以灵宝市城东产业集聚区经二路与纬六路交叉口西南角土地最高额抵押，最高额抵押金额 24,000,000.00 元。

注 4：2024 年 12 月 17 日，公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订借款合同，借款金额 110,000,000.00 元，用于哈尔滨市哈三联大容量注射剂数智化改造项目生产建设。借款期限为 84 个月，自 2024 年 11 月 21 日至 2031 年 11 月 21 日，此期限内，公司可以分期提款。截至 2025 年 12 月 31 日，公司提款金额合计为 60,519,059.35 元。该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证。

注 5：2024 年 12 月 26 日，公司与中信银行股份有限公司哈尔滨和平路支行签订借款合同，借款金额 88,000,000.00 元，用于黑龙江省哈尔滨市松北区哈三联粉针生产线数字化改造项目生产建设。借款期限为 60 个月，自 2024 年 12 月 26 日至 2029 年 12 月 25 日，实际贷款期限、实际提款日、贷款金额等以合同项下单位借款凭证（借据）所记载的为准。截至 2025 年 12 月 31 日，公司提款金额合计为 60,474,164.56 元。该项借款由秦剑飞、周莉、秦臻提供保证。

注 6：2025 年 4 月 18 日，公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨和平支行签订借款合同，借款金额 26,000,000.00 元，用于置换大输液二期扩产项目中超出国家规定的自有资金投入。借款期限为 36 个月，自 2025 年 04 月 18 日至 2028 年 04 月 17 日，实际贷款期限、实际提款日、贷款金额等以合同项下单位借款凭证（借据）所记载的为准。截至 2025 年 12 月 31 日，公司提款金额合计为 22,450,000.00 元。该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

注 7：2025 年 9 月 29 日，公司与中信银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 9 月 29 日至 2027 年 03 月 28 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

注 8：2025 年 11 月 20 日，公司与中信银行哈尔滨分行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款期限自 2025 年 11 月 20 日至 2027 年 05 月 19 日，该项借款由秦剑飞、周莉提供保证。

注 9：截止报告期末，上述与农业银行哈尔滨香坊支行长期借款本金已偿还 4,000,000.00 元；与中

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

国工商银行股份有限公司灵宝支行长期借款本金已偿还 5,634,000.00 元；与中信银行股份有限公司哈尔滨和平路支行长期借款本金已偿还 4,016,800.00 元；与招商银行哈尔滨分行长期借款本金已偿还 2,321,000.00 元；与兴业银行哈尔滨分行长期借款本金已偿还 3,830,000.00 元。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债（租赁付款额）	5,205,750.26	8,519,475.13
未确认融资费用	-262,487.55	-485,315.60
小计	4,943,262.71	8,034,159.53
一年内到期的租赁负债（附注六、27）	-1,408,824.38	-3,349,948.39
合计	<u>3,534,438.33</u>	<u>4,684,211.14</u>

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	<u>103,907,805.57</u>	<u>33,743,700.00</u>	<u>11,306,098.94</u>	<u>126,345,406.63</u>
合计	<u>103,907,805.57</u>	<u>33,743,700.00</u>	<u>11,306,098.94</u>	<u>126,345,406.63</u>

32、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	316,357,550.00	-	-	-	-3,000.00	-3,000.00	316,354,550.00

说明：

公司于 2025 年 9 月 15 日召开第四届董事会第二十四次会议、第四届监事会第十九次会议，于 2025 年 11 月 24 日召开了 2025 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，公司回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 3,000 股。并经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2026 年 1 月 6 日出具“上会师报字(2026)第 0358 号”验资报告。2026 年 02 月 11 日，股份注销工作完成，公司总股本由 316,357,550 股减少至 316,354,550 股。（公告编号：2026-005）

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(股本溢价)	1,037,022,792.72	-	662,840.82	1,036,359,951.90
其他资本公积	<u>53,240,348.99</u>	<u>2,466,546.19</u>	<u>-645,800.82</u>	<u>56,352,696.00</u>
合计	<u>1,090,263,141.71</u>	<u>2,466,546.19</u>	<u>17,040.00</u>	<u>1,092,712,647.90</u>

说明：

- (1) 本期因注销回购专户剩余 3,000 股，冲减资本溢价（股本溢价）17,040.00 元；
- (2) 根据公司 2022 年第二次临时股东大会的授权，公司第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的授予日为 2022 年 8 月 29 日，以人民币 6.98 元/股的授予价格向符合条件的激励对象授予限制性股票，并按照限制性股票的数量以及相应的回购价格就回购义务确认负债。公司在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。本报告期计入相关成本或费用和资本公积 2,466,546.19 元。

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	13,136,587.40	=	13,136,587.40	=
合计	13,136,587.40	=	13,136,587.40	=

说明：“公司 2022 年限制性股票激励计划”第三个解除限售期解除限售条件成就，解除对应的股票回购义务。

35、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	158,300,025.00	=	=	158,300,025.00
合计	158,300,025.00	=	=	158,300,025.00

36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	608,336,254.37	612,932,588.93
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	608,336,254.37	612,932,588.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-339,625,469.72	58,675,175.44
资本公积弥补亏损	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	63,270,910.00	63,271,510.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	205,439,874.65	608,336,254.37

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

37、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	706,972,115.04	412,734,448.60	1,070,836,367.42	512,447,092.40
其他业务	<u>82,449,867.56</u>	<u>78,873,318.58</u>	<u>61,640,154.67</u>	<u>40,123,061.39</u>
合计	<u>789,421,982.60</u>	<u>491,607,767.18</u>	<u>1,132,476,522.09</u>	<u>552,570,153.79</u>

(2) 经审计扣除非经常损益前后净利润是否为负值

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	78,942.20		113,247.65	
营业收入扣除项目合计金额	8,244.99	主要系物料销售、受托产品加工服务费、接受原料药技术开发等收入	6,164.02	主要系物料销售、受托产品加工服务费、接受原料药技术开发等收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	10.44%		5.44%	

①与主营业务无关的业务收入

1)正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	8,244.99	主要系物料销售、受托产品加工服务费、接受原料药技术开发等收入	6,164.02	主要系物料销售、受托产品加工服务费、接受原料药技术开发等收入
2)不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理，小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-	-	-	-
3)本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	-	-	-
4)与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	-	-	-
5)同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	-	-	-
6)未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	8,244.99		6,164.02	

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
②不具备商业实质的收入				
1)未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
2)不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-	-
3)交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-
4)本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	-	-	-
5)审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	-	-	-
6)其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
不具备商业实质的收入小计	-		-	
③与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	70,697.21		107,083.64	

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：冻干粉针剂	143,189,690.50	71,810,763.54
小容量注射剂	125,253,101.31	43,622,001.74
大输液	231,266,608.74	211,636,460.55
固体制剂	150,705,634.63	33,972,217.15
医疗器械	3,127,956.52	1,975,501.63
功能食品	1,475,505.72	2,056,767.24
化妆品	12,567,745.67	4,245,975.49
贸易	15,150,028.42	16,962,743.82
原料药	8,993,485.55	6,715,045.52
兽药	14,500,866.35	18,657,965.59
饲料添加剂	332.75	1,072.98
饮用水	741,158.88	1,077,933.35
其他	<u>82,449,867.56</u>	<u>78,873,318.58</u>
合计	<u>789,421,982.60</u>	<u>491,607,767.18</u>
按经营地区分类		
其中：境内	778,607,326.54	481,118,771.82

哈尔滨三联药业股份有限公司
 2025 年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合同分类	本期	
	营业收入	营业成本
境外	10,814,656.06	10,488,995.36
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	789,421,982.60	491,607,767.18
在某一时段内转让	=	=
合计	<u>789,421,982.60</u>	<u>491,607,767.18</u>
按销售渠道分类		
其中：直营	71,301,111.29	44,707,856.32
代理	635,671,003.75	368,026,592.28
其他	<u>82,449,867.56</u>	<u>78,873,318.58</u>
合计	<u>789,421,982.60</u>	<u>491,607,767.18</u>

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,535,239.23	2,748,113.54
教育费附加	1,097,057.42	1,969,817.79
房产税	6,493,554.82	4,916,093.18
土地使用税	1,430,355.65	1,329,240.98
水资源税	733,218.50	61,074.30
环境保护税	23,105.94	9,202.93
印花税	593,779.84	817,982.78
车船使用税	25,509.04	21,674.04
其他	<u>15,978.50</u>	<u>15,067.00</u>
合计	<u>11,947,798.94</u>	<u>11,888,266.54</u>

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	144,398,432.55	137,193,415.81
广告宣传费	23,273,720.36	16,618,099.28
人员薪酬	76,246,102.52	74,095,338.80
办公差旅招待费	36,304,750.72	34,248,509.60
折旧摊销费	<u>76,500.97</u>	<u>44,448.13</u>
合计	<u>280,299,507.12</u>	<u>262,199,811.62</u>

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	95,292,043.43	89,434,278.20
折旧摊销	39,475,616.40	30,587,677.11

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
办公差旅招待费	10,413,437.38	9,867,373.90
物料消耗费	29,690,616.86	18,841,368.34
租赁费	8,468,208.10	9,360,396.86
毁损报废损失	16,963,583.87	1,418,494.91
聘请中介机构费	3,436,323.76	1,341,262.48
股份支付	2,466,546.19	8,057,060.86
排污费	958,348.70	530,697.20
其他	475,347.99	415,783.65
合计	<u>207,640,072.68</u>	<u>169,854,393.51</u>

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,645,169.70	43,310,703.68
检验试验费	8,781,832.91	15,103,314.27
折旧摊销	12,023,293.54	9,151,824.77
服务费	28,341,636.21	19,361,310.35
办公差旅招待费	5,448,830.17	8,182,674.16
物料消耗费	8,656,279.77	7,494,060.93
其他	1,260,914.36	2,611,309.77
合计	<u>93,157,956.66</u>	<u>105,215,197.93</u>

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	26,232,335.10	30,980,604.16
租赁负债利息费用	233,796.36	336,821.95
减：利息收入	7,617,787.16	23,035,049.93
减：贷款贴息	545,136.54	4,243,700.00
银行手续费	192,946.24	215,287.78
汇兑损益	-247,878.32	-508,828.72
合计	<u>18,248,275.68</u>	<u>3,745,135.24</u>

43、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	16,482,485.03	15,111,186.79	16,482,485.03
代扣个人所得税手续费	128,944.37	99,159.13	-
增值税加计抵减	3,355,287.07	4,390,775.94	-
小规模纳税人增值税优惠	8,654.33	4,040.10	=
合计	<u>19,975,370.80</u>	<u>19,605,161.96</u>	<u>16,482,485.03</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

44、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	19,466,380.34	29,744,875.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,894,435.30	2,206,593.16
理财收益	233,285.19	481,164.88
票据贴现利息	<u>-63,445.42</u>	<u>-13,361.55</u>
合计	<u>21,530,655.41</u>	<u>32,419,272.15</u>

45、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	-11,310,354.73	-14,635,142.96
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	=	=
合计	<u>-11,310,354.73</u>	<u>-14,635,142.96</u>

46、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	2,616,735.40	-1,216,480.80
其他应收款坏账损失	<u>338,331.44</u>	<u>-57,061.91</u>
合计	<u>2,955,066.84</u>	<u>-1,273,542.71</u>

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-39,168,177.30	-1,308,125.06
商誉减值损失	-500,000.00	-
预付账款减值损失	<u>-24,626,010.62</u>	=
合计	<u>-64,294,187.92</u>	<u>-1,308,125.06</u>

48、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-553,968.55	322,414.41	-553,968.55
使用权资产处置利得或损失	33,296.89	-16,501.67	33,296.89
在建工程处置利得或损失	-	-111,286.29	-
合计	<u>-520,671.66</u>	<u>194,626.45</u>	<u>-520,671.66</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

49、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
诉讼胜诉款	185,000.00	-	185,000.00
无需偿付的债务	197,248.85	142,632.30	197,248.85
赔偿收入	171,193.50	289,681.81	171,193.50
其他	<u>78,493.89</u>	<u>71,852.27</u>	<u>78,493.89</u>
合计	<u>631,936.24</u>	<u>504,166.38</u>	<u>631,936.24</u>

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,030,000.00	1,375,119.00	2,030,000.00
非流动资产毁损报废损失	6,463,844.73	550.00	6,463,844.73
其他	<u>29,222.27</u>	<u>1,125,569.62</u>	<u>29,222.27</u>
合计	<u>8,523,067.00</u>	<u>2,501,238.62</u>	<u>8,523,067.00</u>

51、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	190,148.90	3,909,411.76
递延所得税费用	<u>-11,658,004.56</u>	<u>1,121,696.94</u>
合计	<u>-11,467,855.66</u>	<u>5,031,108.70</u>

(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	-353,034,647.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-52,955,197.15
子公司适用不同税率的影响	-4,431,914.81
调整以前期间所得税的影响	438,615.00
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,403,842.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	46,760,259.16
研发费用加计扣除	-8,504,794.97
小微企业所得税额减免	-1,178,664.94
所得税费用	-11,467,855.66

52、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
利息收入	31,521,780.21	30,399,543.01
补贴收入	39,673,273.18	44,235,148.42
保证金	5,359,918.27	12,184,287.50
备用金还款	3,032,291.70	753,210.51
其他	<u>9,125,308.15</u>	<u>5,830,681.53</u>
合计	<u>88,712,571.51</u>	<u>93,402,870.97</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
管理费用及销售费用	271,233,425.91	253,879,206.17
保证金及押金	9,104,951.08	10,303,909.80
差旅及招待费	5,785,038.84	7,906,922.71
备用金借款	3,402,586.35	1,132,737.26
手续费	<u>239,820.57</u>	<u>239,312.18</u>
合计	<u>289,765,822.75</u>	<u>273,462,088.12</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 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
保证金解付	<u>210,967,020.89</u>	<u>211,739,408.95</u>
合计	<u>210,967,020.89</u>	<u>211,739,408.95</u>

② 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
保证金冻结	2,315,000.00	8,887,303.90
租赁支付的本金和利息	2,466,998.17	5,237,500.00
限制性股票回购义务	<u>19,440.00</u>	<u>217,100.00</u>
合计	<u>4,801,438.17</u>	<u>14,341,903.90</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-341,566,792.02	54,977,632.35
加：资产减值准备	64,294,187.92	1,308,125.06
信用减值准备	-2,955,066.84	1,273,542.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,159,358.08	93,284,209.26
使用权资产摊销/[折旧]	9,576,005.87	10,554,406.76
无形资产摊销	7,958,853.67	7,624,247.87
长期待摊费用摊销	5,724,764.08	5,207,770.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	520,671.66	-194,626.45
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	6,463,844.73	550.00
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	11,310,354.73	14,635,142.96
财务费用(收益以“一”号填列)	26,232,335.10	30,980,604.16
投资损失(收益以“一”号填列)	-21,530,655.41	-32,419,272.15
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-7,649,959.95	-2,139,713.78
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-4,008,044.61	3,261,410.72
存货的减少(增加以“一”号填列)	31,741,340.25	-98,883,032.37
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	174,914,848.83	-135,480,731.05
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-122,436,201.28	76,697,522.24
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-36,250,155.19	30,687,788.46
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	442,485,843.81	555,481,574.57
减：现金的期初余额	555,481,574.57	542,358,282.07
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-112,995,730.76	13,123,292.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	442,485,843.81	555,481,574.57
其中：库存现金	10,333.96	6,523.96
可随时用于支付的银行存款	436,489,613.49	553,376,120.25
可随时用于支付的其他货币资金	5,985,896.36	2,098,930.36

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	442,485,843.81	555,481,574.57
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 与供应商融资安排有关的信息

① 供应商融资安排的具体条款和条件

公司与中国农业银行股份有限公司哈尔滨分行（以下简称“乙方”）签订融通 e 信业务合作协议，公司作为 e 信签发人向推荐的 1 级供应商签发 e 信、出具付款承诺，并于 e 信到期时向乙方付款。融资利息或手续费由公司或者 e 信持有人承担。

公司与中国建设银行股份有限公司哈尔滨呼兰支行（以下简称“乙方”）、北京跃瀚科技有限责任公司（原名：建信融通有限责任公司，以下简称“丙方”）签订“e 信通”业务，三方整合资源，通过信息交互，为公司（含子、分公司）及其上游供应商提供保理服务，应付款项到期时，公司按照实际应付供应商的款项金额支付至乙方指定账户。该业务息费由公司先付息付费方式承担。

② 属于供应商融资安排的金融负债的列报项目

项目	期末余额	期初余额
短期借款	9,867,494.92	10,005,357.27
其中：供应商已收到款项	9,867,494.92	10,005,357.27
其他应付款	13,193,238.04	23,989,930.93
其中：供应商已收到款项	13,193,238.04	23,989,930.93
合计	23,060,732.96	33,995,288.20

上述金融负债的付款到期日期间：

项目	期末	期初
应付账款 属于供应商融资安排的负债	预付款、或货到发票到后的 7-30 天	预付款、或货到发票到后的 7-30 天
不属于供应商融资安排的可比负债	预付款、或货到发票到后的 7-30 天	预付款、或货到发票到后的 7-30 天

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

54、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			3,686,200.32
其中：美元	524,442.34	7.0288	3,686,200.32
应收账款			2,688,516.00
其中：美元	382,500.00	7.0288	2,688,516.00

55、租赁

(1) 本集团作为承租人

项目	本期金额	上期金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,065,153.86	4,175,408.32
计入当期损益的采用简化处理的低价值租赁费用	104,167.11	113,697.54
租赁负债的利息费用	233,796.36	336,821.95
与租赁相关的总现金流出	7,831,566.83	5,237,500.00

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	上期金额
经营租赁收入	57,142.86	95,238.10
合计	57,142.86	95,238.10
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,689,925.36	43,310,703.68
检验试验费	14,213,796.93	15,321,060.46
折旧摊销	12,027,872.62	9,151,824.77
服务费	44,568,374.14	29,847,836.22
办公差旅招待费	8,009,011.43	8,198,608.12
物料消耗费	9,757,390.06	7,494,060.93
外购专有技术	14,092,067.88	6,160,000.00
其他	1,260,914.36	2,611,309.77
合计	132,619,352.78	122,095,403.95
其中：费用化研发支出	93,157,956.66	105,215,197.93
资本化研发支出	39,461,396.12	16,880,206.02

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、符合资本化条件的研发项目

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	
SL151（罗沙司他原料药及胶囊）	1,771,160.00	-	-	1,771,160.00	-	-
SL12951（尼莫地平）	4,325,042.42	186,981.13	-	4,512,023.55	-	-
SL03651（左旋奥拉西坦原料及制剂）	6,322,981.50	-	-	-	6,322,981.50	-
SLD004（氟雷拉纳咀嚼片）	300,000.00	456,437.37	-	-	-	756,437.37
SL07651（阿塞那平原料及制剂）	19,401,316.21	4,259,738.43	-	-	-	23,661,054.64
SL01451（阿立哌唑原料及制剂）	496,037.74	607,071.70	-	-	-	1,103,109.44
SL149（甲磺酸倍他司汀片）	1,137,811.32	372,641.51	-	-	-	1,510,452.83
SL180（盐酸伐地那非口崩片）	1,158,000.00	350,000.00	-	-	-	1,508,000.00
SL158（布瑞哌唑制剂）	929,657.20	57,292.46	-	-	-	986,949.66
SL164（磷酸芦可替尼原料及制剂）	-	1,844,200.00	-	-	-	1,844,200.00
SL182（对乙酰氨基酚布洛芬片）	-	1,905,735.85	-	-	-	1,905,735.85
SL187（氨茶碱片）	-	4,046,000.00	-	-	-	4,046,000.00
SL190（非奈利酮片）	-	2,086,939.63	-	-	-	2,086,939.63
SL178（盐酸曲唑酮缓释片）	-	1,876,867.92	-	-	-	1,876,867.92
SL155（硫酸瑞美吉洋口崩片）	-	849,056.60	-	-	-	849,056.60
SLD002（炎琥宁注射液）	2,116,504.86	634,271.85	-	-	-	2,750,776.71
SLD006（泰拉霉素注射液）	603,113.21	1,407,264.15	-	-	-	2,010,377.36
SLD008（注射用	-	240,566.04	-	-	-	240,566.04

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(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	
奥美拉唑钠)						
SL154 (硫酸瑞美吉洋原料药)	-	1,968,442.02	-	-	-	1,968,442.02
SL179 (盐酸曲唑酮原料药)	-	463,224.92	-	-	-	463,224.92
SL204 (奈妥匹坦原料药)	-	1,503,485.30	-	-	-	1,503,485.30
SL224 (右荻醇原料药)	=	<u>253,111.36</u>	=	=	=	<u>253,111.36</u>
合计	<u>38,561,624.46</u>	<u>25,369,328.24</u>	=	<u>6,283,183.55</u>	<u>6,322,981.50</u>	<u>51,324,787.65</u>

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
SL07651 (阿塞那平原料及制剂)	审评中	2026年	上市后生产销售	2022年7月11日	CYHL2200042_临床试验通知书
SL164 (磷酸芦可替尼原料及制剂)	审评中	2026年	上市后生产销售	2025年2月6日	磷酸芦可替尼片实验登记与信息公示
SL182 (对乙酰氨基酚布洛芬片)	审评中	2027年	上市后生产销售	2024年12月17日	对乙酰氨基酚布洛芬片获得国家药监局人体生物等效性临床备案
SL187 (氨茶碱片)	审评中	2026年	上市后生产销售	2024年9月9日	氨茶碱片获得国家药监局人体生物等效性临床备案
SL190 (非奈利酮片)	审评中	2027年	上市后生产销售	2025年5月27日	非奈利酮片实验登记与信息公示
SL178 (盐酸曲唑酮缓释片)	审评中	2027年	上市后生产销售	2025年9月1日	盐酸曲唑酮缓释片获得国家药监局人体生物等效性临床备案
SL154 (硫酸瑞美吉洋原料药)	审评中	2027年	上市后生产销售	2025年6月11日	硫酸瑞美吉洋原料药工艺验证方案
SL204 (奈妥匹坦原料药)	稳定性研究	2028年	上市后生产销售	2025年9月24日	奈妥匹坦原料药工艺验证方案

3、重要的外购在研项目

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

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2025 年 1 月 27 日，本公司注销子公司广州哈三联生物科技有限公司；2025 年 3 月 20 日，本公司设立子公司哈尔滨裕创科技有限公司；2025 年 11 月 21 日，本公司设立子公司哈尔滨裕诚生物技术有限公司，2026 年 3 月 27 日改名为“哈尔滨三联威凯洱合成生物技术有限公司”。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
兰西哈三联制药有限公司	440,000,000.00	黑龙江省 绥化市	黑龙江省 绥化市	医药制造	100.00%	0.00%	设立
兰西哈三联医药有限公司	5,000,000.00	黑龙江省 绥化市	黑龙江省 绥化市	医药销售	100.00%	0.00%	非同一控制 下企业合并
北京哈三联科技有限责任公司	10,000,000.00	北京市	北京市	药品研发	100.00%	0.00%	设立
济南循道科技有限公司	2,000,000.00	山东省 济南市	山东省 济南市	药品研发	100.00%	0.00%	非同一控制 下企业合并
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	40,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	药品研发	80.00%	5.00%	设立
哈尔滨裕实投资有限公司	60,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	技术投资 咨询	100.00%	0.00%	设立
哈尔滨裕阳进出口有限公	5,000,000.00	黑龙江省	黑龙江省	医药销售	100.00%	0.00%	设立

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
司		哈尔滨市	哈尔滨市				
哈尔滨三联医药经销有限公司	5,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	医药销售	100.00%	0.00%	设立
北京湃驰泰克医药科技有限公司	73,740,000.00	北京市 大兴区	北京市 大兴区	药品研发	0.00%	67.81%	设立
哈尔滨龙江动保生物科技有限公司	50,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	医药制造	100.00%	0.00%	设立
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	5,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	药品研发	80.00%	0.00%	设立
哈尔滨三联医药零售有限公司	500,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	药品零售	100.00%	0.00%	设立
哈尔滨三联大健康科技有限公司	20,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	食品销售	100.00%	0.00%	设立
灵宝哈三联生物药业有限公司	81,500,000.00	河南省三门峡市 灵宝市	河南省三门峡市 灵宝市	医药制造	100.00%	0.00%	设立
河南裕联贸易有限公司	10,000,000.00	河南省三门峡市 灵宝市	河南省三门峡市 灵宝市	医药销售	100.00%	0.00%	设立
哈尔滨康祺物流有限公司	20,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	物流运输	100.00%	0.00%	非同一控制 下企业合并
哈尔滨裕创科技有限公司	100,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	食品销售	100.00%	0.00%	设立
哈尔滨三联威凯湃合成生物技术有限公司	20,000,000.00	黑龙江省 哈尔滨市	黑龙江省 哈尔滨市	药品研发	100.00%	0.00%	设立

2、在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
				直接	间接		
哈尔滨敷尔佳科技 股份有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医疗器械、化妆品	4.4991%	-	-	权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

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

2023 年 8 月 1 日敷尔佳科技在深圳证券交易所创业板上市，证券简称：敷尔佳，证券代码：301371，

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

发行价格：55.68 元/股，公司持有敷尔佳 1.800 万股，占其首次公开发行后总股本的 4.4991%，持股比例由 5%变更为 4.4991%。低于 20%，但公司通过派驻董事担任审计委员会及其他专门委员会委员，能够参与其财务及经营决策。依据《监管规则适用指引会计类第 1 号》及《企业会计准则第 2 号长期股权投资》相关规定，公司对敷尔佳科技构成重大影响，故公司将对敷尔佳科技的股权投资确认为长期股权投资，并按照权益法进行核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司	哈尔滨敷尔佳科技股份有限公司
流动资产	3,042,781,714.34	3,660,622,058.68
非流动资产	2,894,741,640.21	2,424,046,270.47
资产合计	5,937,523,354.55	6,084,668,329.15
流动负债	201,503,559.43	393,336,975.33
非流动负债	41,054,848.22	28,959,153.93
负债合计	242,558,407.65	422,296,129.26
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,694,964,946.90	5,662,372,199.89
按持股比例计算的净资产份额	256,222,178.18	254,755,797.84
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	713,198,975.21	711,732,594.87
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	554,346,000.00	671,040,000.00
营业收入	1,893,150,416.01	2,016,975,873.58
净利润	432,672,747.01	661,129,436.27
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	432,672,747.01	661,129,436.27
本期收到的来自联营企业的股利	27,000,000.00	18,000,000.00

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其他	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入金 额	收益金额	变动		
地方政府基础设施建设扶持资金	37,116,479.49	-	-	1,012,267.80	-	36,104,211.69	与资产相关
奥拉西坦注射液	7,988,399.65	-	-	1,337,461.32	-	6,650,938.33	与资产相关

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金 额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
塑料安瓿生产线 项目拨款							
冻干粉生产线建 设项目	5,210,526.80	-	-	578,947.32	-	4,631,579.48	与资产相关
科技重大项目	7,400,000.00	-	-	-	-	7,400,000.00	与收益相关
SO-08 临床研究							
2011 年产业结构 调整项目拨款	5,333,332.96	-	-	500,000.04	-	4,833,332.92	与资产相关
产业振兴和技术 改造项目中央拨 款	4,795,000.00	-	-	420,000.00	-	4,375,000.00	与资产相关
研发项目推广应 用扶持资金	1,480,000.00	-	-	-	-	1,480,000.00	与收益相关
阿立哌唑原料及 制剂的研制项目	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	与收益相关
马来酸阿塞那平	870,000.00	-	-	870,000.00	-	-	与收益相关
舌下片临床研究							
黑龙江省化学原 料药合成技术创 新中心建设项目	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-	与收益相关
黑龙江省化学原 料药合成技术创 新中心建设项目	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	与资产相关
大输液二期扩产 项目	10,928,166.67	-	-	1,101,999.96	-	9,826,166.71	与资产相关
替诺福韦	425,000.00	-	-	425,000.00	-	-	与收益相关
原料药绿色制造 项目	18,980,000.00	-	-	-	-	18,980,000.00	与资产相关
企业技术改造补 助政策资金	1,380,900.00	-	-	-	-	1,380,900.00	与资产相关
哈尔滨市制造业 新型技术改造城 市试点专项资金	-	30,830,100.00	-	2,146,822.50	-	28,683,277.50	与资产相关
一类新药	-	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
DA002S1 原料药 及其制剂 D1002S1 的临床前研究							
高效价马杜霉素 工业菌株的筛选 及关键技术	-	913,600.00	-	913,600.00	-	-	与收益相关
合计	<u>103,907,805.57</u>	<u>33,743,700.00</u>	≡	<u>11,306,098.94</u>	≡	<u>126,345,406.63</u>	

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、计入当期损益的政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2012 年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基建投资预算（拨款）	420,000.00	420,000.00
2 亿支冻干粉针生产线建设项目	578,947.32	578,947.32
阿立哌唑原料及制剂的研制	1,000,000.00	-
奥拉西坦注射液（塑料安瓿）生产线	1,337,461.32	1,337,461.32
大输液二期扩产项目	1,101,999.96	91,833.33
地方政府基础设施建设扶持资金	1,012,267.80	1,012,267.80
高效价马杜霉素工业菌株的筛选及关键技术	913,600.00	-
哈尔滨市制造业新型技术改造城市试点专项资金	2,146,822.50	-
投资补助	500,000.04	500,000.04
二期 GMP 改造项目	-	190,351.14
年产 2 亿支冻干粉针生产线建设项目	=	<u>591,666.30</u>
合计	<u>9,011,098.94</u>	<u>4,722,527.25</u>

(2) 与收益相关的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
补贴收入，哈尔滨市松北区商务和国际合作促进局，入统奖励	-	305,600.00
残疾人岗位补贴和社会保险补贴	17,527.26	19,560.00
初创期新型研发机构建设资助资金	-	2,000,000.00
党委经费补助	23,772.00	62,936.00
扶持资金	1,956,480.00	1,690,000.00
高效价马杜霉素工业菌株的筛选及关键技术	-	203,111.12
技术改造政策资金	-	1,210,100.00
奖励资金	1,575,339.91	4,422,900.00
社保补贴	-	19,356.00
失业保险补贴	69,173.17	453,496.42
稳岗补贴	678,693.75	1,000.00
专利奖励	-	600.00
2020 年度中央引导地方科技发展专项资金支持项目	1,000,000.00	-
扩岗补助	165,000.00	-
替诺福韦	425,000.00	-
项目资金	506,400.00	-
补贴收入	184,000.00	-
马来酸阿塞那平舌下片临床研究	<u>870,000.00</u>	=

类型	本期发生额	上期发生额
合计	<u>7,471,386.09</u>	<u>10,388,659.54</u>

3、本期退回的政府补助情况

公司本期退回政府补助金额 0 元。其中，冲减递延收益 0 元，计入本期损益（营业外支出）0 元，调整增加相关资产价值 0 元。

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制 在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与【美元】有关，除本集团的几个下属子公司以【美元】进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、54 “外币货币性项目”。

于 2025 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 63,747.16 元（2024 年 12 月 31 日：约 264,259.65 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 63,747.16

元（2024 年 12 月 31 日：约 264,259.65 元）。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司长期借款余额为 34,299.66 万元（上年末：35,163.84 万元），短期借款余额为 77,123.27 万元（上年末：57,595.60 万元）。公司取得长期借款利率为固定利率，取得的短期借款利率按照“1 年期 LPR+固定基点”确定，重新定价周期为 1 个月、12 个月不等。截至 2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 1,958,976.67 元。

③ 其他价格风险

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

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收款项、以及理财产品等。具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。本公司的银行存款主要存放在信用评级较高的金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质。

本公司的银行存款主要存放在信用评级较高的金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险，

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

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

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融工具”。

(3) 流动性风险

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

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 32,300.03 万元（上期末：54,381.13 万元）。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	771,232,680.34	-	-	-
应付票据	25,518,947.43	-	-	-
应付账款	132,229,209.25	52,183,626.64	9,868,692.61	-
其他应付款	29,492,766.04	5,699,856.61	8,162,801.05	-
一年内到期的非流动负债（含利息）	71,128,662.26	-	-	-
长期借款（含利息）	-	169,877,920.41	59,993,757.97	43,405,137.06
应付债券（含利息）	-	-	-	-
租赁负债（含利息）	-	1,412,688.82	2,242,730.06	-

十二、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			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1)持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	150,775,882.57	-	-	150,775,882.57
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	150,775,882.57	-	-	150,775,882.57
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	46,316,880.60	-	-	46,316,880.60
应收款项融资	-	-	-	-
理财产品	104,459,001.97	-	-	104,459,001.97

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2025 年 12 月 31 日，公司持有石四药集团 14,300,000.00 股普通股股票，石四药集团于 2005 年 12 月 15 日在香港联合交易所有限公司主板上市，证券代码:02005.HK，公司以石四药集团股票在公开市场的收盘价格作为公允价值的确定依据。

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

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	参数
应收款项融资	6,729,500.03	公允价值的最佳估计数	票据面值	-
合计	6,729,500.03	-	-	-

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

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

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是秦剑飞先生及其一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1。

3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团重要的合营或联营企业详见附注九、2。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本集团关系</u>
诸葛国民	公司副董事长、持股 5%以上股东
南京相元生物医药科技有限公司	公司副董事长、持股 5%以上股东诸葛国民先生的妹妹 诸葛国琴女士所控制的企业
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	联营企业
梁延飞	董事、副总裁兼董事会秘书，直接持股 0.19%
朱自红	董事，直接持股 0.02%
刘洪泉	独立董事
魏晶	独立董事
王栋	独立董事
秦剑涛	董事
赵志成	财务总监，直接持股 0.02%

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易 内容	本期发生额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	上期发生额
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	购买商品	45,845.60	100,000.00	否	45,110.36
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	购买资产	<u>23,389,380.53</u>	<u>33,000,000.00</u>	否	=
合计	=	<u>23,435,226.13</u>	<u>33,100,000.00</u>	=	<u>45,110.36</u>

说明：哈尔滨市松北区人民法院于 2024 年 6 月 15 日作出（2023）黑 0109 破 1 号之二号民事裁定书，裁定自 2024 年 6 月 15 日起对黑龙江威凯洱生物技术有限公司进行重整。2025 年 6 月，因威凯洱生物重整计划草案未获得通过且不存在《中华人民共和国企业破产法》第八十七条应获得批准的情形，法院裁定终止重整程序，并宣告威凯洱生物破产。公司于 2025 年 10 月 30 日通过淘宝网阿里拍卖破产强清平台参与了公开拍卖活动，公司以起拍价 26,430,000.00 元竞得威凯洱生物破产资产，包括威凯洱生物所有存货、房屋建筑物 13 项、构筑物及其他辅助设施 7 项、设备（其中机器设备 304 项、车辆 1 项、电子设备 97 项）、土地使用权及其他无形资产。

② 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
南京相元生物医药科技有限公司	技术服务	<u>26,358.49</u>	<u>399,721.97</u>
合计	=	<u>26,358.49</u>	<u>399,721.97</u>

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
诸葛国民	房屋	72,000.00	-	72,000.00	-	-
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	房屋	616,972.49	-	912,500.00	-	-
秦剑飞	房屋	<u>220,000.00</u>	=	<u>220,000.00</u>	=	=
合计		<u>908,972.49</u>	=	<u>1,204,500.00</u>	=	=

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

出租方名称	上期发生额				
	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
诸葛国民	72,000.00	-	72,000.00	-	-
黑龙江威凯洱生物技术有限公司	660,550.44	-	912,500.00	-	-
秦剑飞	<u>220,000.00</u>	=	<u>220,000.00</u>	=	=
合计	<u>952,550.44</u>	=	<u>1,012,000.00</u>	=	=

(3) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨裕阳进出口有限公司	<u>200,000,000.00</u>	-	-	关联担保说明 1
兰西哈三联制药有限公司	-	-	-	
哈尔滨龙江动保生物科技有限公司	-	-	-	
灵宝哈三联生物药业有限公司	-	-	-	
合计	<u>200,000,000.00</u>	=	=	=

② 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
秦剑飞	30,000,000.00	2027 年 2 月 25 日	2030 年 2 月 24 日	否
秦剑飞	20,000,000.00	2027 年 3 月 26 日	2030 年 3 月 25 日	否
秦剑飞	110,000,000.00	2026 年 1 月 9 日	2029 年 1 月 8 日	否
秦剑飞、周莉	30,000,000.00	2026 年 2 月 23 日	2029 年 2 月 22 日	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2026 年 3 月 25 日	2029 年 3 月 24 日	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2026 年 3 月 27 日	2029 年 3 月 26 日	否
秦剑飞	30,000,000.00	2026 年 5 月 29 日	2029 年 5 月 28 日	否
秦剑飞、周莉	30,000,000.00	2026 年 5 月 28 日	2029 年 5 月 27 日	否
秦剑飞、周莉	30,000,000.00	2026 年 6 月 16 日	2029 年 6 月 15 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	50,000,000.00	2026 年 6 月 23 日	2029 年 6 月 22 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	3,000,000.00	2026 年 6 月 24 日	2029 年 6 月 23 日	否
秦剑飞、周莉	40,000,000.00	2026 年 8 月 24 日	2029 年 8 月 24 日	否

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
秦剑飞、周莉	30,000,000.00	2026 年 8 月 26 日	2029 年 8 月 26 日	否
秦剑飞、周莉	41,460,000.00	2026 年 9 月 7 日	2029 年 9 月 7 日	否
秦剑飞、周莉	28,540,000.00	2026 年 9 月 14 日	2029 年 9 月 14 日	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2027 年 3 月 28 日	2030 年 3 月 28 日	否
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2027 年 5 月 20 日	2030 年 5 月 20 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	30,000,000.00	2026 年 11 月 28 日	2029 年 11 月 28 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	40,000,000.00	2026 年 12 月 9 日	2029 年 12 月 9 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	30,000,000.00	2026 年 12 月 21 日	2029 年 12 月 21 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	60,000,000.00	2026 年 12 月 28 日	2029 年 12 月 28 日	否
秦剑飞、周莉、秦臻	200,000,000.00	-	-	关联担保说明 2
秦剑飞、周莉	240,000,000.00	-	-	关联担保说明 3
哈三联、秦剑飞、周莉	5,000,000.00	-	-	关联担保说明 4
哈三联	74,000,000.00	-	-	关联担保说明 5
哈三联	10,000,000.00	-	-	关联担保说明 6
哈三联	10,000,000.00	-	-	关联担保说明 7
哈三联	10,000,000.00	-	-	关联担保说明 8
哈三联	10,000,000.00	-	-	关联担保说明 9
秦剑飞、周莉	5,000,000.00	-	-	关联担保说明 10
哈三联	29,000,000.00	-	-	关联担保说明 11
秦剑飞、周莉、秦臻	110,000,000.00	-	-	关联担保说明 12
秦剑飞、周莉、秦臻	88,000,000.00	-	-	关联担保说明 13
秦剑飞、周莉	26,000,000.00	-	-	关联担保说明 14
合计	<u>1,650,000,000.00</u>	≡	≡	≡

③ 关联担保情况说明

关联方担保说明 1: 根据《哈尔滨三联药业股份有限公司关于 2025 年度向银行等金融机构申请综合授信额度及为全资子公司提供担保的公告》，公司及子公司 2025 年度拟向农业银行、中国银行、建设银行、工商银行、浦发银行、民生银行、招商银行、华夏银行、兴业银行、中信银行、广发银行、农商银行等银行及其他金融机构申请综合授信总额度不超过 18 亿元，授信品种包括但不限于短期流动资金贷款、中长期贷款、银行承兑汇票、贸易融资、保函、信用证、项目贷款、抵押贷款、质押贷款等。同时，公司拟为 4 家全资子公司申请 2025 年度综合授信额度提供总金额不超过 2 亿元的连带责任担保，被担保对象包括哈尔滨裕阳进出口有限公司（以下简称“裕阳进出口”）、灵宝哈三联生物药业有限公司（以下简称“灵宝哈三联”）、兰西哈三联制药有限公司（以下简称“兰西制药”）、哈尔滨龙江动保生物科技有限公司（以下简称“龙江动保”）。具体担保金额及保证期间按照合同约定执行。截止本报告期末，哈尔滨裕阳进出口有限公司与兴业银行发生实际融资业务 500 万元；灵宝哈三联生物药业有限公司与工商银行发生实际融资业务 6,344.75 万

元; 兰西哈三联制药有限公司与浦发银行发生实际融资业务 790 万元、与中信银行发生实际融资业务 1000 万元、与兴业银行发生实际融资业务 1,000.00 万元、与光大银行发生实际融资业务 500 万元、与招商银行发生实际融资业务 2700 万元; 哈尔滨龙江动保生物科技有限公司与中信银行发生实际融资业务 990 万元。

关联担保说明 2: 关联担保说明 2: 2024 年 10 月 1 日, 公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订授信额度协议, 取得授信额度 20,000 万元整, 授信额度使用期限至 2027 年 10 月 1 日止。同日, 秦剑飞、周莉、秦臻与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述授信提供最高额保证, 保证期间为主债权发生期间届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司尚可使用授信额度 1,448.11 万元。

关联担保说明 3: 2025 年 9 月 29 日, 公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订授信额度协议(授信协议编号: 2025 信银哈综合授信合同(2.0 版, 2023 年)字第 110702 号, 取得授信额度 2.4 亿元整, 其中敞口授信额度 1.2 亿元, 授信额度使用期限至 2026 年 12 月 24 日止。同日, 秦剑飞、周莉与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述授信提供最高额保证, 保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司尚可使用敞口授信额度为 2,000 万元。

关联担保说明 4: 2025 年 3 月 14 日, 子公司哈尔滨裕阳进出口有限公司(以下简称“裕阳进出口”)与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 500 万元, 借款期限自 2025 年 3 月 14 日起至 2026 年 3 月 13 日止。哈尔滨三联药业股份有限公司、秦剑飞、周莉与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。

关联担保说明 5: 2024 年 1 月 8 日, 子公司灵宝哈三联生物药业有限公司(以下简称“灵宝哈三联”)在中国工商银行股份有限公司灵宝支行取得授信额度 7400 万元, 同日, 哈尔滨三联药业股份有限公司与中国工商银行股份有限公司灵宝支行签订最高额保证合同, 为子公司灵宝哈三联提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 6,344.75 万元。

关联担保说明 6: 2025 年 6 月 17 日, 子公司兰西哈三联制药有限公司(以下简称“兰西制药”)与浦发银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 990.00 万元, 借款期限自 2025 年 6 月 17 日起至 2026 年 6 月 16 日止。哈尔滨三联药业股份有限公司与浦发银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 790 万元。

关联担保说明 7: 2025 年 6 月 26 日, 子公司兰西哈三联制药有限公司(以下简称“兰西制药”)与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 1,000.00 万元, 借款期限自 2025 年 6 月 26 日起至 2026 年 6 月 25 日止。同日, 哈尔滨三联药业股份有限公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 1,000.00 万元。

关联担保说明 8: 2025 年 6 月 27 日, 子公司兰西哈三联制药有限公司(以下简称“兰西制药”)与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 1,000.00 万元, 借款期限自 2025 年 6 月 27 日起至 2026 年 6 月 26 日止。同日, 哈尔滨三联药业股份有限公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 1,000.00 万元。

关联担保说明 9: 2025 年 9 月 30 日, 子公司哈尔滨龙江动保生物科技有限公司(以下简称“龙江动保”)与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 990 万元, 借款期限自 2025 年 9 月 30 日起至 2026 年 7 月 1 日止。哈尔滨三联药业股份有限公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 990 万元。

关联担保说明 10: 2025 年 9 月 30 日, 子公司兰西哈三联制药有限公司(以下简称“兰西制药”)与光大银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 500.00 万元, 借款期限自 2025 年 9 月 30 日起至 2026 年 9 月 29 日止。同日, 秦剑飞、周莉与光大银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 500 万元。

关联担保说明 11: 2025 年 11 月 7 日, 子公司兰西哈三联制药有限公司(以下简称“兰西制药”)与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订流动资金借款合同, 借款金额为人民币 2,700.00 万元, 借款期限自 2025 年 11 月 7 日起至 2026 年 11 月 6 日止。同日, 哈尔滨三联药业股份有限公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 2,700.00 万元。

关联担保说明 12: 2024 年 11 月 21 日, 公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订固定资产借款合同, 授信金额为人民币 11,000.00 万元, 借款期限自 2024 年 11 月 21 日起至 2031 年 11 月 20 日止。同日, 秦剑飞、周莉、秦臻与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 5,819.81 万元。

关联担保说明 13: 2024 年 12 月 26 日, 公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订固定资产借款合同, 授信金额为人民币 8,800.00 万元, 借款期限自 2024 年 12 月 26 日起至 2029 年 12 月 25 日止。同日, 秦剑飞、周莉、秦臻与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 5,636.74 万元。

关联担保说明 14: 2025 年 04 月 14 日, 公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订项目融资借款合同, 授信金额为人民币 2,600.00 万元, 借款期限自 2025 年 04 月 14 日起至 2028 年 04 月 13 日止。同日, 秦剑飞、周莉与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额保证合同, 为上述借款提供连带责任保证。截止 2025 年 12 月 31 日, 实际担保余额为 1,862.00 万元。

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	3,263,085.00	3,523,432.85

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	黑龙江威凯洱生物技术有限公司	-	290,946.54

十四、股份支付

1、各项权益工具

(1) 明细情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	=	=	1,963,555.00	11,172,627.95
合计	=	=	1,963,555.00	11,172,627.95

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	1,963,555	11,172,627.95	3,000.00	19,440.00
合计	1,963,555	11,172,627.95	3,000.00	19,440.00

2、以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	管理人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票公允价值与授予价格的差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,333,842.52
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,466,546.19

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、销售退回

截至财务报告批准报出日止, 本公司无重大的销售退回。

2、政府补助退回

2024 年公司收到大输液二期扩产项目奖励资金 11,020,000.00 元, 该补助系与资产相关的政府补助。因该奖励资金发放进度与项目建设进展存在差异, 需在 2026 年 2 月 11 日前退回 2,015,677.00 元超进度拨付奖励资金。公司于 2026 年 2 月 11 日退回上述款项。

2024 年子公司兰西哈三联制药有限公司(以下简称“兰西制药”)收到绿色制造项目奖励资金 18,980,000.00 元, 该补助系与资产相关的政府补助。因该补助项目已停工建设, 需在 2026 年 2 月 29 日前退回。兰西制药于 2026 年 02 月 11 日退回上述款项。

3、其他资产负债表日后事项说明

报告报出日之前已偿还的借款为 249,816,340.00 元。

公司于 2025 年 10 月 30 日通过淘宝网阿里拍卖破产强清平台参与了公开拍卖活动, 公司以起拍价 26,430,000.00 元竞得黑龙江威凯洱生物技术有限公司破产资产, 相关资产于财务报告批准报出日前暂未完成过户。

2026 年 4 月, 公司子公司兰西哈三联医药有限公司向黑龙江省药品监督管理局申请暂停经营, 暂停经营期限为 2026 年 3 月-2027 年 3 月。

十七、其他重要事项

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

- ① 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ② 该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

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

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	58,876,309.72	101,763,427.36
1 至 2 年	6,184,297.88	2,972,055.04
2 至 3 年	110,877.61	1,636,244.14
3 至 4 年	463,287.14	2,433,560.48
4 至 5 年	2,263,230.48	1,153,768.77
5 年以上	11,138,063.29	10,438,035.49
小计	79,036,066.12	120,397,091.28
减：坏账准备	<u>16,139,377.33</u>	<u>17,411,152.73</u>
合计	<u>62,896,688.79</u>	<u>102,985,938.55</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	<u>79,036,066.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,139,377.33</u>	<u>20.42%</u>	<u>62,896,688.79</u>
其中：账龄组合	76,004,725.48	96.16%	16,139,377.33	21.23%	59,865,348.15
无风险组合	3,031,340.64	3.84%	-	-	3,031,340.64
合计	<u>79,036,066.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,139,377.33</u>	<u>20.42%</u>	<u>62,896,688.79</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>120,397,091.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,411,152.73</u>	<u>14.46%</u>	<u>102,985,938.55</u>
其中：账龄组合	118,161,232.28	98.14%	17,411,152.73	14.74%	100,750,079.55
无风险组合	2,235,859.00	1.86%	-	-	2,235,859.00
合计	<u>120,397,091.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,411,152.73</u>	<u>14.46%</u>	<u>102,985,938.55</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	76,004,725.48	16,139,377.33	21.23%
无风险组合	<u>3,031,340.64</u>	=	-
合计	<u>79,036,066.12</u>	<u>16,139,377.33</u>	<u>20.42%</u>

(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	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>17,411,152.73</u>	<u>3,318,668.06</u>	<u>4,590,443.46</u>	=	=	<u>16,139,377.33</u>
合计	<u>17,411,152.73</u>	<u>3,318,668.06</u>	<u>4,590,443.46</u>	=	=	<u>16,139,377.33</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
客户-A	14,871,226.67	-	14,871,226.67	18.82%	465,427.25
客户-B	2,775,611.40	-	2,775,611.40	3.51%	2,769,083.40
客户-C	2,307,420.64	-	2,307,420.64	2.92%	-
客户-D	2,049,236.00	-	2,049,236.00	2.59%	140,143.58
客户-E	<u>1,987,800.29</u>	=	<u>1,987,800.29</u>	<u>2.52%</u>	<u>9,939.00</u>
合计	<u>23,991,295.00</u>	=	<u>23,991,295.00</u>	<u>30.36%</u>	<u>3,384,593.23</u>

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	9,000,000.00
其他应收款	<u>18,556,101.90</u>	<u>27,744,314.38</u>
合计	<u>18,556,101.90</u>	<u>36,744,314.38</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	17,287,123.35	27,045,101.26
1 至 2 年	1,217,254.00	700,000.00
2 至 3 年	103,449.95	18,426.25
3 至 4 年	-	51,590.66
4 至 5 年	51,590.66	-
5 年以上	108,596.00	131,087.00
小计	18,768,013.96	27,946,205.17
减：坏账准备	<u>211,912.06</u>	<u>201,890.79</u>
合计	<u>18,556,101.90</u>	<u>27,744,314.38</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
应收技术服务费退款	-	-
保证金及押金	287,605.80	258,761.91
应收员工款项	-	2,735.98
应收其他业务款项	79,636.00	3,572,612.00
关联方往来资金	18,400,772.16	24,112,095.28
减：其他应收款坏账准备	<u>211,912.06</u>	<u>201,890.79</u>
合计	<u>18,556,101.90</u>	<u>27,744,314.38</u>

③ 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	<u>18,768,013.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>211,912.06</u>	1.13%	<u>18,556,101.90</u>
其中：保证金及押金	287,605.80	1.53%	99,500.00	71.88%	135,289.74
低信用风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	79,636.00	0.42%	59,596.00	28.12%	20,040.00

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(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
其他组合	-	-	-	-	-
合并范围内关联方	18,400,772.16	98.04%	-	-	18,400,772.16
合计	18,768,013.96	100.00%	211,912.06	100.00%	18,556,101.90

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,946,205.17	100.00%	201,890.79	0.72%	27,744,314.38
其中：保证金及押金	258,761.91	0.93%	142,294.79	54.99%	116,467.12
低信用风险组合	2,735.98	0.01%	-	-	2,735.98
账龄组合	3,513,016.00	12.57%	-	-	3,513,016.00
其他组合	59,596.00	0.21%	59,596.00	100.00%	-
合并范围内关联方	24,112,095.28	86.28%	-	-	24,112,095.28
合计	27,946,205.17	100.00%	201,890.79	27.68%	27,744,314.38

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
哈尔滨裕创科技有限公司	关联方往来	8,400,000.00	1 年以内	44.76%	-
哈尔滨三联医药经销有限公司	关联方往来	5,410,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	28.83%	-
哈尔滨裕实投资有限公司	关联方往来	3,000,000.00	1 年以内	15.98%	-
兰西哈三联制药有限公司	关联方往来	1,269,674.87	1 年以内	6.77%	-
哈尔滨三联威凯洱合成生物技术有限公司	关联方往来	287,547.80	1 年以内	1.53%	-
合计		18,367,222.67		97.87%	-

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	725,705,286.58	11,485,767.41	714,219,519.17	713,314,823.44	5,916,767.41	707,398,056.03
对联营、合营企业投资	743,950,161.99	30,751,186.78	713,198,975.21	742,483,781.65	30,751,186.78	711,732,594.87
合计	1,469,655,448.57	42,236,954.19	1,427,418,494.38	1,455,798,605.09	36,667,954.19	1,419,130,650.90

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
-				
兰西哈三联制药有限公司	444,569,804.19	-	-	-
兰西哈三联医药有限公司	606,274.52	-	-	-
北京哈三联科技有限责任公司	12,550,588.39	5,319,244.37	-	-
济南循道科技有限公司	1,564,136.58	597,523.04	-	-
哈尔滨三联医药经销有限公司	5,531,372.58	-	-	-
哈尔滨裕实投资有限公司	60,000,000.00	-	-	-
哈尔滨裕阳进出口有限公司	5,000,000.00	-	-	-
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	13,000,000.00	-	5,000,000.00	-
哈尔滨龙江动保生物科技有限公司	51,992,647.18	-	-	-
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	2,000,000.00	-	1,000,000.00	-
哈尔滨三联医药零售有限公司	500,000.00	-	-	-
哈尔滨三联大健康科技有限公司	12,000,000.00	-	4,000,000.00	-
灵宝哈三联生物药业有限公司	81,500,000.00	-	-	-
哈尔滨康祺物流有限公司	18,200,000.00	-	900,000.00	-
广州哈三联生物科技有限公司	4,300,000.00	-	-	4,300,000.00
哈尔滨裕创科技有限公司	-	-	100,000.00	-
哈尔滨三联威凯洱合成生物科技有限公司	=	=	5,000,000.00	=
合计	<u>713,314,823.44</u>	<u>5,916,767.41</u>	<u>16,000,000.00</u>	<u>4,300,000.00</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
兰西哈三联制药有限公司	-	323,595.81	444,893,400.00	-
兰西哈三联医药有限公司	-	7,525.48	613,800.00	-
北京哈三联科技有限责任公司	-	180,611.61	7,411,955.63	5,319,244.37
济南循道科技有限公司	-	-	966,613.54	597,523.04
哈尔滨三联医药经销有限公司	5,569,000.00	37,627.42	-	5,569,000.00
哈尔滨裕实投资有限公司	-	-	60,000,000.00	-
哈尔滨裕阳进出口有限公司	-	-	5,000,000.00	-
哈尔滨三联礼德生物科技有限公司	-	-	18,000,000.00	-
哈尔滨龙江动保生物科技有限公司	-	141,102.82	52,133,750.00	-
黑龙江哈三联生物技术创新中心有限公司	-	-	3,000,000.00	-
哈尔滨三联医药零售有限公司	-	-	500,000.00	-
哈尔滨三联大健康科技有限公司	-	-	16,000,000.00	-
灵宝哈三联生物药业有限公司	-	-	81,500,000.00	-

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
哈尔滨康祺物流有限公司	-	-	19,100,000.00	-
广州哈三联生物科技有限公司	-	-	-	-
哈尔滨裕创科技有限公司	-	-	100,000.00	-
哈尔滨三联威凯洱合成生物科技有限公司	=	=	5,000,000.00	=
合计	<u>5,569,000.00</u>	<u>690,463.14</u>	<u>725,705,286.58</u>	<u>42,236,954.19</u>

说明：本公司对子公司的长期股权投资发生其他权益变动，变动原因系实施权益结算股份支付。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
	(账面价值)	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
①合营企业	-	-	-	-	-	-
②联营企业						
黑龙江威凯洱 生物技术有限 公司	-	-	-	-	-	-
哈尔滨敷尔佳 科技股份有限 公司	711,732,594.87	-	-	19,466,380.34	-	-
小计	<u>711,732,594.87</u>	=	=	<u>19,466,380.34</u>	=	=
合计	<u>711,732,594.87</u>	=	=	<u>19,466,380.34</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他	(账面价值)	期初余额	期末余额
①合营企业	-	-	-	-	-	-
②联营企业						
黑龙江威凯洱 生物技术有限 公司	-	-	-	-	30,751,186.78	30,751,186.78
哈尔滨敷尔佳 科技股份有限	18,000,000.00	-	-	713,198,975.21	-	-

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
公司						
小计	<u>18,000,000.00</u>	=	=	<u>713,198,975.21</u>	<u>30,751,186.78</u>	<u>30,751,186.78</u>
合计	<u>18,000,000.00</u>	=	=	<u>713,198,975.21</u>	<u>30,751,186.78</u>	<u>30,751,186.78</u>

4、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	636,175,247.81	377,971,503.24	858,088,743.40	386,325,323.65
其他业务	<u>25,240,740.07</u>	<u>17,350,768.90</u>	<u>18,954,586.90</u>	<u>6,205,457.68</u>
合计	<u>661,415,987.88</u>	<u>395,322,272.14</u>	<u>877,043,330.30</u>	<u>392,530,781.33</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：冻干粉针剂	143,201,639.62	76,484,633.30
小容量注射剂	125,253,101.31	51,252,073.27
大输液	222,029,479.06	208,936,385.32
固体制剂	134,176,918.47	32,861,391.98
医疗器械	2,295,782.52	1,633,517.32
功能食品	1,296,691.66	1,425,165.80
化妆品	7,190,476.30	4,295,017.18
饮用水	731,158.87	1,083,319.07
其他	25,240,740.07	17,350,768.90
市场或客户类型		
其中：东北地区	260,681,026.40	220,821,242.01
华北地区	64,877,833.70	27,801,552.48
华东地区	129,366,506.83	69,933,972.23
华南地区	69,658,182.15	21,440,244.35
华中地区	67,704,387.59	26,762,033.60
西北地区	17,799,540.45	7,384,567.87
西南地区	50,236,398.84	19,784,632.15

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合同分类	本期	
	营业收入	营业成本
境外	1,092,111.92	1,394,027.45
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	661,415,987.88	395,322,272.14
在某一时段内转让	-	-
按销售渠道分类		
其中：直营	60,661,024.89	38,121,706.69
代理	575,514,222.92	339,849,796.55
其他	25,240,740.07	17,350,768.90

(3) 履约义务的说明

其他说明：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

5、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	19,466,380.34	29,744,875.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,894,435.30	2,206,593.16
成本法核算的长期股权投资收益	-2,600,337.11	-
理财收益	213,07.27	481,164.88
票据贴现利息	-63,445.42	-13,361.55
合计	<u>18,910,060.38</u>	<u>32,419,272.15</u>

十九、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,984,516.39	主要系报告期内处置拆除报废的车间及库房、年久维修成本过高的生产设备以及无使用价值的电子设备等。
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,027,621.57	主要系摊销以前年度收到并计入递延收益的政府补助摊销以及本期收到的“研发投入省级奖励资金”等政府补助。。

哈尔滨三联药业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,182,634.24	主要系证券投资“石四药集团”的公允价值变动损益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,427,286.03	主要系对外捐赠以及收到的物流赔偿等。
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-11,199.26	-
合计	-578,014.35	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率	基本每股收 益（元/股）	稀释每股收 益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-17.32%	-1.0736	-1.0736
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.29%	-1.0717	-1.0717

哈尔滨三联药业股份有限公司
二〇二六年四月二十七日