

健康元药业集团股份有限公司

二〇二一年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022886004258
报告名称:	健康元药业集团股份有限公司 二〇二一年 度审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第442A005270号
被审(验)单位名称:	健康元药业集团股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月29日
报备日期:	2022年03月28日
签字人员:	王莹(440400050003), 王其来(110101300401)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-143

审计报告

致同审字（2022）第 442A005270 号

健康元药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了健康元药业集团股份有限公司（以下简称“健康元集团”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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，公允反映了健康元集团 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28 及附注五、43。

1、 事项描述

2021年度，健康元集团主营业务收入1,574,662.48万元，由于收入对于财务报表整体的重要性且收入是否真实、是否准确的计入在恰当的会计期间存在重大错报风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试关键控制执行的有效性。

(2) 获取公司与客户签订的合同，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等。

(3) 查询客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系；以及了解客户变动原因及合同执行情况等，结合公司直连客户的业务系统，选取客户统计并分析其采购自公司产品的终端销售情况。

(4) 获取公司业务系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

(5) 选取样本核对合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等，对重要客户销售及应收账款执行函证程序。

(6) 按产品类别结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，结合第三方咨询公司统计的市场数据，对收入实施分析程序，分析收入变动的合理性。

(7) 就资产负债表日前后的销售收入交易选取样本，检查销售合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10及附注五、4。

1、事项描述

截至2021年12月31日止，健康元集团合并资产负债表应收账款余额292,609.74万元、坏账准备7,244.18万元，对财务报表整体具有重要性。管理层在评估应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回形成坏账损失，则对财务报表会产生重大影响。因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与应收账款管理的关键内部控制的设计，测试关键控制执行的有效性。

(2) 了解预期信用损失率的确认依据和过程，了解预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，包括基于客户信用风险特征对应收账款进行分组的基础以及预期损失率中包含的历史迁徙率数据等；通过检查用于做出判断的信息，包括测试历史迁徙率的准确性，评估预期信用损失率是否考虑并适当根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整，评价坏账准备估计的合理性。

(3) 取得应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；重新计算坏账准备金额是否准确。

(4) 分析期末坏账准备余额与应收账款的比例，并比较前期坏账准备计提数与实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

(5) 分析应收账款账龄及客户的信誉情况，通过函证及检查期后回款情况等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

健康元集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括健康元集团 2021 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

健康元集团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，管理层负责评估健康元集团的持续经营能力，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健康元集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健康元集团的财务报告过程。

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，就可能对健康元集团的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；

如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致健康元集团不能持续经营。

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二二年三月二十九日



合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	11,729,230,390.98	1,370,906,734.13	12,289,098,613.19	1,469,821,002.61
交易性金融资产	五、2	184,638,344.31		28,328,748.72	
应收票据	五、3	1,977,286,022.02	374,296,302.21	1,343,013,818.54	53,571,233.65
应收账款	五、4	2,853,655,551.54	535,543,070.24	2,447,406,222.52	369,494,860.22
应收款项融资					
预付款项	五、5	369,232,546.29	201,605,530.55	209,926,040.57	319,923,532.69
其他应收款	五、6	88,053,825.12	1,136,237,811.25	177,240,162.81	376,775,704.09
其中：应收利息		365,873.64			
应收股利			814,041,000.00		69,999,500.00
存货	五、7	2,078,944,387.68		1,831,509,012.27	778,363.53
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	317,381.23		19,934,376.07	8,520,000.00
其他流动资产	五、9	83,986,214.37	9,379,100.23	58,098,049.20	
流动资产合计		19,365,344,663.54	3,627,968,548.61	18,404,555,043.89	2,598,884,696.79
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	266,904.13		584,284.36	
长期股权投资	五、11	1,419,349,454.84	3,530,939,152.29	628,279,599.73	3,273,776,583.43
其他权益工具投资	五、12	1,408,882,377.42	372,609,966.35	1,576,391,663.13	417,364,363.95
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	6,191,475.43	6,191,475.43	6,191,475.43	6,191,475.43
固定资产	五、14	4,839,005,169.81	45,139,232.27	4,380,285,156.93	45,314,938.23
在建工程	五、15	742,998,743.75	7,890,737.14	648,478,042.42	5,681,470.43
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	46,774,759.69	12,470,703.77	18,030,132.69	
无形资产	五、17	456,782,094.80	15,316,963.24	468,087,916.05	16,497,572.49
开发支出	五、18	786,993,435.71	21,304,063.68	399,119,603.78	13,616,385.52
商誉	五、19	614,468,698.73		614,468,698.73	
长期待摊费用	五、20	200,715,740.93	900,737.50	170,049,601.98	1,597,393.42
递延所得税资产	五、21	552,542,866.71	134,711,371.96	468,898,469.23	65,869,331.55
其他非流动资产	五、22	663,584,003.80	54,866,150.94	373,557,910.72	943,396.22
非流动资产合计		11,738,555,725.75	4,202,340,554.57	9,752,422,555.18	3,846,852,910.67
资产总计		31,103,900,389.29	7,830,309,103.18	28,156,977,599.07	6,445,737,607.46

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、23	2,518,484,835.09	450,436,811.38	2,110,942,804.06	500,000,000.00
交易性金融负债	五、24	143,302.24		212.07	
应付票据	五、25	1,582,386,767.93	358,526,972.01	1,087,759,353.31	
应付账款	五、26	871,553,210.51	461,763,867.32	832,632,206.53	310,847,849.81
预收款项					
合同负债	五、27	234,140,702.29	31,637,971.91	133,422,354.03	8,066,344.20
应付职工薪酬	五、28	475,430,823.20	95,624,280.17	476,521,798.51	50,357,030.92
应交税费	五、29	270,618,183.41	17,190,533.60	298,342,182.44	20,724,808.94
其他应付款	五、30	3,292,407,989.79	810,207,330.35	2,847,688,065.59	502,707,045.70
其中：应付利息					
应付股利		6,951,984.46		8,418,590.50	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、31	91,576,066.33	44,954,632.42	8,539,077.05	
其他流动负债	五、32	15,626,224.29	2,140,860.88	6,267,034.79	
流动负债合计		9,352,368,105.08	2,272,483,260.04	7,802,115,088.38	1,392,703,079.57
非流动负债：					
长期借款	五、33	826,780,252.78	160,000,000.00	360,324,027.48	
应付债券					
租赁负债	五、34	25,071,794.32	7,683,561.03	9,817,780.04	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、35	433,543,352.40	40,796,000.00	467,562,770.49	43,134,800.00
递延所得税负债	五、21	208,525,905.39	29,371,338.01	202,259,855.68	38,280,327.88
其他非流动负债	五、36	78,000,000.00		78,000,000.00	
非流动负债合计		1,571,921,304.89	237,850,899.04	1,117,964,433.69	81,415,127.88
负债合计		10,924,289,409.97	2,510,334,159.08	8,920,079,522.07	1,474,118,207.45
股本	五、37	1,907,727,908.00	1,907,727,908.00	1,952,780,764.00	1,952,780,764.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、38	2,265,357,311.92	1,605,482,128.64	2,533,288,674.28	2,169,622,381.22
减：库存股	五、39	222,644,454.50	222,644,454.50	253,637,154.50	253,637,154.50
其他综合收益	五、40	5,387,545.97	77,015,953.08	116,300,559.28	110,581,751.29
专项储备					
盈余公积	五、41	640,821,179.08	552,219,230.70	515,941,465.19	427,339,516.81
未分配利润	五、42	7,223,644,166.22	1,400,174,178.18	6,231,451,582.26	564,932,141.19
归属于母公司股东权益合计		11,820,293,656.69	5,319,974,944.10	11,096,125,890.51	4,971,619,400.01
少数股东权益		8,359,317,322.63		8,140,772,186.49	
股东（或所有者）权益合计		20,179,610,979.32	5,319,974,944.10	19,236,898,077.00	4,971,619,400.01
负债和股东（或所有者）权益总计		31,103,900,389.29	7,830,309,103.18	28,156,977,599.07	6,445,737,607.46

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、43	15,903,688,266.59	2,021,173,825.62	13,521,605,768.20	1,433,075,511.23
减：营业成本	五、43	5,716,293,887.58	1,356,825,036.11	4,874,186,898.05	921,243,233.86
税金及附加	五、44	182,816,650.02	12,392,762.31	162,642,104.11	10,221,427.14
销售费用	五、45	5,026,812,145.41	509,217,536.91	3,940,337,105.29	309,277,172.32
管理费用	五、46	939,253,444.33	152,344,869.22	950,827,562.47	109,243,507.11
研发费用	五、47	1,397,131,273.33	99,273,556.14	1,071,711,981.95	41,453,499.24
财务费用	五、48	-92,894,751.72	-18,244,358.04	-98,885,820.58	-11,350,097.41
其中：利息费用		90,278,042.69	4,032,165.84	35,689,153.09	10,015,894.55
利息收入		191,964,051.82	22,710,793.68	203,479,591.12	21,521,821.07
加：其他收益	五、49	247,346,934.96	1,551,111.38	248,324,865.70	2,375,942.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	71,881,264.65	1,293,747,303.58	182,316,456.98	544,379,774.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,281,021.59	-2,005,822.14	17,271,121.06	-1,887,802.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、51	-23,506,126.09		10,217,720.09	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-8,024,112.20	-203,993.20	-6,838,947.54	-948,839.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-62,950,978.72	-41,007.68	-80,786,875.70	-187,095.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	24,044,186.55		-1,064,564.68	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,983,066,786.79	1,204,417,837.05	2,972,954,591.76	598,606,551.87
加：营业外收入	五、55	8,641,830.86	75,665.33	10,432,247.60	1,910,488.90
减：营业外支出	五、56	39,379,273.69	13,762,938.68	33,226,763.85	8,560,790.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,952,329,343.96	1,190,730,563.70	2,950,160,075.51	591,956,250.15
减：所得税费用	五、57	339,480,305.29	-58,066,575.23	371,693,580.17	10,740,637.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,612,849,038.67	1,248,797,138.93	2,578,466,495.34	581,215,613.09
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,612,849,038.67	1,248,797,138.93	2,578,466,495.34	581,215,613.09
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,328,499,432.05		1,120,439,799.25	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,284,349,606.62		1,458,026,696.09	
五、其他综合收益的税后净额		-177,686,201.25	-33,565,798.21	76,769,040.33	-34,389,779.91
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-110,913,013.31	-33,565,798.21	-644,580.46	-34,389,779.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-78,059,481.21	-33,565,798.21	37,208,220.51	-34,389,779.91
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		6,658,847.65			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-84,718,328.85	-33,565,798.21	37,208,220.51	-34,389,779.91
4、企业自身信用风险公允价值变动					
5、其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-32,853,532.10		-37,852,800.97	
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-13,599.80		-18,039.87	
3、其他债权投资公允价值变动					
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4、其他债权投资信用减值准备					
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6、外币财务报表折算差额		-32,839,932.30		-37,834,761.10	
7、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-66,773,187.94		77,413,620.78	
六、综合收益总额		2,435,162,837.42	1,215,231,340.72	2,655,235,535.67	546,825,833.18
归属于母公司股东的综合收益总额		1,217,586,418.74		1,119,795,218.79	
归属于少数股东的综合收益总额		1,217,576,418.68		1,535,440,316.87	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.6864		0.5753	
（二）稀释每股收益		0.6858		0.5728	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2021年

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		16,302,075,867.93	2,029,373,201.42	13,571,483,724.62	1,363,754,879.37
收到的税费返还		142,987,224.70		133,558,486.14	
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	545,037,436.64	606,516,829.33	655,216,196.75	1,128,399,015.69
经营活动现金流入小计		16,990,100,529.27	2,635,890,030.75	14,360,258,407.51	2,492,153,895.06
购买商品、接受劳务支付的现金		4,536,979,552.07	983,814,721.63	3,560,766,056.50	822,966,958.82
支付给职工以及为职工支付的现金		1,950,726,146.40	181,261,857.67	1,470,505,238.58	127,975,207.89
支付的各项税费		1,653,421,224.28	107,046,894.42	1,419,695,247.36	67,292,114.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	6,285,884,561.28	1,062,779,580.04	4,884,292,272.83	909,133,528.65
经营活动现金流出小计		14,427,011,484.03	2,334,903,053.76	11,335,258,815.27	1,927,367,809.95
经营活动产生的现金流量净额		2,563,089,045.24	300,986,976.99	3,024,999,592.24	564,786,085.11
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		155,208,882.44	68,268,656.05	319,220,699.26	88,796,121.25
取得投资收益收到的现金		114,833,282.84	632,000,814.98	64,666,776.09	592,707,238.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,404,128.73	81,400.00	49,081,680.14	4,852,059.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,311,220.53		5,339,063.95	2,351,839.03
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	113,574,087.21	101,013,650.67	61,508,016.38	
投资活动现金流入小计		396,331,601.75	801,364,521.70	499,816,235.82	688,707,258.59
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,521,419,292.51	8,127,874.33	830,408,355.23	1,811,509.57
投资支付的现金		786,000,000.00	319,037,191.00	157,137,468.09	78,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、58	53,070,040.41	50,000,000.00	12,591,104.28	
投资活动现金流出小计		2,360,489,332.92	377,165,065.33	1,000,136,927.60	79,811,509.57
投资活动产生的现金流量净额		-1,964,157,731.17	424,199,456.37	-500,320,691.78	608,895,749.02
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		609,358,382.32	82,575,556.59	484,946,400.09	124,681,887.42
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		526,782,825.73		360,264,512.67	
取得借款收到的现金		3,534,880,943.19	650,000,000.00	2,943,579,914.03	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	37,852,177.42	36,583,025.57	2,778,643.64	
筹资活动现金流入小计		4,182,091,502.93	769,158,582.16	3,431,304,957.76	624,681,887.42
偿还债务支付的现金		2,593,581,286.53	500,000,000.00	3,129,811,030.60	1,300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,271,374,383.55	292,289,892.43	1,035,943,628.98	336,592,711.32
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		888,900,577.12		675,004,435.64	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	1,292,040,186.29	701,265,930.75	503,763,246.33	253,701,833.17
筹资活动现金流出小计		5,156,995,856.37	1,493,555,823.18	4,669,517,905.91	1,890,294,544.49
筹资活动产生的现金流量净额		-974,904,353.44	-724,397,241.02	-1,238,212,948.15	-1,265,612,657.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-49,290,130.94	296,539.18	-103,989,866.63	-1,416.03
五、现金及现金等价物净增加额		-425,263,170.31	1,085,731.52	1,182,476,085.68	-91,932,238.97
加：期初现金及现金等价物余额		12,122,781,311.49	1,369,821,002.61	10,940,305,225.81	1,461,753,241.58
六、期末现金及现金等价物余额		11,697,518,141.18	1,370,906,734.13	12,122,781,311.49	1,369,821,002.61

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2021年

单位：人民币元

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

本期金额

项目	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	一般风险准备			未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,952,780,764.00				2,533,288,674.28	253,637,154.50	116,300,559.28		515,941,465.19		6,231,451,582.26	11,096,125,890.51	8,140,772,186.49	19,236,898,077.00
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,952,780,764.00				2,533,288,674.28	253,637,154.50	116,300,559.28		515,941,465.19		6,231,451,582.26	11,096,125,890.51	8,140,772,186.49	19,236,898,077.00
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,052,856.00				-287,931,362.36	-30,992,700.00	-110,913,013.31		124,879,713.89		992,192,583.96	724,167,766.18	218,545,136.13	942,712,902.32
（一）综合收益总额											1,328,499,432.05	1,217,566,418.74	1,217,576,418.68	2,435,162,837.42
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-45,052,856.00				-570,478,635.27	-30,992,700.00	-110,913,013.31							
1. 股东投入的普通股	10,082,440.00				72,493,116.59	699,900,526.87								
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	-55,135,296.00				1,793,479.01	-730,893,226.87								
（三）利润分配					-644,765,230.87									
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东（或所有者）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本（或资本）														
2. 盈余公积转增股本（或资本）														
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（以负号填列）														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,907,727,908.00				302,547,272.91	222,644,454.50	5,387,545.97	640,821,179.08			7,223,644,166.22	11,820,293,656.69	8,359,317,322.63	20,179,610,979.32

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

公司负责人：[Signature]

合并股东（或所有者）权益变动表

2021年

单位：人民币元

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

	上期金额													
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,938,033,338.00				2,403,657,077.97		116,945,139.74		454,015,137.30		5,443,313,968.30	10,355,964,661.31	7,028,061,589.45	17,384,026,250.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年年初余额	1,938,033,338.00				2,403,657,077.97		116,945,139.74		454,015,137.30		5,443,313,968.30	10,355,964,661.31	7,028,061,589.45	17,384,026,250.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,747,426.00				129,631,596.31	253,637,154.50	-644,580.46	61,926,327.89	788,137,613.96	1,120,439,799.25	1,119,795,218.79	1,535,440,316.87	1,112,710,597.04	1,852,871,826.25
（一）综合收益总额														
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	14,747,426.00				125,566,742.45	253,637,154.50	-644,580.46							
1. 股东投入的普通股	14,747,426.00				109,934,461.42	253,637,154.50								
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					15,632,281.03									
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									58,121,561.31					
2. 提取一般风险准备									58,121,561.31					
3. 对股东（或所有者）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本（或资本）														
2. 盈余公积转增股本（或资本）														
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（以负号填列）														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,952,780,764.00				2,533,288,674.28	253,637,154.50	116,300,559.28	515,941,465.19	3,804,766.58	6,231,451,582.26	11,096,125,890.51	4,064,853.86	71,867,951.73	75,932,805.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2021年

单位：人民币元

	上期金额				本期金额						
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,952,780,764.00				2,169,622,381.22	253,637,154.50	110,581,751.29		427,339,516.81	564,932,141.19	4,871,619,400.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,952,780,764.00				2,169,622,381.22	253,637,154.50	110,581,751.288		427,339,516.81	564,932,141.19	4,871,619,400.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,052,856.00				-564,140,252.58	-30,992,700.00	-33,565,798.208		124,879,713.89	835,242,036.99	348,555,544.09
（一）综合收益总额					-570,478,635.27	-30,992,700.00	-33,565,798.208			1,248,797,138.93	1,215,231,340.72
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	10,082,440.00				72,493,116.59	699,900,526.87					-584,539,791.27
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	-55,135,296.00				1,793,479.01	-730,893,226.87					-617,324,970.28
（三）利润分配					-644,765,230.87						1,793,479.01
1. 提取盈余公积											30,992,700.00
2. 提取一般风险准备											-288,675,388.05
3. 对股东（或所有者）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本（或资本）											
2. 盈余公积转增股本（或资本）											
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（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,907,727,908.00				1,605,482,128.64	222,644,454.50	77,015,953.08		552,219,230.70	1,400,174,178.18	6,338,382.69 5,319,974,944.10

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司股东（或所有者）权益变动表

2021年

单位：人民币元

	上期金额				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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他		其他综合收益	专项储备	盈余公积							
一、上年年末余额	1,938,033,338.00				2,045,946,209.82			144,971,531.20					365,413,188.92	316,018,713.39	4,810,382,981.33
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,938,033,338.00				2,045,946,209.82			144,971,531.20					365,413,188.92	316,018,713.39	4,810,382,981.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,747,426.00				123,676,171.40			-34,389,779.91	253,637,154.50			61,926,327.89	248,913,427.80	161,236,418.68	
（一）综合收益总额					114,786,996.27			-34,389,779.91	253,637,154.50			581,215,613.09	581,215,613.09	546,825,833.18	
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	14,747,426.00				109,934,461.42				253,637,154.50					-124,102,732.23	
1. 股东投入的普通股	14,747,426.00				4,852,534.85									-128,955,267.08	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东（或所有者）的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本（或资本）															
2. 盈余公积转增股本（或资本）															
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（以负号填列）															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,952,780,764.00				2,169,622,381.22			110,581,751.29	253,637,154.50			427,339,516.81	564,932,141.19	4,971,619,400.01	

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



编制单位：健康药业集团股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

本公司的前身为“深圳爱迷尔食品有限公司”，是经深圳市工商行政管理局核准，于 1992 年 12 月 18 日正式设立的中外合资经营企业，主要从事太太口服液的生产和销售。

1994 年 1 月 19 日本公司更名为“深圳太太保健食品有限公司”。1995 年 7 月 4 日，本公司又更名为“深圳太太药业有限公司”。

1999 年 9 月 16 日和 11 月 10 日，经本公司股东会决议和深圳市人民政府深府(1999)197 号文批准，本公司以 1999 年 8 月 31 日为股份制改组基准日，整体改组为股份有限公司。本公司于 1999 年 11 月 12 日召开创立大会，并于 1999 年 11 月 24 日办理了工商变更登记手续，换领了注册号为企合粤深总字第 103358A 的企业法人营业执照，并更名为“深圳太太药业股份有限公司”。本公司将会计上的股份制改组生效日确定为 1999 年 9 月 1 日。

2001 年 2 月 6 日，中国证券监督管理委员会以证监发行字[2001]21 号文《关于核准深圳太太药业股份有限公司公开发行股票的通知》，同意本公司向社会公众发行境内上市内资股(A 股)股票。2001 年 6 月 8 日，本公司股票在上海证券交易所上市交易。

2001 年 5 月 25 日，本公司办理了工商变更登记手续，换领了注册号为 4403011066279 的企业法人营业执照。

2002 年 5 月 21 日，本公司股东大会通过决议，以 2001 年 12 月 31 日股本为基数，以资本公积每 10 股转增 5 股股本。本公司已换领了新的企业法人营业执照，注册号不变。

2003 年 6 月 4 日，本公司更名为“深圳健康药业集团股份有限公司”。同年 9 月 29 日，本公司更名为“健康元药业集团股份有限公司”。

2003 年 9 月 29 日，本公司股东大会通过决议，以 2003 年 6 月 30 日股本为基数，以资本公积每 10 股转增 5 股股本。本公司已换领了新的企业法人营业执照，注册号不变。

2005 年 12 月 2 日，经中华人民共和国商务部批准，本公司变更为外商投资股份有限公司(外资比例低于 25%)，并已换领了新的企业法人营业执照，注册号变更为企合粤深总字第 111262 号。

2006 年 10 月 16 日，本公司股东大会通过本公司股权分置改革方案，并于 2006 年 11 月 23 日实施。根据该方案，流通股股东每持有 10 股流通股获得非流通股股东执行的 3.80 股股份对价。实施股权分置改革方案后，本公司股东的持股数量和持股比例发生变动，但本公司总股本、资产、负债、所有者权益和净利润等财务指标均不因股权分置改革方案的实施而发生变化。

2008 年 3 月 26 日，本公司股东大会通过决议，以本公司 2007 年末总股本 609,930,000 股为基数，向全体股东每 10 股送 8 股并派发现金股利 1 元(含税)。本公司已换领了新的企

业法人营业执照，注册号不变。

2010 年 3 月 31 日，本公司股东大会通过决议，以 2009 年 12 月 31 日股本为基数，以资本公积每 10 股转增 2 股股本。本公司已换领了新的企业法人营业执照，注册号不变。

2011 年 2 月 15 日，本公司股东大会通过决议，同意本公司在回购资金总额不超过 3 亿元人民币及回购股份价格不超过 12.00 元人民币/股的前提下，通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司部分社会公众股并依法注销，回购期限为：自股东大会通过之日起 12 个月。截至 2011 年 11 月 30 日止，公司回购股份 29,252,223 股，占公司已发行总股本的比例约为 2.220%，回购的最高价为人民币 11.33 元/股，最低价为人民币 7.07 元/股，支付总金额为人民币 299,999,708.87 元(含印花税、佣金)，已达到 3 亿元人民币上限，回购部分社会公众股份方案实施完毕，并已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理所回购股份的注销手续。回购后股本为 1,288,196,577 股。

2012 年 4 月 20 日，本公司股东大会通过决议，以公司股本 1,288,196,577 股为基数，以资本公积每 10 股转增 2 股股本，转增后股本为 1,545,835,892 股。本公司已换领新的企业法人营业执照，注册号为 440301501126176。

2015 年 5 月本公司实施股权激励计划，对 214 名股权激励对象发行 38,043,400 份限制性股票，注册资本变更为 1,583,879,292 股，2015 年 7 月在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。并于 2016 年 2 月 23 日办理了工商变更登记，统一社会信用代码：91440300618874367T。

2015 年 12 月 21 日，本公司将 2015 年 5 月股权激励计划的首批预留限制性股票授予 39 名股权激励对象，实际行权数量为 3,150,000 股，行权后公司股本总数变更为 1,587,029,292 股，2016 年 2 月在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。

2016 年 5 月 16 日，本公司将 2015 年 5 月股权激励计划的第二批预留限制性股票授予 38 名股权激励对象，实际行权数量为 1,360,000 股，行权后公司股本总数变更为 1,588,389,292 股，2016 年 7 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。

2016 年 8 月 18 日，本公司根据第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本次回购股份 1,250,000 股，回购后公司股本总数变更为 1,587,139,292 股，2016 年 11 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。

2016 年 11 月 23 日，本公司根据第六届董事会第二十七次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本次回购股份 1,238,000 股，回购后公司股本总数变更为 1,585,901,292 股，2017 年 1 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。

2017 年 4 月 27 日，本公司第六届董事会第三十三次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本次回购股份 12,123,020 股，回购后公司股本总数变更为 1,573,778,272 股，2017 年 7 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。

2018年3月21日，本公司第六届董事会第四十六次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本次回购股份850,000股，回购后公司股本总数变更为1,572,928,272股，2018年6月19日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记。

2018年10月18日，根据公司2017年5月11日召开的六届董事会三十四次会议和2017年6月8日召开的2016年年度股东大会决议、2017年11月16日召开的六届董事会四十一次会议决议、2018年4月26日召开的六届董事会四十八次会议和2018年5月22日召开的2017年年度股东大会决议，并于2018年8月17日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]1284号文《关于核准健康元药业集团股份有限公司配股的批复》核准，公司向原股东配股发行人民币普通股（A股）365,105,066股，每股面值人民币1.00元，发行后公司股本总数变更为1,938,033,338股。此次增资已由瑞华会计师事务所出具瑞华验字[2018]40060006号验资报告验证确认。

根据2018年12月13日公司2018年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司<2018年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》及2019年1月24日公司第七届董事会第七次会议审议通过的《关于调整公司2018年股票期权激励计划授予数量及名单的议案》，本公司以2018年12月21日为授予日，向320名激励对象以8.21元/股的价格授予3,572.00万份股票期权；根据2019年9月23日公司第七届董事会十六次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留股票期权的议案》及2019年10月28日公司第七届董事会第十七次会议审议通过的《关于调整公司2018年股票期权激励计划预留授予数量及名单的议案》，本公司以2019年9月23日为预留股票期权的授予日，向186名激励对象以10.47元/股的价格授予预留股票期权897.00万份。

2020年1月至3月股票期权行权8,887,186份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字(2020)第442ZC0063号验资报告验证确认；2020年4月至6月合计行权617,109份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字(2020)第442ZC00200号验资报告验证确认；2020年7月至9月合计行权3,249,839份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字(2020)第442ZC00368号验资报告验证确认；2020年10月至12月合计行权1,993,292份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2021）第442C000002号验资报告验证确认。截至2020年12月31日止，合计行权14,747,426份，公司股本总数增加至1,952,780,764股。

2021年1月至3月股票期权行权3,848,413份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）以致同验字（2021）第442C000151号验资报告验证确认；2021年4月至6月股票期权行权1,964,040份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）以致同验字(2021)第442C000453号验资报告验证确认；2021年7月至9月股票期权行权1,899,922份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）以致同验字（2021）第442C000667号验资报告验证确认；2021年10月至11月股票期权行权2,370,065份，已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）以致同验字（2022）第442C000008号验资报告验证确认。

公司于2021年2月9日、2021年2月25日分别召开七届董事会四十一次会议、2021年第一次临时股东大会，审议并通过《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》等相关议案，本次回购的股份将用于减少公司注册资本。2021年9月16日公司已向中国证券登记结算有限责任公司申请注销回购股份55,135,296股。

2021 年经行权和回购注销，截至 2021 年 12 月 31 日止，公司股本总数 1,907,727,908 股。

本公司控股股东为深圳市百业源投资有限公司，最终实际控制人为朱保国。

本公司所处行业为综合制药行业。

本公司及下属子公司业务性质和主要经营活动：以医药产品及保健食品的研发、生产及销售为主业，产品涵盖制剂产品、原料药和中间体、诊断试剂及设备以及保健食品等。

报告期内本公司主业未发生变更。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第九次会议 2022 年 3 月 29 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2021 年纳入合并范围的子公司详见本附注七“在其他主体中的权益披露”。本公司本期合并范围变化，详见本附注六“合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20、附注三、21 和附注三、28。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、澳门币和美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

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

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少

数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

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

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

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

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表采用当期的平均汇率折算，特殊业务如分红，投资等采用即期汇率。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A、以摊余成本计量的金融资产；
- B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- C、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入合同资产；
- D、租赁应收款；
- E、财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收境内客户
- 应收账款组合 2: 应收境外客户
- 应收账款组合 3: 合并范围内各公司的应收款项

合同资产

- 合同资产组合: 产品销售

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。

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收出口退税款
- 其他应收款组合 2: 应收保证金和押金及租赁费
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项
- 其他应收款组合 4: 合并范围内各公司的其他应收款

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

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收股权转让款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收股权转让款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合: 应收其他款项

B、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合: 应收股权转让款

对于应收融资租赁款、应收股权转让款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预

期信用损失。

除应收融资租赁款、应收股权转让款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债

的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。但在有限的情况下，本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。成本可代表相关金融资产在该分布范围内对公允价值的最佳估计的，以该成本代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、产成品、在产品、低值易耗品、委托加工物资、库存商品、消耗性生物资产等大类。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

本公司存货取得和发出的计价方法：产成品的入库与发出按计划成本计价，期末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本；其他存货的购进按实际成本计价，领用原材料按加权平均法核算；低值易耗品和包装物于领用时一次计入成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司通常按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合

营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或

施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	年折旧率	预计残值率
房屋建筑物	20	4.5%-4.75%	5%-10%
机器设备	10	9%-9.5%	5%-10%
运输设备	5	18%-19%	5%-10%
电子设备及其他	5-10	18%-19%	5%-10%

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

（6）大修理费用

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

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产为中药材种植物等消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的中药材种植物等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

20、无形资产

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；该无形资产的成本能够可靠地计量。

本公司无形资产包括土地使用权、专利及专有技术、软件、商标权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

无形资产名称	预计使用寿命
土地使用权	土地使用权证规定的使用年限
专利权及专有技术	国家有关法律法规规定的保护年限或受益期
商标权	十年
其他	受益期

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

具体研发项目的资本化条件：

①无需获得临床批件的研究开发项目，自研发开始至中试阶段前作为研究阶段，发生的支出全部计入当期损益；中试阶段至取得生产批件期间作为开发阶段，发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后转为无形资产。

②需获得临床批件的研究开发项目，自研发开始至取得临床批件前作为研究阶段，发生的支出全部计入当期损益；获得临床批件至取得生产批件期间作为开发阶段，发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后转为无形资产。

③外部技术转让费及购买临床批件费用可以直接确认为开发支出，后续支出比照上述①、②进行会计处理。

④公司每年末对各项目最新的研究开发情况进行复核，如研究开发项目不再符合开发阶段的条件，相应开发支出计入当期损益。

⑤无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研究开发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、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。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

26、股份支付及权益工具

（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，本公司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，按照本公司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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、收入

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的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同

负债。

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

本公司与客户签订销售合同，在收到客户订单并发出商品，将商品交付指定的承运商或购货方后，开具发票确认销售收入；出口销售主要采用 FOB 模式，以商品报关并办理出口手续后，根据报关单确认收入。

29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

31、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

(1) 租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

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

33、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

34、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，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。

35、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

36、重大会计判断和估计

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

（1）金融资产的分类

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

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

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

（2）应收账款预期信用损失的计量

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

（3）商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

（5）递延所得税资产

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

（6）收入确认

如本附注三、28 所述，公司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等等；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，等等。本公司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。

（7）未上市权益投资的公允价值确定

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

37、重要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

（1）会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更及会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	注 1
企业所得税	应纳税所得额	注 2

注 1、本公司及注册地为深圳、珠海的子公司按应缴纳流转税额的 2% 计缴地方教育费附加；其他子公司根据其注册地规定的税率，按应缴纳流转税额计缴地方教育费附加。

注 2、企业所得税率执行情况如下：

纳税主体名称	所得税税率%
香港健康药业有限公司、丽珠医药生物科技有限公司、丽安香港有限公司、丽珠生物科技香港有限公司	16.5
澳门嘉安信有限公司、丽珠（澳门）有限公司	0 或 12（可课税收益在澳门币 60 万元以上者，税率为 12%，澳门币 60 万元以下者，免税。）
深圳太太药业有限公司（太太药业）、深圳市海滨制药有限公司（海滨制药）、新乡海滨药业有限公司（新乡海滨）、焦作健康元生物制品有限公司（焦作健康元）、上海方予健康医药科技有限公司（上海方予）、广州健康元呼吸药物工程技术有限公司（健康元呼吸）、健康元海滨药业有限公司（健康元海滨）；丽珠集团及丽珠集团之子公司丽珠集团利民制药厂、丽珠集团丽珠制药厂、珠海保税区丽珠合成制药有限公司、上海丽珠制药有限公司、丽珠集团新北江制药股份有限公司、四川光大制药有限公司、珠海丽珠试剂股份有限公司、丽珠集团福州福兴医药有限公司、上海丽珠生物科技有限公司、丽珠集团（宁夏）制药有限公司	15
丽珠单抗生物技术（美国）有限公司	21
Health Investment Holdings Ltd、JoincarePharmaceutical Group Industry Co.,Ltd.、Livzon International Ventures、Livzon International Ventures I、Livzon International Ventures II	0 注 1
其他子公司	25

注 1、在英属维尔京群岛及开曼群岛注册的公司，不征收企业所得税

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠

根据国家税务总局《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 20 号）及财政部 海关总署 税务总局 国家药品监督管理局《关于抗癌药品增值税政策的通知》（财税[2018]47 号），本公司销售生物制品、抗癌药品按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

（2）企业所得税优惠

本公司子公司深圳太太药业有限公司、深圳市海滨制药有限公司、新乡海滨药业有限公司、上海方予健康医药科技有限公司自 2020 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策，焦作健康元生物制品有限公司、广州健康元呼吸药物工程技术有限公司自 2019 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；丽珠集团及子公司—丽珠集团利民制药厂、丽珠集团丽珠制药厂、珠海保税区丽珠合成制药有限公司、上海丽珠制药有限公司、丽珠集团福州福兴医药有限公司、四川光大制药有限公司自 2020 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；丽珠集团新北江制药股份有限公司、珠海丽珠试剂股份有限

公司自 2019 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；上海丽珠生物科技有限公司自 2021 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；丽珠集团（宁夏）制药有限公司经审核享受西部地区的鼓励类产业企业所得税优惠，上述公司本期执行 15% 的企业所得税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条的规定，丽珠集团之子公司大同丽珠芪源药材有限公司、陇西丽珠参源药材有限公司从事中药材种植免征企业所得税。

根据小型微利企业的税收优惠政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分按 2.5% 计缴企业所得税，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分按 10% 计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	225,179.98	--	--	197,923.25
人民币	--	--	178,851.99	--	--	148,845.40
港币	30,607.30	0.8176	25,024.53	30,521.06	0.84164	25,687.74
美元	701.00	6.3757	4,469.37	706.00	6.5249	4,606.58
欧元	2,033.67	7.2197	14,682.49	2,063.67	8.025	16,560.95
英镑	250.00	8.6064	2,151.60	250.00	8.8903	2,222.58
银行存款：	--	--	11,554,754,721.43	--	--	12,131,569,238.87
人民币	--	--	9,879,590,764.20	--	--	10,797,711,400.19
港币	563,828,766.21	0.8176	460,986,399.26	397,295,268.64	0.84164	334,379,589.89
美元	189,797,249.60	6.3757	1,210,090,324.28	152,908,866.07	6.5249	997,715,060.07
欧元	75,451.09	7.2197	544,734.23	78,241.56	8.025	627,888.52
日元	43,429,022.00	0.055415	2,406,619.26	0.00	0.063236	0.00
澳门元	1,412,971.92	0.7936	1,121,334.52	1,370,869.68	0.8172	1,120,274.70
英镑	1,690.10	8.6064	14,545.68	1,690.10	8.8903	15,025.50
银行存款中：财 务公司存款			--			--
其他货币资金：	--	--	174,250,489.57	--	--	157,331,451.07
人民币	--	--	12,784,212.07	--	--	67,550,057.63
港币	67,298,631.20	0.81760	55,023,360.87	1,617,225.39	0.84164	1,361,121.58
美元	13,562,944.28	6.37570	86,473,263.86	13,551,207.20	6.5249	88,420,271.86
应收利息			19,969,652.77			
合计			11,729,230,390.98			12,289,098,613.19
其中：存放在境 外的款项总额			1,309,853,620.27			1,147,163,147.28

①其他货币资金主要为存出投资款、保函、开具信用证、外汇远期合约等保证金。

②银行存款中的定期存款，以及其他货币资金中开具信用证、外汇远期合约等保证金等受限资金已从现金流量表的现金及现金等价物中扣除。除此之外，期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。使用受限的货币资金明细如下：

项目	2021.12.31	2020.12.31
定期存款	0.00	100,000,000.00
信用证保证金	1,788,607.74	6,378,736.56
银行承兑汇票保证金	6,004,457.37	57,075,915.14
其他业务保证金	3,949,531.92	2,862,650.00
合计	11,742,597.03	166,317,301.70

2、交易性金融资产

(1) 分类

项目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	184,638,344.31	28,328,748.72
其中：债务工具投资	940,162.94	909,752.05
权益工具投资	176,321,853.05	14,351,400.72
衍生金融资产	7,376,328.32	13,067,595.95
合计	184,638,344.31	28,328,748.72

①公司期末持有的交易性金融资产的权益工具投资、债务工具投资在深圳证券交易所及香港联交所上市交易，其公允价值以报告期最后一个交易日收盘价确定。

②衍生金融资产为外汇远期合约，资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的收益，确认为金融资产。

(2) 期末余额中无变现有限制的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 期末余额中无套期工具，本期未发生套期交易。

3、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,977,767,022.02	481,000.00	1,977,286,022.02	1,343,494,818.54	481,000.00	1,343,013,818.54

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 期末已质押的应收票据情况

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	870,153,979.75

截止 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 870,153,979.75 元（2020 年 12 月 31 日：人民币 365,916,598.01 元）的票据已用于开立银行承兑汇票质押。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书未到期的银行承兑汇票	186,290,992.91	0.00
已贴现未到期的银行承兑汇票	67,908,033.05	0.00
合 计	254,199,025.96	0.00

本期，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 76,908.32 千元（上期：人民币 208,990.92 千元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。发生的贴现费用为人民币 506.78 千元（上期：人民币 2,036.92 千元）。

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	481,000.00	0.02	481,000.00	100.00	0.00	481,000.00	0.04	481,000.00	100.00	0.00
其中：										
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
银行承兑汇票	481,000.00	0.02	481,000.00	100.00	0.00	481,000.00	0.04	481,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,977,286,022.02	99.98	0.00	0.00	1,977,286,022.02	1,343,013,818.54	99.96	0.00	0.00	1,343,013,818.54
其中：										
银行承兑汇票	1,977,286,022.02	99.98	0.00	0.00	1,977,286,022.02	1,343,013,818.54	99.96	0.00	0.00	1,343,013,818.54
合 计	1,977,767,022.02	100.00	481,000.00	0.02	1,977,286,022.02	1,343,494,818.54	100.00	481,000.00	0.04	1,343,013,818.54

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（5）按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31				2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
河南九州通医药有限公司	431,000.00	431,000.00	100.00	预计无法收回	431,000.00	431,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	481,000.00	481,000.00	100.00		481,000.00	481,000.00	100.00	

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	481,000.00
本期计提	0.00
本期收回或转回	0.00
本期核销	0.00
期末余额	481,000.00

（7）本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	2,872,710,981.81	2,458,945,669.25
1至2年（含2年）	18,541,236.06	26,516,307.61
2至3年（含3年）	12,869,985.75	8,822,432.11
3至4年（含4年）	7,835,031.26	4,563,570.47
4至5年（含5年）	1,332,259.38	1,164,169.06
5年以上	12,807,886.92	25,234,320.73
小计	2,926,097,381.18	2,525,246,469.23
减：坏账准备	72,441,829.64	77,840,246.71
合计	2,853,655,551.54	2,447,406,222.52

根据公司的信用政策，公司一般授予客户 30 至 90 天的信用期。

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	9,709,854.02	0.33	5,513,168.82	56.78	4,196,685.20	10,426,275.67	0.41	6,229,590.47	59.75	4,196,685.20
其中:										
应收境内客户	9,709,854.02	0.33	5,513,168.82	56.78	4,196,685.20	10,312,742.41	0.41	6,116,057.21	59.31	4,196,685.20
应收境外客户	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	113,533.26	0.00	113,533.26	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,916,387,527.16	99.67	66,928,660.82	2.29	2,849,458,866.34	2,514,820,193.56	99.59	71,610,656.24	2.85	2,443,209,537.32
其中:										
应收境内客户	2,333,938,533.50	79.76	58,705,544.56	2.52	2,275,232,988.94	2,028,481,823.13	80.33	64,858,199.12	3.20	1,963,623,624.01
应收境外客户	582,448,993.66	19.91	8,223,116.26	1.41	574,225,877.40	486,338,370.43	19.26	6,752,457.12	1.39	479,585,913.31
合计	2,926,097,381.18	100.00	72,441,829.64	2.48	2,853,655,551.54	2,525,246,469.23	100	77,840,246.71	3.08	2,447,406,222.52

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
货款	9,709,854.02	5,513,168.82	56.78	预计全额收回可能性很小
合计	9,709,854.02	5,513,168.82	56.78	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收境内客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,290,261,988.15	32,953,674.70	1.44	1,972,743,557.48	26,668,810.19	1.35
1至2年(含2年)	18,541,236.06	2,450,973.15	13.22	18,122,937.20	3,801,822.25	20.98
2至3年(含3年)	4,476,615.34	2,960,042.15	66.12	8,537,658.91	5,565,930.66	65.19
3至4年(含4年)	7,550,258.06	7,277,583.42	96.39	4,367,045.21	4,160,381.38	95.27
4至5年(含5年)	1,271,992.78	1,226,828.03	96.45	1,164,169.06	1,114,799.37	95.76
5年以上	11,836,443.11	11,836,443.11	100.00	23,546,455.27	23,546,455.27	100.00
合计	2,333,938,533.50	58,705,544.56	2.52	2,028,481,823.13	64,858,199.12	3.20

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收境外客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	582,448,993.66	8,223,116.26	1.41	486,202,111.77	6,616,198.46	1.36
1至2年(含2年)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2至3年(含3年)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3至4年(含4年)	0.00	0.00	0.00	136,258.66	136,258.66	100.00
4至5年(含5年)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	582,448,993.66	8,223,116.26	1.41	486,338,370.43	6,752,457.12	1.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	77,840,246.71
本期计提	9,189,454.14
本期收回或转回	0.00
本期核销	14,572,969.66
其他	-14,901.55
期末余额	72,441,829.64

于2021年12月31日及2020年12月31日，公司无已逾期但未减值的应收账款。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	14,572,969.66

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 339,548,461.68 元，占应收账款期末余额合计数的 11.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,038,336.16 元。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	354,340,559.20	95.97	199,646,272.88	95.11
1至2年	8,031,100.50	2.17	8,545,039.74	4.07
2至3年	6,323,201.42	1.71	552,633.55	0.26
3年以上	537,685.17	0.15	1,182,094.40	0.56
合计	369,232,546.29	100.00	209,926,040.57	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 93,398,381.31 元，占预付款项期末余额合计数的 25.30%。

6、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	365,873.64	0.00
其他应收款	87,687,951.48	177,240,162.81
合 计	88,053,825.12	177,240,162.81

（1）应收利息

项 目	2021.12.31	2020.12.31
定期利息	365,873.64	0.00
小计：	365,873.64	0.00
减：坏账准备		0.00
合 计	365,873.64	0.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	53,953,012.32	170,001,942.26
1至2年	33,803,432.35	7,976,523.08
2至3年	1,821,553.83	1,568,853.89
3至4年	2,532,015.23	2,508,501.72

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2021.12.31	2020.12.31
4至5年	807,025.60	116,240.30
5年以上	50,248,098.81	52,265,150.12
小计	143,165,138.14	234,437,211.37
减：坏账准备	55,477,186.66	57,197,048.56
合计	87,687,951.48	177,240,162.81

②按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金和押金及租赁费	11,003,281.04	2,897,272.69	8,106,008.35	10,427,225.66	2,625,854.42	7,801,371.24
备用金及业务借支	17,870,245.40	2,259,346.33	15,610,899.07	22,442,315.38	2,531,649.82	19,910,665.56
关联企业往来	20,323,903.96	19,068,464.33	1,255,439.63	34,057,672.41	19,462,896.02	14,594,776.39
外部企业往来	22,421,780.76	11,924,902.98	10,496,877.78	20,635,951.11	11,933,269.17	8,702,681.94
出口退税款	17,708,111.60	198,927.69	17,509,183.91	23,764,211.44	250,463.32	23,513,748.12
国债及保证金	17,968,386.04	17,968,386.04	0.00	18,982,036.71	18,982,036.71	0.00
减资款	24,078,925.22	0.00	24,078,925.22	92,347,581.27	0.00	92,347,581.27
期权行权款	8,463,240.98	0.00	8,463,240.98	9,169,356.40	0.00	9,169,356.40
其他	3,327,263.14	1,159,886.60	2,167,376.54	2,610,860.99	1,410,879.10	1,199,981.89
合计	143,165,138.14	55,477,186.66	87,687,951.48	234,437,211.37	57,197,048.56	177,240,162.81

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,542,166.20	0.00	0.00	32,542,166.20	
期权行权款	8,463,240.98	0.00	0.00	8,463,240.98	预计可以收回
减资款	24,078,925.22	0.00	0.00	24,078,925.22	预计可以收回
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	32,542,166.20	0.00	0.00	32,542,166.20	

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
按组合计提坏账准备	63,594,020.80	13.28	8,448,235.52	55,145,785.28	
应收出口退税款	17,708,111.60	1.12	198,927.69	17,509,183.91	
应收保证金和押金及租赁费	11,003,281.04	26.33	2,897,272.69	8,106,008.35	
应收其他款项	34,882,628.16	15.34	5,352,035.14	29,530,593.02	
合计	63,594,020.80	13.28	8,448,235.52	55,145,785.28	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	47,028,951.14	100.00	47,028,951.14	0.00	
应收其他款项	47,028,951.14	100.00	47,028,951.14	0.00	预计收回可能性很小
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	47,028,951.14	100.00	47,028,951.14	0.00	

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	101,516,937.67	0.00	0.00	101,516,937.67	
期权行权款	9,169,356.40	0.00	0.00	9,169,356.40	预计可以收回
减资款	92,347,581.27	0.00	0.00	92,347,581.27	预计可以收回
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	101,516,937.67	0.00	0.00	101,516,937.67	

年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
按组合计提坏账准备	84,877,671.89	10.79	9,154,446.75	75,723,225.14	

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收出口退税款	23,764,211.44	1.05	250,463.32	23,513,748.12	
应收保证金和押金及 租赁费	10,427,225.66	25.18	2,625,854.42	7,801,371.24	
应收其他款项	50,686,234.79	12.39	6,278,129.01	44,408,105.78	
合计	84,877,671.89	10.79	9,154,446.75	75,723,225.14	

年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	48,042,601.81	100.00	48,042,601.81	0.00	
应收其他款项	48,042,601.81	100.00	48,042,601.81	0.00	预计收回可能性很小
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	48,042,601.81	100.00	48,042,601.81	0.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
年初余额	0.00	9,154,446.75	48,042,601.81	57,197,048.56
年初余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	-488,887.77	488,887.77	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	-151,691.27	0.00	-151,691.27
本期转回	0.00		1,013,650.67	1,013,650.67
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	488,887.77	488,887.77
其他变动	0.00	-65,632.19	0.00	-65,632.19
期末余额	0.00	8,448,235.52	47,028,951.14	55,477,186.66

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	488,887.77

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海云锋新创股权投资中心	减资款	24,078,925.22	1-2年	16.82	0.00
深圳捷康保健有限公司	关联往来	18,577,246.63	5年以上	12.98	18,577,246.63
华夏证券股份有限公司	国债及保证金	17,968,386.04	5年以上	12.55	17,968,386.04
出口退税款	出口退税	17,708,111.60	1年以内	12.37	198,927.69
中国证券登记结算有限责任 公司	期权行权款	8,463,240.98	1年以内	5.91	0.00
合 计		86,795,910.47		60.63	36,744,560.36

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	553,234,567.88	16,068,254.74	537,166,313.14	449,307,601.96	24,992,444.56	424,315,157.40
包装物	125,197,237.91	7,099,883.19	118,097,354.72	68,812,746.78	7,353,583.54	61,459,163.24
在产品 及 自制 半成品	538,151,968.97	2,891,675.04	535,260,293.93	372,253,640.56	2,679,118.64	369,574,521.92
低值易耗品	61,806,078.47	217,760.90	61,588,317.57	32,476,319.46	382,146.01	32,094,173.45
产成品 及 库存 商品	834,035,538.26	30,182,179.43	803,853,358.83	947,677,545.58	33,908,986.43	913,768,559.15
委托加工物资	2,251,074.26	0.00	2,251,074.26	1,863,102.15	0.00	1,863,102.15
消耗性生物资 产	12,342,303.96	0.00	12,342,303.96	11,511,335.81	0.00	11,511,335.81
发出商品	8,385,371.27	0.00	8,385,371.27	16,922,999.15	0.00	16,922,999.15
合 计	2,135,404,140.98	56,459,753.30	2,078,944,387.68	1,900,825,291.45	69,316,279.18	1,831,509,012.27

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,992,444.56	23,244,030.42	0.00	32,168,220.24	0.00	16,068,254.74
包装物	7,353,583.54	2,070,617.16	0.00	2,324,317.51	0.00	7,099,883.19
在产品及自制半成品	2,679,118.64	3,587,621.55	0.00	3,375,065.15	0.00	2,891,675.04
低值易耗品	382,146.01	30,790.83	0.00	195,175.94	0.00	217,760.90
产成品及库存商品	33,908,986.43	33,506,690.02	0.00	37,233,497.02	0.00	30,182,179.43
合计	69,316,279.18	62,439,749.98	0.00	75,296,275.86	0.00	56,459,753.30

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	加工成品、销售及报废
包装物	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	加工成品、销售及报废
在产品及自制半成品	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	加工成品及报废
低值易耗品	预计售价减去相关税费	使用及报废
产成品及库存商品	预计售价减去预计的销售费用以及相关税费	销售及报废

(3) 本公司存货期末余额中无借款费用资本化。

8、一年内到期的非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年内到期的长期应收款	317,381.23	11,414,376.07
1年内到期的应收利息	0.00	8,520,000.00
合计	317,381.23	19,934,376.07

9、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
增值税待抵扣/待认证进项税	53,179,328.86	49,003,571.19
预缴所得税	30,667,849.83	9,094,478.01
其他	139,035.68	0.00
合计	83,986,214.37	58,098,049.20

10、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款转让股权	0.00	0.00	0.00	10,967,767.26	0.00	10,967,767.26	5.00%
融资租赁款	584,285.36	0.00	584,285.36	1,030,893.17	0.00	1,030,893.17	4.75%
小 计	584,285.36	0.00	584,285.36	11,998,660.43	0.00	11,998,660.43	
减：1年内到期的长期应 收款	317,381.23	0.00	317,381.23	11,414,376.07	0.00	11,414,376.07	
合 计	266,904.13	0.00	266,904.13	584,284.36	0.00	584,284.36	

（2）本公司长期应收款未出现逾期情况。

（3）本公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

（4）本公司无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.12.31	减值准备期末余额	
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
①子公司												
中山市仁和保健品有限公司	6,337,823.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,337,823.35	6,337,823.35
广州市喜悦实业有限公司	1,949,893.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,949,893.45	1,949,893.45
小计	8,287,716.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,287,716.80	8,287,716.80
②联营企业												
丽珠集团丽珠医用电子设备有限公司	1,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00
广东蓝宝制药有限公司	72,271,987.53	0.00	0.00	17,232,604.65	0.00	0.00	11,475,000.00	0.00	0.00	0.00	78,029,592.18	0.00
深圳市有宝科技有限公司	1,080,543.04	0.00	0.00	141,855.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,222,398.89	0.00
AbCyte Therapeutics Inc.	16,183,551.42	0.00	0.00	-1,028,841.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,154,709.96	0.00
上海健信生物医药科技有限公司	14,024,119.09	0.00	0.00	-1,650,109.20	0.00	2,658,626.68	0.00	0.00	-145,798.11	0.00	14,886,838.46	0.00
珠海圣美生物诊断技术有限公司	31,649,784.72	0.00	0.00	-18,179,141.47	-30,268.27	69,715,182.18	0.00	0.00	0.00	0.00	83,155,557.16	0.00
Aetio Biotherapy, Inc.	17,647,744.60	0.00	0.00	-1,619,256.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,028,488.48	0.00
江苏新元素医药科技有限公司	70,260,600.00	0.00	0.00	-2,351,992.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67,908,607.98	0.00
天津同仁堂集团股份有限公司	0.00	724,000,000.00	0.00	52,620,894.45	14,820,196.44	148,673.03	40,040,000.00	0.00	0.00	0.00	751,549,763.92	0.00
北京英飞智药科技有限公司	0.00	20,000,000.00	0.00	-1,199,311.93	0.00	1,137,221.57	0.00	0.00	0.00	0.00	19,937,909.64	0.00
焦作金冠嘉华电力有限公司	316,556,367.05	0.00	0.00	-31,936,458.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	284,619,909.01	0.00

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.12.31	减值准备期末余额	
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
宁波宁融生物医药有限公司	28,301,318.36	0.00	0.00	-837,219.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,464,098.71	0.00
深圳来福士雾化医学有限公司	11,964,576.16	0.00	0.00	769,797.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,734,373.22	0.00
新领医药技术（深圳）有限公司	19,561,050.64	0.00	0.00	-1,480,167.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,080,883.21	0.00
江苏百宁盈创医疗科技有限公司	28,777,957.12	0.00	0.00	-201,633.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,576,324.02	0.00
小计	629,479,599.73	744,000,000.00	0.00	10,281,021.59	14,789,928.17	73,659,703.46	51,515,000.00	0.00	-145,798.11	1,420,549,454.84	1,200,000.00	
合计	637,767,316.53	744,000,000.00	0.00	10,281,021.59	14,789,928.17	73,659,703.46	51,515,000.00	0.00	-145,798.11	1,428,837,171.64	9,487,716.80	

注 1: 上海健信生物医药科技有限公司、珠海圣美生物诊断技术有限公司其他权益变动为非同比例增资，按丽珠集团持股比例计算享有的份额。

注 2: 2021 年 4 月，丽珠集团与天津天士力健康产业投资合伙企业（有限合伙）（“天津天士力”）签署了《关于天津同仁堂集团股份有限公司之股份转让协议》，丽珠集团以人民币 7.24 亿元受让天津天士力持有的天津同仁堂集团股份有限公司（“天津同仁堂”）4,400 万股股份，占天津同仁堂股份总数的 40.00%。2021 年 4 月 27 日，丽珠集团取得中国证券登记结算有限责任公司的《证券过户登记确认书》，本次受让天津同仁堂 40.00% 股权已完成过户登记手续。

注 3: 2021 年 2 月，丽珠集团子公司珠海市丽珠医药股权投资管理有限公司（“股权投资公司”）与北京英飞智药科技有限公司（“英飞智药”）签署股东协议，出资人民币 2,000 万元持有英飞智药 11.7647% 股权，根据股东协议及章程规定，股权投资公司向英飞智药委派 1 名董事，由于股权投资公司能够对英飞智药具有重大影响，因此将对英飞智药的投资作为长期股权投资核算；其他权益变动为非同比例增资，按股权投资公司持股比例计算享有的份额，增资后股权投资公司持股比例变为 10.989%。

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、其他权益工具投资

项目	2021.12.31	2020.12.31	作出指定的原因
中国银河证券股份有限公司	212,384,666.97	237,438,086.13	非交易性
上海云锋新创股权投资中心	94,040,236.88	112,254,757.06	非交易性
上海经颐投资中心	66,175,062.50	67,661,520.76	非交易性
前海股权投资基金	264,930,500.00	253,987,145.00	非交易性
杏树林	137,711,800.01	149,384,486.40	非交易性
PANTHEON D ,L.P.	3,715,566.69	12,680,875.63	非交易性
珠海华润银行股份有限公司	164,395,200.00	170,772,300.00	非交易性
GLOBAL HEALTH SCIENCE	235,133,216.46	246,837,324.35	非交易性
SCC VENTURE VI 2018-B,L.P.	6,615,626.07	13,823,660.49	非交易性
SCC VENTURE VII 2018-C,L.P.	0.00	176,752,020.58	非交易性
Nextech V Oncology S.C.S., SICAV-SIF	30,667,263.04	29,583,312.39	非交易性
羿尊生物医药（上海）有限公司	59,999,953.41	30,000,000.00	非交易性
ELICIO THERAPEUTICS, INC.	31,878,510.16	32,624,491.32	非交易性
CARIAMA THERAPEUTICS INC.	31,876,936.63	32,622,880.98	非交易性
北京绿竹生物技术股份有限公司	41,944,015.67	0.00	非交易性
上海科恩泰生物医药科技有限公司	12,000,000.00	0.00	非交易性
其他	15,413,822.93	9,968,802.04	非交易性
合计	1,408,882,377.42	1,576,391,663.13	

续：

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
中国银河证券股份有限公司	4,175,569.86	0.00	0.00	0.00	--
上海云锋新创股权投资中心	0.00	0.00	0.00	0.00	--
上海经颐投资中心	0.00	0.00	0.00	0.00	--
前海股权投资基金	12,224,832.07	0.00	0.00	0.00	--
杏树林	0.00	0.00	0.00	0.00	--
PANTHEON D ,L.P.	0.00	0.00	0.00	0.00	--
珠海华润银行股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	--
GLOBAL HEALTH SCIENCE	0.00	0.00	0.00	0.00	--
SCC VENTURE VI 2018-B,L.P.	0.00	0.00	0.00	137,631,513.65	企业注销，收回投资
SCC VENTURE VII 2018-C,L.P.	0.00	0.00	0.00	0.00	--
Nextech V Oncology S.C.S., SICAV-SIF	21,298,939.65	0.00	0.00	0.00	--

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
羿尊生物医药（上海）有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	--
ELICIO THERAPEUTICS, INC.	0.00	0.00	0.00	0.00	--
CARIAMATHERAPEUTICS INC.	0.00	0.00	0.00	0.00	--
北京绿竹生物技术股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	--
上海科恩泰生物医药科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	--
其他	25,000.00	0.00	0.00	34,295,275.82	处置
合计	37,724,341.58	0.00	0.00	171,926,789.47	--

13、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	61,914,754.28	61,914,754.28
2. 本期增加金额	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 期末余额	61,914,754.28	61,914,754.28
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	55,723,278.85	55,723,278.85
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提或摊销	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 期末余额	55,723,278.85	55,723,278.85
三、减值准备		
1. 期初余额	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,191,475.43	6,191,475.43
2.期初账面价值	6,191,475.43	6,191,475.43

14、固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	4,839,005,169.81	4,380,285,156.93
固定资产清理	0.00	0.00
合计	4,839,005,169.81	4,380,285,156.93

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	3,779,641,227.70	4,557,020,864.75	104,791,052.69	662,702,629.16	9,104,155,774.30
2.本期增加金额	203,437,875.03	658,030,999.87	11,324,491.83	152,589,581.07	1,025,382,947.80
(1) 购置	18,022,101.75	180,023,958.68	10,930,219.42	118,048,251.21	327,024,531.06
(2) 在建工程转入	185,415,773.28	478,007,041.19	394,272.41	34,541,329.86	698,358,416.74
3.本期减少金额	6,879,891.82	95,235,106.60	8,100,214.31	31,926,047.25	142,141,259.98
(1) 处置或报废	6,879,891.82	95,235,106.60	7,725,588.18	31,556,254.60	141,396,841.20
(2) 合并范围变化	0.00	0.00	0.00	345,584.98	345,584.98
(3) 其他	0.00	0.00	374,626.13	24,207.67	398,833.80
4.期末余额	3,976,199,210.91	5,119,816,758.02	108,015,330.21	783,366,162.98	9,987,397,462.12
二、累计折旧					
1.期初余额	1,465,544,461.45	2,615,640,767.17	73,194,504.98	450,208,988.22	4,604,588,721.82
2.本期增加金额	168,842,593.41	310,165,425.29	10,522,291.37	51,197,171.85	540,727,481.92
(1) 计提	168,842,593.41	310,165,425.29	10,522,291.37	51,197,171.85	540,727,481.92
(2) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	1,123,788.48	75,345,139.96	7,217,655.38	23,229,897.71	106,916,481.53
(1) 处置或报废	1,123,788.48	75,345,139.96	6,856,704.38	23,118,823.33	106,444,456.15
(2) 合并范围变化	0.00	0.00	0.00	86,866.71	86,866.71
(3) 其他	0.00	0.00	360,951.00	24,207.67	385,158.67
4.期末余额	1,633,263,266.38	2,850,461,052.50	76,499,140.97	478,176,262.36	5,038,399,722.21
三、减值准备					

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1.期初余额	26,619,980.48	73,464,504.43	77,435.52	19,119,975.12	119,281,895.55
2.本期增加金额	0.00	848,789.03	0.00	342,933.27	1,191,722.30
(1) 计提	0.00	848,789.03	0.00	342,933.27	1,191,722.30
3.本期减少金额	55,196.03	10,127,065.20	35,856.87	262,929.65	10,481,047.75
(1) 处置或报废	55,196.03	10,127,065.20	35,856.87	262,929.65	10,481,047.75
4.期末余额	26,564,784.45	64,186,228.26	41,578.65	19,199,978.74	109,992,570.10
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,316,371,160.08	2,205,169,477.26	31,474,610.59	285,989,921.88	4,839,005,169.81
2.期初账面价值	2,287,476,785.77	1,867,915,593.15	31,519,112.19	193,373,665.82	4,380,285,156.93

本期折旧额为 540,727,481.92 元（上期为 518,267,264.56 元）。

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	23,926,279.99	14,125,840.52	5,155,770.80	4,644,668.67	
机器设备	187,653,120.50	129,431,802.20	40,715,156.36	17,506,161.94	
电子设备及其他	3,631,593.98	2,596,927.70	215,250.11	819,416.17	
合计	215,210,994.47	146,154,570.42	46,086,177.27	22,970,246.78	

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	1,555,592.77
合计	1,555,592.77

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	224,266,766.47	正在办理中

15、在建工程

项目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	742,533,534.23	647,937,496.92
工程物资	465,209.52	540,545.50
合计	742,998,743.75	648,478,042.42

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 在建工程明细

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
深圳海滨坪山新厂	144,364,877.42	0.00	144,364,877.42	229,735,516.02	0.00	229,735,516.02
光大新厂项目	179,745,064.48	0.00	179,745,064.48	64,845,632.88	0.00	64,845,632.88
福兴公司一、二期项目及其他	36,580,114.83	0.00	36,580,114.83	95,851,873.91	0.00	95,851,873.91
石角新厂项目	61,845,397.73	0.00	61,845,397.73	154,752,745.97	0.00	154,752,745.97
药厂车间建设项目	19,579,452.17	0.00	19,579,452.17	16,500,619.41	0.00	16,500,619.41
丽珠集团丽珠制药厂微球车间（含戈舍）建设项目	15,616,651.12	0.00	15,616,651.12	7,805,534.78	0.00	7,805,534.78
丽珠集团丽珠制药厂P06建设项目	83,020,966.01	0.00	83,020,966.01	1,559,405.27	0.00	1,559,405.27
冻干粉针车间项目	70,673,332.62	0.00	70,673,332.62	8,495,072.05	0.00	8,495,072.05
丽珠集团丽珠制药厂P09建设项目	54,924,595.61	0.00	54,924,595.61	307,744.41	0.00	307,744.41
丽珠集团丽珠制药厂P04/P05建设项目	257,441.66	0.00	257,441.66	0.00	0.00	0.00
上海丽珠-微球二期技改项目	10,123,776.54	0.00	10,123,776.54	0.00	0.00	0.00
其他	65,971,204.50	169,340.46	65,801,864.04	68,252,692.68	169,340.46	68,083,352.22
合计	742,702,874.69	169,340.46	742,533,534.23	648,106,837.38	169,340.46	647,937,496.92

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2021.12.31
深圳海滨坪山新厂	229,735,516.02	85,431,217.12	134,074,241.43	36,727,614.29	0.00	0.00	0.00	144,364,877.42
光大新厂项目	64,845,632.88	114,899,431.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	179,745,064.48
福兴公司一、二期项目及其他	95,851,873.91	73,773,985.30	133,045,744.38	0.00	0.00	0.00	0.00	36,580,114.83
石角新厂项目	154,752,745.97	65,846,744.88	158,754,093.12	0.00	0.00	0.00	0.00	61,845,397.73
药厂车间建设项目	16,500,619.41	44,486,202.38	41,407,369.62	0.00	0.00	0.00	0.00	19,579,452.17
丽珠集团丽珠制药厂微球车间（含戈舍）建设项目	7,805,534.78	10,557,699.98	2,746,583.64	0.00	0.00	0.00	0.00	15,616,651.12
丽珠集团丽珠制药厂P06建设项目	1,559,405.27	81,461,560.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83,020,966.01
冻干粉针车间项目	8,495,072.05	62,178,260.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70,673,332.62

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	2021.12.31
丽珠集团丽珠制药 厂 P09 建设项目	307,744.41	203,607,526.48	148,990,675.28	0.00	0.00	0.00	0.00	54,924,595.61
丽珠集团丽珠制药 厂 P04/P05 建设项 目	0.00	257,441.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	257,441.66
上海丽珠微球二期 技改项目	0.00	10,123,776.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,123,776.54
其他	68,252,692.68	86,619,992.91	79,339,709.27	9,561,771.82	0.00	0.00	0.00	65,971,204.50
合计	648,106,837.38	839,243,840.16	698,358,416.74	46,289,386.11	0.00	0.00	0.00	742,702,874.69

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
深圳海滨坪山新厂	1,037,000,000.00	58.19	部分项目完工	自有及募集资金
光大新厂项目	646,000,000.00	27.82	在建	自有资金
福兴公司一、二期项目及其他	378,090,800.00	67.07	部分项目完工	自有资金
石角新厂项目	377,005,000.00	59.88	部分项目完工	自有资金及募集资金
药厂车间改造项目	306,558,388.48	38.01	部分项目完工	自有资金
丽珠集团丽珠制药厂微球车间(含 戈舍)建设项目	262,445,000.00	53.95	部分项目完工	自有资金及募集资金
丽珠集团丽珠制药厂 P06 建设项目	117,710,000.00	70.53	在建	自有资金
冻干粉针车间项目	143,500,000.00	49.25	在建	自有资金及募集资金
丽珠集团丽珠制药厂 P09 建设项目	296,580,000.00	68.76	在建	自有资金
丽珠集团丽珠制药厂 P04/P05 建设项 目	126,880,000.00	0.2	在建	自有资金
上海丽珠微球二期技改项目	40,500,000.00	25	在建	自有资金
其他	--	--	--	自用资金
合 计	3,732,269,188.48	--	--	--

其他减少主要为转入长期待摊费用。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	29,133,700.11	29,133,700.11
2.本期增加金额	54,745,418.58	54,745,418.58

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 租入	54,745,418.58	54,745,418.58
3.本期减少金额	13,918,600.42	13,918,600.42
4. 期末余额	69,960,518.27	69,960,518.27
二、累计折旧		
1.期初余额	11,103,567.42	11,103,567.42
2.本期增加金额	26,000,791.57	26,000,791.57
(1) 计提	26,000,791.57	26,000,791.57
3.本期减少金额	13,918,600.41	13,918,600.41
4.期末余额	23,185,758.58	23,185,758.58
三、减值准备		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.期末账面价值	46,774,759.69	46,774,759.69
2.期初账面价值	18,030,132.69	18,030,132.69

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 745.48 万元。

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及专有技术	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	423,486,347.87	487,561,318.73	71,984,555.87	62,765,000.00	10,985,294.53	1,056,782,517.00
2.本期增加金额	0.00	55,624,707.48	7,354,491.28	4,716.98	0.00	62,983,915.74
(1) 购置	0.00	3,353,641.70	7,354,491.28	4,716.98	0.00	10,712,849.96
(2) 内部研发	0.00	52,271,065.78	0.00	0.00	0.00	52,271,065.78
3.本期减少金额	9,723,610.00	23,372,149.54	106,656.46	0.00	0.00	33,202,416.00
(1) 处置	9,723,610.00	16,705,482.54	106,656.46	0.00	0.00	26,535,749.00
(2) 合并范围变化	0.00	6,666,667.00	0.00	0.00	0.00	6,666,667.00
4.期末余额	413,762,737.87	519,813,876.67	79,232,390.69	62,769,716.98	10,985,294.53	1,086,564,016.74
二、累计摊销						

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利及专有技术	软件	商标权	其他	合计
1.期初余额	118,722,931.47	339,090,486.99	51,118,566.22	62,765,000.00	4,485,661.92	576,182,646.60
2.本期增加金额	8,560,052.42	38,940,864.05	5,226,425.06	196.55	1,098,529.45	53,826,067.53
计提	8,560,052.42	38,940,864.05	5,226,425.06	196.55	1,098,529.45	53,826,067.53
3.本期减少金额	4,285,813.60	8,395,834.01	57,098.93	0.00	0.00	12,738,746.54
(1) 处置	4,285,813.60	7,895,833.97	57,098.93	0.00	0.00	12,238,746.50
(2) 合并范围变化	0.00	500,000.04	0.00	0.00	0.00	500,000.04
4.期末余额	122,997,170.29	369,635,517.03	56,287,892.35	62,765,196.55	5,584,191.37	617,269,967.59
三、减值准备						
1.期初余额	981,826.94	11,530,127.41	0.00	0.00	0.00	12,511,954.35
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	981,826.94	11,530,127.41	0.00	0.00	0.00	12,511,954.35
四、账面价值						
1.期末账面价值	289,783,740.64	138,648,232.23	22,944,498.34	4,520.43	5,401,103.16	456,782,094.80
2.期初账面价值	303,781,589.46	136,940,704.33	20,865,989.65	0.00	6,499,632.61	468,087,916.05

本期摊销 53,826,067.53 元（上期为 14,424,153.41 元）。

期末，通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 24.65%。

(2) 未办妥产权证书的无形资产有关情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	4,164,314.22	正在办理中

(3) 无形资产说明

土地使用权系公司依照中国法律在中国境内取得的国有土地使用权，出让期限自取得土地使用权起 50 年内。

18、开发支出

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
化学制剂	138,564,375.18	133,042,483.22	0.00	13,033,255.30	79,161,936.76	179,411,666.34
生物药	213,261,084.53	51,186,161.19	0.00	38,805,707.06	12,539,408.55	213,102,130.11
疫苗	0.00	314,172,937.62	0.00	0.00	0.00	314,172,937.62

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原料药及其他	47,294,144.07	43,542,133.89	0.00	432,103.42	10,097,472.90	80,306,701.64
合计	399,119,603.78	541,943,715.92	0.00	52,271,065.78	101,798,818.21	786,993,435.71

续：

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
化学制剂	临床试验	临床批件	临床阶段
生物药	临床试验	临床批件	临床阶段
疫苗	临床试验	临床批件	临床阶段
原料药及其他	中试阶段	中试相关资料	中试后阶段

19、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海丽珠制药有限公司	2,045,990.12	0.00	0.00	0.00	0.00	2,045,990.12
珠海保税区丽珠合成制药有限公司	3,492,752.58	0.00	0.00	0.00	0.00	3,492,752.58
四川光大制药有限公司	13,863,330.24	0.00	0.00	0.00	0.00	13,863,330.24
丽珠集团新北江制药股份有限公司	7,271,307.03	0.00	0.00	0.00	0.00	7,271,307.03
丽珠集团福州福兴医药有限公司	46,926,155.25	0.00	0.00	0.00	0.00	46,926,155.25
丽珠制药厂	47,912,269.66	0.00	0.00	0.00	0.00	47,912,269.66
丽珠集团	395,306,126.41	0.00	0.00	0.00	0.00	395,306,126.41
深圳市海滨制药有限公司	91,878,068.72	0.00	0.00	0.00	0.00	91,878,068.72
健康元日用保健品有限公司	1,610,047.91	0.00	0.00	0.00	0.00	1,610,047.91
深圳太太药业有限公司	635,417.23	0.00	0.00	0.00	0.00	635,417.23
健康药业（中国）有限公司	23,516,552.65	0.00	0.00	0.00	0.00	23,516,552.65
深圳市喜悦实业有限公司	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,000,000.00
焦作健康元生物制品有限公司	92,035.87	0.00	0.00	0.00	0.00	92,035.87
合计	640,550,053.67	0.00	0.00	0.00	0.00	640,550,053.67

（2）商誉减值准备

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	处置	其他	
丽珠集团新北江制药股份有限公司	7,271,307.03	0.00	0.00	0.00	0.00	7,271,307.03
丽珠集团福州福兴医药有限公司	11,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,200,000.00
深圳市喜悦实业有限公司	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,000,000.00
健康元日用保健品有限公司	1,610,047.91	0.00	0.00	0.00	0.00	1,610,047.91
合计	26,081,354.94	0.00	0.00	0.00	0.00	26,081,354.94

本公司商誉系本公司于以前年度非同一控制下的企业合并形成。

于资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。

资产组合预计的未来现金流量依据管理层制定的未来五年财务预算确定，超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

对丽珠集团与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 63.24%-63.43% 的毛利率及 0~9.07% 的营业收入增长率，以及现金流量折现率为 12.99% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

对深圳市海滨制药有限公司与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 58.33%-59.13% 的毛利率及 0~5.27% 的营业收入增长率，以及现金流量折现率为 11.78% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试，公司管理层预计报告期内，商誉无需计提减值准备。

20、长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费	23,058,574.53	7,850,405.20	3,332,198.97	636,080.74	26,940,700.02
厂房装修费	82,549,157.36	6,780,069.68	10,953,783.19	38,348.62	78,337,095.23
厂房改造工程	38,063,547.08	35,995,971.86	13,691,355.23	0.00	60,368,163.71
GMP项目认证费	432,295.36	0.00	120,640.57	0.00	311,654.79
其他	25,946,027.65	24,703,242.62	15,891,143.09	0.00	34,758,127.18
合计	170,049,601.98	75,329,689.36	43,989,121.05	674,429.36	200,715,740.93

21、递延所得税资产与递延所得税负债

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
计提资产减值准备产生的可抵扣差异	323,372,877.26	54,704,601.96	348,200,387.60	59,268,643.32
预提费用产生的可抵扣差异	945,774,497.50	166,481,490.01	889,520,767.20	148,230,373.91
可抵扣亏损产生的可抵扣差异	497,850,865.29	84,167,365.69	183,558,004.28	33,002,594.88
递延收益产生的可抵扣差异	375,321,674.10	60,145,851.14	395,262,933.81	63,372,920.07
未实现内部交易利润产生的可抵扣差异	560,934,298.63	84,185,529.66	617,172,492.65	101,762,569.57
其他权益工具投资公允价值变动产生的可抵扣差异	146,653,568.40	36,663,392.10	116,897,135.04	29,224,283.76
股权激励费用产生的可抵扣差异	77,872,943.63	11,933,224.52	55,129,055.25	8,614,498.87
交易性金融资产公允价值变动产生形成的可抵扣差异	6,918,505.67	1,158,336.82	5,004.11	1,229.82
其他可抵扣差异	282,821,670.90	53,103,074.81	148,783,538.98	25,421,355.03
合计	3,217,520,901.38	552,542,866.71	2,754,529,318.92	468,898,469.23
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动产生的应纳税差异	19,970,547.94	3,215,329.05	18,644,355.09	3,365,228.40
固定资产加速折旧产生的应纳税差异	752,180,706.08	114,114,492.09	564,348,918.93	85,208,619.02
其他权益工具投资公允价值变动产生的应纳税差异	359,110,036.65	70,405,084.25	497,704,254.93	92,895,008.26
未实现内部交易利润产生的应纳税差异	105,940,000.00	20,791,000.00	105,940,000.00	20,791,000.00
合计	1,237,201,290.67	208,525,905.39	1,186,637,528.95	202,259,855.68

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	175,707,417.84	316,754,374.35
可抵扣亏损	1,365,909,940.62	1,116,620,167.81
合计	1,541,617,358.46	1,433,374,542.16

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021年	0.00	108,384,223.02	
2022年	129,386,282.40	141,475,583.52	
2023年	182,300,761.96	197,436,530.74	
2024年	385,138,859.92	385,190,825.59	
2025年	254,360,863.53	277,697,732.91	
2026年	389,994,598.37	0.00	
无限期	24,728,574.44	6,435,272.03	
合计	1,365,909,940.62	1,116,620,167.81	

22、其他非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
定期存款及利息	52,127,500.00	0.00
增值税留抵税额	56,384,552.60	33,826,183.51
预付工程及设备款	491,703,933.59	300,277,977.91
预付专有技术购置款	63,368,017.61	39,453,749.30
合计	663,584,003.80	373,557,910.72

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	1,666,838,964.15	1,850,000,000.00
担保借款	851,645,870.94	260,942,804.06
合计	2,518,484,835.09	2,110,942,804.06

(2) 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

24、交易性金融负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融负债	143,302.24	212.07
其中：		
衍生金融负债	143,302.24	212.07
合计	143,302.24	212.07

衍生金融负债为外汇远期合约，于资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的损失，确认为交易性金融负债。

25、应付票据

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	1,582,386,767.93	1,087,759,353.31

本公司无已到期未支付的应付票据。

26、应付账款

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	809,539,858.35	770,352,354.22
1年以上	62,013,352.16	62,279,852.31
合计	871,553,210.51	832,632,206.53

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

27、合同负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	208,025,612.34	125,816,111.93
1年以上	26,115,089.95	7,606,242.10
合计	234,140,702.29	133,422,354.03

期末无账龄超过1年的重要合同负债；于本期确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入金额为89,991,623.98元。

28、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	474,099,711.48	1,842,060,745.21	1,842,354,099.29	473,806,357.40
离职后福利-设定提存计划	981,049.03	127,168,164.64	127,807,489.87	341,723.80
辞退福利	1,441,038.00	3,266,253.11	3,424,549.11	1,282,742.00
合计	476,521,798.51	1,972,495,162.96	1,973,586,138.27	475,430,823.20

(1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	317,711,687.49	1,516,182,208.88	1,508,769,918.24	325,123,978.13
职工福利费	5,159,583.88	67,739,188.41	67,546,637.63	5,352,134.66
社会保险费	648,169.59	57,770,394.32	57,849,075.16	569,488.75
其中：1. 医疗保险费	479,191.24	50,045,894.76	50,057,523.09	467,562.91
2. 工伤保险费	120,278.27	3,269,300.48	3,326,867.38	62,711.37
3. 生育保险费	48,700.08	4,455,199.08	4,464,684.69	39,214.47
住房公积金	1,812,818.16	54,197,763.39	54,516,861.67	1,493,719.88

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工会经费和职工教育经费	268,119.84	5,341,149.46	5,067,704.70	541,564.60
持股计划专项基金	148,499,332.52	140,830,040.75	148,603,901.89	140,725,471.38
合计	474,099,711.48	1,842,060,745.21	1,842,354,099.29	473,806,357.40

(2) 设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	891,463.38	122,881,458.07	123,469,339.38	303,582.07
2. 失业保险费	89,585.65	4,286,706.57	4,338,150.49	38,141.73
合计	981,049.03	127,168,164.64	127,807,489.87	341,723.80

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按照当地政府的有关规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

29、应交税费

税项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	91,860,518.74	73,761,952.33
城市维护建设税	10,047,715.71	8,540,571.43
企业所得税	145,106,168.70	197,934,880.78
房产税	2,178,644.31	3,335,394.01
土地使用税	1,716,626.70	1,861,774.91
个人所得税	9,991,974.56	5,176,424.28
印花税	676,792.62	573,412.18
教育费附加	6,594,414.24	5,877,893.41
其他	2,445,327.83	1,279,879.11
合计	270,618,183.41	298,342,182.44

30、其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付股利	6,951,984.46	8,418,590.50
其他应付款	3,285,456,005.33	2,839,269,475.09
合计	3,292,407,989.79	2,847,688,065.59

(1) 应付股利

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
普通股股利	20,174.46	20,174.46
清远新北江企业（集团）公司	1,200,710.00	1,200,710.00
子公司其他法人及个人股	3,311,300.00	3,311,300.00
子公司内部职工股	2,419,800.00	2,419,800.00
珠海中汇源投资合伙企业（有限合伙）	0.00	1,466,606.04
合 计	6,951,984.46	8,418,590.50

(2) 其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
办事处费用	66,603,733.56	54,902,934.12
保证金	85,316,947.15	84,683,431.06
业务推广费	1,385,121,675.36	1,188,695,632.04
技术转让费	10,000,000.00	10,072,731.53
预提费用	1,696,272,218.54	1,432,467,048.13
其他	42,141,430.72	68,447,698.21
合计	3,285,456,005.33	2,839,269,475.09

期末，对董事、高级管理人员及其配偶限制性股票回购义务为 0.00 元。

其中，预提费用明细如下：

项目	2021.12.31	2020.12.31	期末结存原因
水电费	23,611,733.95	28,252,339.28	未支付
科研费	122,637,625.45	31,246,236.75	未支付
市场开发费及推广费	1,459,695,485.76	1,282,377,335.13	未支付
审计及信息披露费	4,893,299.88	3,876,590.50	未支付
其他	85,434,073.50	86,714,546.47	未支付
合计	1,696,272,218.54	1,432,467,048.13	

31、一年内到期的非流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	21,295,233.00	8,539,077.05
一年内到期的长期借款及利息	70,280,833.33	0.00
合计	91,576,066.33	8,539,077.05

32、其他流动负债

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	15,626,224.29	6,267,034.79

33、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
信用借款	897,061,086.11	3.45%-3.70%	360,324,027.48	3.55%-3.60%
小 计	897,061,086.11		360,324,027.48	
减：一年内到期的长期借款	70,280,833.33		0.00	
合 计	826,780,252.78		360,324,027.48	

34、租赁负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付租赁款	46,367,027.32	18,356,857.09
减：一年内到期的租赁负债	21,295,233.00	8,539,077.05
合 计	25,071,794.32	9,817,780.04

2021年计提的租赁负债利息费用金额为人民币227.57万元，计入到财务费用-利息支出中。

35、递延收益

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	467,562,770.49	53,936,373.61	87,955,791.70	433,543,352.40	
合计	467,562,770.49	53,936,373.61	87,955,791.70	433,543,352.40	

计入递延收益的政府补助详见附注62、政府补助。

36、其他非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
四川光大制药整体搬迁调迁扩建项目	78,000,000.00	78,000,000.00
合 计	78,000,000.00	78,000,000.00

37、股本

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年

项目	2020.12.31	本期变动增减(+、-)			小计	2021.12.31
		发行新股	公积金转股	其他		
一、有限售条件的流通股						
1、境内法人持有股份	0	0	0	0	0	0
2、境内自然人持有股份	0	0	0	0	0	0
3、境外法人持有股份	0	0	0	0	0	0
有限售条件的流通股合计	0	0	0	0	0	0
二、已流通股份						
1、境内上市的人民币普通股	1,952,780,764	10,082,440	0	-55,135,296	-45,052,856	1,907,727,908
2、境内上市的外资股	0	0	0	0	0	0
已流通股份合计	1,952,780,764	10,082,440	0	-55,135,296	-45,052,856	1,907,727,908
三、股份总数	1,952,780,764	10,082,440	0	-55,135,296	-45,052,856	1,907,727,908

本期股本增加系股票期权行权所致，本期股本减少为股票回购注销。

2020年

项目	2019.12.31	本期变动增减(+、-)			小计	2020.12.31
		发行新股	公积金转股	其他		
一、有限售条件的流通股						
1、境内法人持有股份	0	0	0	0	0	0
2、境内自然人持有股份	0	0	0	0	0	0
3、境外法人持有股份	0	0	0	0	0	0
有限售条件的流通股合计	0	0	0	0	0	0
二、已流通股份						
1、境内上市的人民币普通股	1,938,033,338	14,747,426	0	0	14,747,426	1,952,780,764
2、境内上市的外资股	0	0	0	0	0	0
已流通股份合计	1,938,033,338	14,747,426	0	0	14,747,426	1,952,780,764
三、股份总数	1,938,033,338	14,747,426	0	0	14,747,426	1,952,780,764

本期股本增加系股票期权行权所致。

38、资本公积

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021 年

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	2,531,019,936.35	369,115,622.89	747,275,331.40	2,152,860,227.84
其他资本公积	2,268,737.93	114,769,391.67	4,541,045.52	112,497,084.08
合 计	2,533,288,674.28	483,885,014.56	751,816,376.92	2,265,357,311.92

股本溢价本期增加为：1、本公司股票期权行权 10,082,440 股，增加股本溢价 72,493,116.59 元，以及相应计提的股权激励费用 1,457,178.93 元自其他资本公积转入股本溢价；2、子公司丽珠集团股票期权行权，按本公司持股比例，相应增加股本溢价 88,109,304.98 元，以及相应计提的股权激励费用 3,083,866.59 元自其他资本公积转入股本溢价；3、股票期权行权后，按税收规定可税前列支费用与已计提费用之间的差额减少应交所得税 13,609,184.27 元，相应增加股本溢价；4、子公司丽珠集团境外融资转移至境内及子公司非同比例减资，与相对应享有子公司净资产份额之间的差额 190,362,971.53 元增加资本溢价。

股本溢价本期减少为：本公司及子公司丽珠集团回购股票注销，相应减少股本溢价 747,275,331.4 元；

其他资本公积本期增加：1、本公司及子公司丽珠集团计提的股权激励费用 11,652,295.42 元；2、子公司丽珠集团权益法核算单位非同比例增资导致公司持股比例发生变化以及其他权益变动而增加资本公积 35,846,098.47 元；3、子公司丽珠集团股权激励行权及回购导致本公司股权比例发生变化以及其他权益变动而减少资本公积 55,295,829.27 元；4、本公司处置子公司致使资本公积 11,975,168.51 元转损益；

其他资本公积本期减少：股权激励费用转入股本溢价 4,541,045.52 元。

2020 年

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	2,350,785,565.64	289,396,211.83	109,161,841.12	2,531,019,936.35
其他资本公积	52,871,512.33	25,430,203.40	76,032,977.80	2,268,737.93
合 计	2,403,657,077.97	314,826,415.23	185,194,818.92	2,533,288,674.28

股本溢价本期增加为：1、本公司股票期权行权 14,747,426 股，增加股本溢价 109,934,461.42 元，以及相应计提的股权激励费用 3,571,190.05 元自其他资本公积转入股本溢价；2、子公司丽珠集团股票期权行权，按本公司持股比例，相应增加股本溢价 157,214,437.54 元，以及相应计提的股权激励费用 1,063,440.15 元自其他资本公积转入股本溢价；3、本公司及子公司丽珠集团股票期权行权后，按税收规定可税前列支费用与已计提费用之间的差额减少应交所得税 17,612,682.67 元，相应增加股本溢价；

股本溢价本期减少为：子公司丽珠集团回购股票注销，相应减少股本溢价 109,161,841.12 元；

其他资本公积本期增加：1、本公司及子公司丽珠集团计提的股权激励费用 15,632,281.03

元；2、子公司丽珠集团权益法核算单位非同比例增资导致公司持股比例发生变化以及其他权益变动而增加资本公积 9,797,922.37 元；

其他资本公积本期减少：1、子公司丽珠集团股权激励行权及回购导致本公司股权比例发生变化以及其他权益变动而减少资本公积 54,690,443.90 元；2、本公司对子公司非同比例增资导致公司持股比例发生变化以及其他权益变动而减少资本公积 11,975,168.51 元；3、出售权益法核算单位股权，将相应的资本公积 4,732,735.19 元结转损益；4、转入股本溢价 4,634,630.20 元。

39、库存股

2021年

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
因员工持股计划和股权激励而回购股份	253,637,154.50	0.00	30,992,700.00	222,644,454.50
回购拟注销股份	0.00	699,900,526.87	699,900,526.87	0.00
合 计	253,637,154.50	699,900,526.87	730,893,226.87	222,644,454.50

本期员工持股计划和股权激励而回购股份减少为转让至持股计划账户。

回购拟注销股份变动：本期库存股增加为公司通过集中竞价交易方式累计回购公司 55,135,296 股使用的资金总额。本期库存股减少为：注销回购股份。

2020年

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
因员工持股计划和股权激励而回购股份	0.00	253,637,154.50	0.00	253,637,154.50
合 计	0.00	253,637,154.50	0.00	253,637,154.50

本期库存股增加为：公司通过集中竞价交易方式累计回购了 19,890,613 股，使用的资金总额合计人民币 253,637,154.50 元（含交易费用）。

40、其他综合收益

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年

项目	2020.12.31 (1)	本期发生额					2021.12.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益或留存 收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司(2)	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	180,616,463.38	43,382,751.21	171,926,789.47	2,196,770.08	-78,059,481.21	-52,681,327.13	102,556,982.18
1.权益法下不能转损益 的其他综合收益	0.00	14,820,196.44	0.00	0.00	6,658,847.65	8,161,348.794	6,658,847.65
2.其他权益工具投资公允 价值变动	180,616,463.38	28,562,554.77	171,926,789.47	2,196,770.08	-84,718,328.85	-60,842,675.92	95,898,134.53
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-64,315,904.10	-46,945,392.92	0.000	0.000	-32,853,532.10	-14,091,860.81	-97,169,436.20
1.权益法下可转损益的 其他综合收益	51,589.71	-30,268.270	0.000	0.000	-13,599.80	-16,668.468	37,989.91
2.外币财务报表折算 差额	-64,367,493.82	-46,915,124.650	0.000	0.000	-32,839,932.30	-14,075,192.346	-97,207,426.12
其他综合收益合计	116,300,559.28	-3,562,641.71	171,926,789.47	2,196,770.08	-110,913,013.31	-66,773,187.941	5,387,545.97

2020年

项目	2019.12.31 (1)	本期发生额					2020.12.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益或留 存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司(2)	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	143,408,242.87	205,421,396.86	35,598,087.38	29,597,368.44	37,208,220.51	103,017,720.53	180,616,463.38
其他权益工具投资公允 价值变动	143,408,242.87	205,421,396.86	35,598,087.38	29,597,368.44	37,208,220.51	103,017,720.53	180,616,463.38
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-26,463,103.13	-63,456,900.73	0.00	0.00	-37,852,800.97	-25,604,099.75	-64,315,904.10
1.权益法下可转损益的 其他综合收益	69,629.58	-40,317.61	0.00	0.00	-18,039.87	-22,277.74	51,589.71
2.外币财务报表折算差 额	-26,532,732.72	-63,416,583.12	0.00	0.00	-37,834,761.10	-25,581,822.02	-64,367,493.82
其他综合收益合计	116,945,139.74	141,964,496.13	35,598,087.38	29,597,368.44	-644,580.46	77,413,620.78	116,300,559.28

41、盈余公积

2021年

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	474,626,867.82	124,879,713.89	0.00	599,506,581.71
任意盈余公积	40,210,642.44	0.00	0.00	40,210,642.44
储备基金	1,103,954.93	0.00	0.00	1,103,954.93
合计	515,941,465.19	124,879,713.89	0.00	640,821,179.08

2020年

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	412,700,539.93	61,926,327.89	0.00	474,626,867.82
任意盈余公积	40,210,642.44	0.00	0.00	40,210,642.44
储备基金	1,103,954.93	0.00	0.00	1,103,954.93
合计	454,015,137.30	61,926,327.89	0.00	515,941,465.19

42、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项目	2021年度	2020年度	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	6,231,451,582.26	5,443,313,968.30	--
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	--
调整后 年初未分配利润	6,231,451,582.26	5,443,313,968.30	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,328,499,432.05	1,120,439,799.25	--
其他权益工具投资处置收益	77,248,253.85	38,047,665.80	--
减：提取法定盈余公积	124,879,713.89	61,926,327.89	10%
提取任意盈余公积	0.00	0.00	
应付普通股股利	288,675,388.05	308,423,523.20	
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	
期末未分配利润	7,223,644,166.22	6,231,451,582.26	

(2) 利润分配情况的说明

单位：元

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年	2020 年
股利:		
2020 年年终股利（注 2）	288,675,388.05	--
2019 年年终股利（注 3）	--	308,423,523.20
资产负债表日后提议派发的股利:		
2021 年年终股利分派（注 1）	0.00	--
2020 年年终股利分派（注 2）		288,675,388.05

注 1: 2022 年 3 月 29 日公司第八届董事会第九次会议决议通过 2021 年度利润分配预案, 以公司 2021 年度利润分配方案实施所确定的股权登记日的公司总股本扣减公司回购专用证券账户中股份总数为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.50 元(含税), 剩余未分配利润结转至以后年度分配。

注 2: 根据 2021 年 5 月 21 日经本公司 2020 年度股东大会批准的《公司 2020 年度利润分配方案》, 本公司向全体股东派发现金股利, 每股人民币 0.15 元, 按照 2020 年 6 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的已发行股份数 1,958,593,217 股, 扣除回购账户已回购股份 34,090,630 股后的股数 1,924,502,587 股计算, 共计 288,675,388.05 元。

注 3: 根据 2020 年 5 月 29 日经本公司 2019 年度股东大会批准的《公司 2019 年度利润分配方案》, 本公司向全体股东派发现金股利, 每股人民币 0.16 元, 按照 2020 年 7 月 2 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的已发行股份数 1,947,537,633 股, 扣除回购账户已回购股份 19,890,613 股后的股数 1,927,647,020 股计算, 共计 308,423,523.20 元。

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,746,624,848.53	5,604,702,296.12	13,445,875,833.84	4,821,005,051.41
其他业务	157,063,418.06	111,591,591.46	75,729,934.36	53,181,846.64
合计	15,903,688,266.59	5,716,293,887.58	13,521,605,768.20	4,874,186,898.05

(2) 主营业务收入分解信息

①按产品所属领域分解

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021年		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
化学原料药及中间体	4,690,255,375.73	3,184,889,165.53	3,934,784,153.44	2,625,972,440.71
化学制剂	9,102,675,799.95	1,769,561,792.01	6,699,175,307.66	1,362,807,966.99
中药制剂	1,109,344,037.45	295,328,306.33	1,247,075,910.10	339,295,382.97
保健品	115,164,422.30	33,652,500.02	145,411,197.65	45,682,412.00
诊断试剂及设备	723,917,736.81	319,168,131.72	1,382,748,085.32	414,163,893.55
其他	254,849.67	328,336.21	30,387,281.00	30,330,859.23
工商业小计	15,741,612,221.92	5,602,928,231.82	13,439,581,935.17	4,818,252,955.45
服务业	5,012,626.61	1,774,064.30	6,293,898.67	2,752,095.96
合计	15,746,624,848.53	5,604,702,296.12	13,445,875,833.84	4,821,005,051.41

②按主要经营地区分解

项目	2021年		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	13,175,044,906.28	3,837,751,076.40	10,785,410,799.31	3,182,220,956.99
境外	2,571,579,942.25	1,766,951,219.72	2,660,465,034.53	1,638,784,094.42
合计	15,746,624,848.53	5,604,702,296.12	13,445,875,833.84	4,821,005,051.41

③按收入确认时间分解

项目	2021年		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
商品（在某一时点确认）	15,746,624,848.53	5,604,702,296.12	13,445,875,833.84	4,821,005,051.41
合计	15,746,624,848.53	5,604,702,296.12	13,445,875,833.84	4,821,005,051.41

⑤前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期主营业务收入的比例（%）
2021年	1,372,032,796.69	8.71
2020年	1,005,534,593.73	7.48

⑤其他业务分解信息

项目	2021年度	2020年度
----	--------	--------

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收入	成本	收入	成本
出售原材料	50,440,716.79	40,772,550.07	27,671,720.97	21,411,470.46
加工费	6,794,908.37	1,660,944.94	1,069,292.89	388,143.68
租赁费	9,381,937.42	112,497.34	14,606,830.90	6,646,206.06
检验费	0.00	0.00	213,284.91	0.00
动力费	11,855,332.16	11,464,416.78	15,067,776.06	14,223,405.64
其他	78,590,523.32	57,581,182.33	17,101,028.63	10,512,620.80
合计	157,063,418.06	111,591,591.46	75,729,934.36	53,181,846.64

44、税金及附加

项目	2021 年	2020 年
城建税	78,915,243.23	71,147,999.02
教育费附加	57,919,345.89	53,550,431.82
土地使用税	9,853,262.81	10,150,547.58
房产税	22,448,547.60	20,276,839.64
印花税及其他	13,680,250.49	7,516,286.05
合计	182,816,650.02	162,642,104.11

注：主要税金及附加的计缴标准见附注四、税项。

45、销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
市场宣传及推广费	4,477,764,584.15	3,476,022,898.97
员工薪酬	397,170,070.40	324,928,316.74
交际、差旅费	65,297,664.11	58,624,951.47
会务费	23,554,731.43	15,451,969.22
其他	63,025,095.32	65,308,968.89
合计	5,026,812,145.41	3,940,337,105.29

46、管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

员工薪酬	458,139,486.90	419,321,625.18
折旧及摊销	118,237,699.36	99,360,656.37
暂停营运损失	67,730,993.25	102,477,386.51
股权激励费用	27,642,491.39	35,587,152.92
顾问咨询及信息披露费	28,176,640.22	26,248,855.50
质量专项费	46,075,518.11	51,118,220.20
办公交际及差旅费	60,231,705.78	71,244,309.60
修理水电及运杂费	41,571,843.51	33,397,279.98
招聘及职工培训费	10,648,299.29	12,434,260.13
其他	80,798,766.52	99,637,816.08
合计	939,253,444.33	950,827,562.47

47、研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
材料费	289,853,404.42	246,044,210.79
员工薪酬	399,459,964.18	278,021,637.62
股权激励费用	6,884,591.21	704,431.47
试验费	434,694,547.02	350,009,783.09
折旧及摊销	130,493,088.54	89,801,938.18
外购技术	7,318,927.47	19,773,674.13
其他	128,426,750.49	87,356,306.67
合计	1,397,131,273.33	1,071,711,981.95

48、财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	90,278,042.69	35,689,153.09
减：利息收入	191,964,051.82	203,479,591.12
汇兑损益	2,737,152.59	62,347,543.47
手续费及其他	6,054,104.82	6,557,073.98
合计	-92,894,751.72	-98,885,820.58

49、其他收益

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目(产生其他收益的来源)	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	59,110,913.13	37,465,591.29	与资产相关
政府补助	186,224,227.56	208,797,326.66	与收益相关
扣缴税款手续费	2,011,794.27	2,038,723.31	
加计扣除退税款	0.00	23,224.44	
合计	247,346,934.96	248,324,865.70	

政府补助的具体信息，详见附注五、62、政府补助。

50、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,281,021.59	17,271,121.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,552,139.31	103,699,130.93
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,421,216.08	337,875.68
其他权益工具投资的股利收入	37,114,395.95	23,065,993.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,616,770.34	30,282,438.65
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	7,958,514.22
其他	0.00	-298,617.11
合计	71,881,264.65	182,316,456.98

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-23,363,035.92	10,204,016.16
其中：债务工具投资	30,410.89	14,481.37
权益工具投资	-17,702,179.18	152,493.76
衍生金融资产	-5,691,267.63	10,037,041.03
交易性金融负债	-143,090.17	13,703.93
其中：衍生金融负债	-143,090.17	13,703.93
合 计	-23,506,126.09	10,217,720.09

52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	0.00	-431,000.00
应收账款坏账损失	-9,189,454.14	-5,248,048.75
其他应收款坏账损失	1,165,341.94	-1,159,898.79
合计	-8,024,112.20	-6,838,947.54

53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-61,759,256.42	-76,606,295.55
固定资产减值损失	-1,191,722.30	-3,100,286.17
无形资产减值损失	0.00	-1,080,293.98
合 计	-62,950,978.72	-80,786,875.70

54、资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	6,780,989.95	-1,064,564.68
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	17,263,196.60	0.00
合计	24,044,186.55	-1,064,564.68

55、营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	631,652.20	111,294.41	631,652.20
废品收入	3,106,514.85	1,048,932.53	3,106,514.85
赔偿收入	890,504.89	2,473,510.35	890,504.89
确定不需支付的款项	891,816.68	4,165,953.70	891,816.68
其他	3,121,342.24	2,632,556.61	3,121,342.24
合计	8,641,830.86	10,432,247.60	8,641,830.86

56、营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	29,101,247.20	22,163,382.60	29,101,247.20
非流动资产毁损报废损失	7,057,428.39	6,125,145.64	7,057,428.39
其他	3,220,598.10	4,938,235.61	3,220,598.10
合计	39,379,273.69	33,226,763.85	39,379,273.69

57、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2021年	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	375,813,164.01	455,645,093.01
递延所得税费用	-36,332,858.72	-83,951,512.84
合计	339,480,305.29	371,693,580.17

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2021年	2020年度
利润总额	2,952,329,343.96	2,950,160,075.51
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	738,082,335.99	737,540,018.88
某些子公司适用不同税率的影响	-157,284.13	-917,158.20
税收减免的影响	-461,501,254.72	-373,235,832.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,222,334.85	3,256,336.85
使用前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	-1,262,016.75	-8,908,191.54
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	91,064,540.85	69,229,142.27
其他	-37,968,350.80	-55,270,735.55
所得税费用	339,480,305.29	371,693,580.17

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
政府补助	231,492,540.63	284,761,193.77
利息收入	177,822,721.68	204,437,373.98
收回职工借款	8,237,323.25	7,821,420.99
保证金	75,737,734.89	65,972,530.31
赔款收入	83,043.02	2,450,218.35
资金往来及其他	51,664,073.17	89,773,459.35
合计	545,037,436.64	655,216,196.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021 年度	2020 年度
办公费	98,749,129.18	71,351,485.02
差旅费	69,905,127.66	70,653,292.94
交际费	84,266,002.56	80,329,323.97
运杂费	107,473,996.66	84,344,464.94
广告费	3,789,481.18	10,191,855.40
会务费	34,011,851.22	34,126,734.10
中介机构费及咨询服务费	43,892,772.99	39,464,688.93
研究开发费	756,535,241.25	621,409,966.49
银行手续费	5,874,566.03	6,557,073.98
备用金	1,008,235.84	24,280,755.52
业务推广费	4,832,518,720.60	3,537,165,014.07
信用证及银行承兑汇票保证金	33,459,360.54	2,943,454.22
支付的其他费用及往来款	214,400,075.57	301,474,163.25
合计	6,285,884,561.28	4,884,292,272.83

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
银行结构性存款及定期存款	100,000,000.00	33,000,000.00
保证金	12,557,736.54	450,000.00
保险赔款	0.00	19,828,856.24
拆迁补偿	0.00	8,000,000.00
华夏证券有限责任公司破产清算收回	1,013,650.67	0.00
其他	2,700.00	229,160.14
合计	113,574,087.21	61,508,016.38

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
银行结构性存款及定期存款	50,000,000.00	0.00
保证金	235,000.00	8,846,941.28
外汇远期合约损失	2,831,260.72	3,564,544.29
其他	3,779.69	179,618.71
合计	53,070,040.41	12,591,104.28

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021年度	2020年度
国信证券员工持股计划股权过户款	30,992,700.00	0.00
代收代缴个人所得税	6,859,477.42	2,778,643.64
合计	37,852,177.42	2,778,643.64

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
股票回购	938,084,088.14	503,698,567.66
子公司少数股东减资	324,225,000.00	0.00
租金	27,862,261.10	0.00
代收代缴个人所得税	1,716,145.57	64,678.67
分红手续费	152,691.48	0.00
合计	1,292,040,186.29	503,763,246.33

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,612,849,038.67	2,578,466,495.34
加：资产减值损失	62,950,978.72	80,786,875.70
信用减值损失	8,024,112.20	6,838,947.54
固定资产折旧	540,627,410.92	512,674,285.79
使用权资产摊销	26,000,791.57	0.00
无形资产摊销	53,826,067.53	34,235,699.61
长期待摊费用摊销	43,989,121.05	39,277,350.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-24,044,186.55	1,064,564.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,425,776.19	6,013,851.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	23,506,126.09	-10,217,720.09
财务费用（收益以“-”号填列）	100,946,504.76	77,412,457.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-71,881,264.65	-182,316,456.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-75,082,337.68	-75,956,091.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	28,755,973.72	-7,995,421.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-306,334,662.14	-384,205,022.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,593,686,129.41	-647,413,039.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,036,581,635.58	963,799,874.60

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2021年度	2020年度
其他	89,634,088.67	32,532,940.09
经营活动产生的现金流量净额	2,563,089,045.24	3,024,999,592.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,697,518,141.18	12,122,781,311.49
减：现金的期初余额	12,122,781,311.49	10,940,305,225.81
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-425,263,170.31	1,182,476,085.68

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2021年
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：丽珠集团之子公司珠海启奥生物技术有限公司	10,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,688,779.47
其中：丽珠集团之子公司珠海启奥生物技术有限公司	6,688,779.47
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	--
其中：	--
处置子公司收到的现金净额	3,311,220.53

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	2021年	2020年
一、现金	11,697,518,141.18	12,122,781,311.49
其中：库存现金	225,179.98	197,923.25
可随时用于支付的银行存款	11,554,754,721.43	12,031,569,238.87
可随时用于支付的其他货币资金	142,538,239.77	91,014,149.37
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	11,697,518,141.18	12,122,781,311.49

现金和现金等价物不含本公司使用受限制的现金和现金等价物。

60、所有权或使用权受到限制的资产

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	11,742,597.03	信用证、银行承兑汇票及远期结汇保证金等
应收票据	870,153,979.75	票据池业务，质押应收票据
合计	881,896,576.78	

61、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	631,158,004.71	0.8176	516,034,784.66
欧元	77,484.76	7.2197	559,416.72
美元	203,360,894.88	6.3757	1,296,568,057.51
澳门币	1,412,971.92	0.7936	1,121,334.52
日元	43,429,022.00	0.055415	2,406,619.25
英镑	1,940.10	8.6064	16,697.28
应收账款			
其中：美元	90,823,295.30	6.3757	579,062,083.84
欧元	622,350.00	7.2197	4,493,180.30
澳门币	3,559,534.45	0.7936	2,824,846.54
其他应收款			
其中：港币	3,317,918.13	0.8176	2,712,729.86
澳门币	581,188.00	0.7936	461,230.80
应付账款			
其中：美元	33,452.83	6.3757	213,285.21
欧元	5,665.41	7.2197	40,902.56
澳门币	13,870.44	0.7936	11,007.58
其他应付款			
其中：港币	3,061,615.96	0.8176	2,503,177.21
美元	2,514,960.49	6.3757	16,034,633.60

62、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	年初余额	本年新增补助金额	本年结转计入损益的金额	其他变动	年末余额	本年结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
抗真菌药卡泊芬净工艺研究	财政拨款	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
呼吸系统吸入制剂工程实验室项目	财政拨款	5,000,000.00	0.00	1,346,750.00	151,700.00	3,501,550.00	其他收益	与资产相关
碳青霉烯类系列产品循环化生产基地建设	财政拨款	3,625,000.00	0.00	0.00	0.00	3,625,000.00	其他收益	与资产相关

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	年初余额	本年新增补助金额	本年结转计入损益的金额	其他变动	年末余额	本年结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
非甾体抗炎药物塞来昔布胶囊研发及产业化	财政拨款	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	其他收益	与资产相关
全自动泡罩型干粉吸入剂微量灌装与卷绕一体化生产线建设	财政拨款	2,420,000.00	0.00	1,492,333.34	0.00	927,666.66	其他收益	与资产相关
国家重大专项项目变更*注射脂质研究经费*白云山汉方转入	财政拨款	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
新型吸入制剂规模化发展共性关键技术研究	财政拨款	365,700.00	0.00	0.00	0.00	365,700.00	其他收益	与资产相关
新型吸入制剂规模化发展补助	财政拨款	2,262,600.00	0.00	0.00	0.00	2,262,600.00	其他收益	与资产相关
美罗培南专项资金补助	财政拨款	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	其他收益	与资产相关
美罗培南国际化项目补助	财政拨款	3,300,000.00	0.00	0.00	3,300,000.00	0.00	其他收益	与资产相关
海洋软体动物动能蛋白项目补助	财政拨款	23,840,000.00	0.00	0.00	0.00	23,840,000.00	其他收益	与资产相关
新型吸入给药制剂创制项目	财政拨款	54,154,400.00	13,094,000.00	0.00	0.00	67,248,400.00	其他收益	与资产相关
知母总皂甙元项目	财政拨款	8,900,000.00	0.00	0.00	0.00	8,900,000.00	其他收益	与资产相关
糖皮质混悬液项目	财政拨款	0.00	3,600,000.00	0.00	0.00	3,600,000.00	其他收益	与资产相关
收财政拨款用于小分子肽项目	财政拨款	399,999.84	0.00	80,000.04	0.00	319,999.80	其他收益	与资产相关
漏芦总甾酮项目	财政拨款	2,500,000.00	0.00	0.00	0.00	2,500,000.00	其他收益	与资产相关
具有骨关节修复与保健功能的活性物质研发	财政拨款	1,077,356.16	0.00	119,706.24	0.00	957,649.92	其他收益	与资产相关
布地奈德雾化吸入溶液关键技术研发	财政拨款	4,500,000.00	0.00	1,991,666.67	0.00	2,508,333.33	其他收益	与资产相关
土地使用税返还	财政拨款	3,674,691.16	0.00	107,029.74	0.00	3,567,661.42	其他收益	与资产相关
废水膜浓缩系统环保专项资金	财政拨款	9,708.66	0.00	9,708.66	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
医药原料药行业发展支持资金补助	财政拨款	41,960,547.60	0.00	1,219,192.66	0.00	40,741,354.94	其他收益	与资产相关
收创新券(景津压滤设备)	财政拨款	313,332.99	0.00	80,000.20	0.00	233,332.79	其他收益	与资产相关
新乡高新技术项目资金支持	财政拨款	1,917,508.44	0.00	56,397.36	0.00	1,861,111.08	其他收益	与资产相关
乙肝疫苗甲醇酵母表达系统	财政拨款	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
新型重组蛋白疫苗技术平台及宫颈癌疫苗产业化	财政拨款	9,000,002.00	0.00	9,000,002.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
开发区财政局拨款创业领军人才项目: 药品吸入制剂共性共建技术的研究	财政拨款	1,900,000.00	900,000.00	0.00	0.00	2,800,000.00	其他收益	与资产相关
呼吸系统药物研发和临床研究技术服务平台项目人才经费	财政拨款	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00	其他收益	与资产相关

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	年初余额	本年新增补助金额	本年结转计入损益的金额	其他变动	年末余额	本年结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
科技助力经济重点专项	财政拨款	500,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	其他收益	与资产相关
市服务发展专项	财政拨款	800,000.00	0.00	0.00	0.00	800,000.00	其他收益	与资产相关
专利资助	财政拨款	0.00	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	其他收益	与资产相关
2020 年度上海市专业技术平台能力提升项目立项	财政拨款	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	其他收益	与资产相关
高成长小微科创企业	财政拨款	0.00	400,000.00	0.00	0.00	400,000.00	其他收益	与资产相关
w-3 鱼油中/长链脂肪乳注射液研究开发补助	财政拨款	350,000.00	0.00	0.00	0.00	350,000.00	其他收益	与资产相关
艾普拉唑系列创新药物研发及产业化	财政拨款	20,988,166.29	0.00	4,910,000.04	0.00	16,078,166.25	其他收益	与资产相关
I 类治疗用人源化抗人肿瘤坏死因子α单克隆抗体新药研制资金	财政拨款	8,000,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000,000.00	其他收益	与收益相关
2014 年战略性新兴产业（缓释微球）	财政拨款	16,700,000.00	0.00	0.00	0.00	16,700,000.00	其他收益	与资产相关
长效微球制剂的产业化项目	财政拨款	13,300,000.00	0.00	750,000.00	0.00	12,550,000.00	其他收益	与资产相关
长效微球制剂产业化建设项目（一期工程）	财政拨款	7,024,025.85	15,329,800.00	1,634,320.37	0.00	20,719,505.48	其他收益	与资产相关
长效注射微球产品的中试放大和产业化	财政拨款	2,400,000.00	0.00	2,400,000.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
工业和信息化部项目补助	财政拨款	2,400,000.00	0.00	0.00	0.00	2,400,000.00	其他收益	与资产相关
工业和信息化部项目补助	财政拨款	1,597,750.00	0.00	231,000.00	0.00	1,366,750.00	其他收益	与资产相关
药物一致性评价研究中心平台建设	财政拨款	1,200,000.10	0.00	159,999.96	0.00	1,040,000.14	其他收益	与资产相关
注射用鼠神经生长因子研发及产业化	财政拨款	50,606,036.20	0.00	10,560,089.27	0.00	40,045,946.93	其他收益	与资产相关
太阳能光电建筑应用示范项目	财政拨款	3,557,499.51	0.00	1,102,000.08	0.00	2,455,499.43	其他收益	与资产相关
省财政支持技改招标项目补助金 PVC 软袋	财政拨款	3,111,850.32	0.00	408,365.76	0.00	2,703,484.56	其他收益	与资产相关
软袋参芪扶正注射液技改项目	财政拨款	19,500,000.02	0.00	3,823,529.40	0.00	15,676,470.62	其他收益	与资产相关
技术改造资金拨款及事后补奖	财政拨款	6,589,119.08	0.00	1,129,563.36	0.00	5,459,555.72	其他收益	与资产相关
技术改造资金拨款及事后补奖	财政拨款	10,648,600.33	0.00	3,288,929.52	0.00	7,359,670.81	其他收益	与资产相关
节能减排项目配电变压器能效提升	财政拨款	428,000.00	0.00	48,000.00	0.00	380,000.00	其他收益	与资产相关
化药液体制剂研发与产业化团队	财政拨款	1,000,000.00	1,008,000.00	473,166.56	0.00	1,534,833.44	其他收益	与资产相关
技术中心创新能力建设（抗体药物实验室）	财政拨款	5,248,234.16	0.00	445,755.36	0.00	4,802,478.80	其他收益	与资产相关
技术中心创新能力建设（抗体药物实验室）	财政拨款	241,769.82	0.00	75,330.36	0.00	166,439.46	其他收益	与收益相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	年初余额	本年新增补助金额	本年结转计入损益的金额	其他变动	年末余额	本年结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
血液筛查（BCI）核酸检测试剂成果转化	财政拨款	6,000,000.00	0.00	2,038,717.56	0.00	3,961,282.44	其他收益	与资产相关
α-葡萄糖苷酶抑制剂类原料药阿卡波糖生产车间工艺升级技术改造项目	财政拨款	571,428.64	0.00	107,142.84	0.00	464,285.80	其他收益	与资产相关
降血脂他汀类药物的研发与产业化	财政拨款	60,000.36	0.00	29,999.88	0.00	30,000.48	其他收益	与资产相关
科学技术奖及科技创新项目资助	财政拨款	139,491.80	0.00	110,925.60	0.00	28,566.20	其他收益	与资产相关
科学技术奖及科技创新项目资助	财政拨款	3,400,000.00	0.00	1,200,000.00	0.00	2,200,000.00	其他收益	与收益相关
珠海市工业企业“上云上平台”服务券支持资金	财政拨款	114,972.73	0.00	25,540.87	0.00	89,431.86	其他收益	与收益相关
特派员工作站	财政拨款	145,000.00	0.00	60,000.00	0.00	85,000.00	其他收益	与资产相关
产业振兴扶持资金	财政拨款	3,603,500.01	0.00	1,158,000.00	0.00	2,445,500.01	其他收益	与资产相关
创新药物艾普拉唑IV期临床研究	财政拨款	8,210,800.00	0.00	0.00	0.00	8,210,800.00	其他收益	与资产相关
工业转型政府扶持资金	财政拨款	508,333.67	0.00	199,999.92	0.00	308,333.75	其他收益	与资产相关
新型工业化发展奖金	财政拨款	1,304,166.42	2,629,900.00	350,000.04	0.00	3,584,066.38	其他收益	与资产相关
工业龙头企业贷款贴息政策资金	财政拨款	566,666.61	0.00	200,000.04	0.00	366,666.57	其他收益	与资产相关
五优一新扶持资金	财政拨款	400,000.16	0.00	99,999.96	0.00	300,000.20	其他收益	与资产相关
新型研发机构补助	财政拨款	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
珠海市创新创业团队和高层次人才创业项目（注射液紫杉醇胶束）	财政拨款	2,700,000.00	6,300,000.00	0.00	9,000,000.00	0.00	其他收益	与资产相关
创新创业团队资助计划资金项目	财政拨款	8,500,000.00	4,000,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	其他收益	与资产相关
2020年度珠海市创新创业团队（纳米晶）	财政拨款	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00	其他收益	与资产相关
艾普拉唑系列创新药物研发及产业化项目资金	财政拨款	5,600,000.00	0.00	0.00	0.00	5,600,000.00	其他收益	与资产相关
珠海市产业核心和关键技术攻关方向项目（丹曲林钠）	财政拨款	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	其他收益	与资产相关
数据驱动的产业协同平台示范项目	财政拨款	0.00	3,650,000.00	0.00	0.00	3,650,000.00	其他收益	与资产相关
珠海市产业核心和关键技术攻关方向项目资金（第二批）	财政拨款	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	其他收益	与资产相关
创新药注射用艾普拉唑钠针剂	财政拨款	2,400,000.00	0.00	0.00	0.00	2,400,000.00	其他收益	与资产相关
新型头孢粉针剂技术改造项目	财政拨款	1,533,100.00	0.00	0.00	0.00	1,533,100.00	其他收益	与资产相关
先进药品制造互联网标杆项目	财政拨款	765,000.00	0.00	90,000.00	0.00	675,000.00	其他收益	与资产相关

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	年初余额	本年新增补助金额	本年结转计入损益的金额	其他变动	年末余额	本年结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
清洁生产审核项目	财政拨款	190,000.04	0.00	9,999.96	0.00	180,000.08	其他收益	与资产相关
绿色工厂	财政拨款	1,261,666.67	0.00	129,999.96	0.00	1,131,666.71	其他收益	与资产相关
HCG 项目建设	财政拨款	3,783,485.81	0.00	395,649.97	0.00	3,387,835.84	其他收益	与资产相关
污水处理系统升级改造项 目	财政拨款	72,269.96	0.00	8,030.04	0.00	64,239.92	其他收益	与资产相关
注射用重组人绒促性素研 发及产业化	财政拨款	1,287,500.00	0.00	150,000.00	0.00	1,137,500.00	其他收益	与资产相关
燃煤锅炉在线监控设备装 置补助资金	财政拨款	105,000.00	0.00	22,500.00	0.00	82,500.00	其他收益	与资产相关
集成一体化分子诊断平台 的合作研发及产业化资金	财政拨款	1,550,000.00	0.00	1,368,367.88	0.00	181,632.12	其他收益	与资产相关
2019 年度第一批科技创新 专项资金立项配套资助	财政拨款	850,000.00	0.00	250,000.00	0.00	600,000.00	其他收益	与资产相关
2019 年省产业创新（省级 企业技术中心）项目	财政拨款	1,403,733.33	0.00	357,200.00	0.00	1,046,533.33	其他收益	与资产相关
广东省科学技术厅汇防控 新型冠状病毒感染科技攻 关应急专项款	财政拨款	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
珠海市财政局汇新冠应急 科技攻关专项款	财政拨款	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
中国博士后科学基金会资 助经费	财政拨款	160,000.00	0.00	0.00	80,000.00	80,000.00	其他收益	与收益相关
新型冠状病毒检测试剂产 业化项目补助金预拨	财政拨款	4,601,200.00	0.00	484,784.35	0.00	4,116,415.65	其他收益	与资产相关
香洲区购置设备补贴扶持 资金（疫情防控专项资金）	财政拨款	13,555.75	0.00	2,088.50	0.00	11,467.25	其他收益	与资产相关
珠海市创新创业团队和高 层次人才创业项目首期资 金	财政拨款	12,000,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000,000.00	其他收益	与资产相关
整体搬迁调迁扩建项目	财政拨款	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	20,000,000.00	其他收益	与资产相关
环保局 RTO 项目资金	财政拨款	200,000.00	0.00	20,000.04	0.00	179,999.96	其他收益	与资产相关
海洋微生物构效优化与抗 肿瘤活性评价	财政拨款	0.00	324,673.61	12,307.34	0.00	312,366.27	其他收益	与收益相关
合计		467,562,770.49	53,936,373.61	60,424,091.70	27,531,700.00	433,543,352.40		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上年计入损益的金额	本年计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
社保补助	财政拨款	417,699.36	72,684.89	其他收益	与收益相关
专利补助	财政拨款	300,000.00	300,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	802,889.91	122,853.35	其他收益	与收益相关
用电补助	财政拨款	1,293,613.03	1,245,193.22	其他收益	与收益相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年计入损益 的金额	本年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
生育津贴	财政拨款	56,229.56	298,510.00	其他收益	与收益相关
海洋小分子肽美容补水保健饮料项目	财政拨款	80,000.04	80,000.04	其他收益	与资产相关
布地奈德项目验收转其他收益	财政拨款	0.00	1,991,666.67	其他收益	与资产相关
高校毕业生招用补贴	财政拨款	0.00	59,000.00	其他收益	与收益相关
20 年企业岗前培训补贴	财政拨款	0.00	7,400.00	其他收益	与收益相关
企业研发投入计划	财政拨款	0.00	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
20 年国内外发明专利资助款	财政拨款	0.00	2,500.00	其他收益	与收益相关
适岗培训补贴	财政拨款	0.00	236,835.00	其他收益	与收益相关
2020 年国家高新技术企业认定奖补助资金	财政拨款	0.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
20 年污废处理费用补助	财政拨款	0.00	63,500.00	其他收益	与收益相关
国家高新技术企业倍增支持计划	财政拨款	0.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
全自动泡罩型干粉吸入剂微量灌装与卷绕一体化生产线建设	财政拨款	0.00	1,492,333.34	其他收益	与资产相关
抗真菌药卡泊芬净工艺研究	财政拨款	0.00	1,500,000.00	其他收益	与资产相关
呼吸系统吸入制剂工程实验室项目	财政拨款	0.00	1,346,750.00	其他收益	与资产相关
收张斌工信发展专项经费*2018 技术中心提升	财政拨款	0.00	260,527.00	其他收益	与收益相关
收大气环境质量提升补贴资金*深圳生态环境局	财政拨款	0.00	153,240.00	其他收益	与收益相关
粉雾生产线专项资金项目摊销	财政拨款	0.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
抗真菌药卡泊芬净工艺补助	财政拨款	0.00	87,438.00	其他收益	与收益相关
工程实验室专项资金项目摊销	财政拨款	0.00	72,400.00	其他收益	与收益相关
2019 年 06-12 月出口用保险保费补助款	财政拨款	0.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年盐田区企业适岗培训补贴第 9 批次	财政拨款	0.00	2,880,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年第一批科技类产业发展资金扶持资助	财政拨款	0.00	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年 01-06 月出口用保险保费资助款	财政拨款	0.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
2015 年广东省战略性新兴产业区域集聚发展试点项目	财政拨款	0.00	9,500,002.00	其他收益	与资产相关
土地使用税返还	财政拨款	107,029.74	107,029.74	其他收益	与资产相关
建设 500 立方米/日废水膜浓缩系统	财政拨款	58,252.42	9,708.66	其他收益	与资产相关
收财政局拨付补助资金	财政拨款	1,219,192.66	1,219,192.66	其他收益	与资产相关
创新券-购买景津压滤设备	财政拨款	80,000.14	80,000.20	其他收益	与资产相关
2019 年上半年出口信保补贴资金	财政拨款	403,700.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020 年度外经贸发展专项资金	财政拨款	365,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到河南省先进制造业发展专项资金	财政拨款	2,000,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到 2018 年下半年信报和中小开补贴	财政拨款	714,100.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到 2016 年下半年中小开补贴	财政拨款	90,700.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到 2017 年上半年出口信保项目补贴	财政拨款	333,200.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到 2016 年出口信保项目补贴	财政拨款	522,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到政府补助中小企业发展专项资金	财政拨款	1,412,200.00	0.00	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	387,358.50	77,547.17	其他收益	与收益相关
2020 年度先进集团和先进个人补助	财政拨款	0.00	20,000.00	其他收益	与收益相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年计入损益 的金额	本年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2020年企业研发财政补助专项资金	财政拨款	0.00	720,000.00	其他收益	与收益相关
政府洪涝补助	财政拨款	0.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
外经贸发展专项资金	财政拨款	0.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
2021年企业研发财政补助专项资金	财政拨款	0.00	270,000.00	其他收益	与收益相关
收到省科技基础条件专项经费	财政拨款	10,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
收到政府补助-支持淘汰国三车奖励	财政拨款	18,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2018年第二批专利资助	财政拨款	10,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
国家级优势企业配套奖	财政拨款	200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
境外商标补贴	财政拨款	10,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
企业所得税返还	财政拨款	419.73	0.00	其他收益	与收益相关
摊销研究多尼培南政府补贴	财政拨款	300,000.00	0.00	其他收益	与资产相关
以工代训	财政拨款	541,500.00	0.00	其他收益	与收益相关
疫情捐赠	财政拨款	78,230.09	0.00	其他收益	与收益相关
知识产权维权资助	财政拨款	131,740.03	0.00	其他收益	与收益相关
2020年政府专利资助	财政拨款	0.00	9,000.00	其他收益	与收益相关
第三批次生物医药产业领航	财政拨款	0.00	500,000.00	其他收益	与收益相关
质量品牌双提升扶持计划	财政拨款	0.00	400,000.00	其他收益	与收益相关
2019年企业研究开发资助计划第一批资助	财政拨款	1,018,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020年企业研究开发资助计划第一批资助	财政拨款	0.00	871,000.00	其他收益	与收益相关
2019年深圳市工业稳定增长资金1亿级重点企业资助经费	财政拨款	300,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020年第二、三批大气环境质量提升补贴* 深圳市财政局	财政拨款	200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020年度深圳市知识产权运营服务体系建 专项资金资助项目	财政拨款	226,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020年扶持计划资助款	财政拨款	953,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
排污费补贴	财政拨款	72,785.25	0.00	其他收益	与收益相关
企业建档立卡贫困劳动力补贴	财政拨款	15,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
企业吸纳建档立卡贫困劳动就业一 次性补贴	财政拨款	10,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
收2018年出口信用保险资助经费	财政拨款	184,732.00	0.00	其他收益	与收益相关
新冠疫情捐赠	财政拨款	312,920.35	0.00	其他收益	与收益相关
盐田区产业发展资金	财政拨款	500,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
政府资助*（技术改造）	财政拨款	70,000.00	60,000.00	其他收益	与收益相关
政府资助*（新冠肺炎）	财政拨款	200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
质量品牌双提升资助计划政府补助	财政拨款	800,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
企业扶持资金	财政拨款	350,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2019年应届毕业生申请生活补贴	财政拨款	7,333.00	0.00	其他收益	与收益相关
区创新券资助	财政拨款	17,600.00	150,000.00	其他收益	与收益相关
2019年应届毕业生社保补贴	财政拨款	1,338.30	0.00	其他收益	与收益相关
高企认定奖励	财政拨款	200,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
研发创新奖励	财政拨款	779,900.00	19,764.00	其他收益	与收益相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年计入损益 的金额	本年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
复工复产	财政拨款	6,500.00	1,000.00	其他收益	与收益相关
上海市浦东新区知识产权保护中心	财政拨款	4,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
培训补贴	财政拨款	4,200.00	3,000.00	其他收益	与收益相关
支持创新成果产业化—生物医药	财政拨款	2,000,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
呼吸系统药物研发和临床研究技术服务平台 项目人才经费	财政拨款	1,500,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020 年广州市科技型中小企业技术创新专题 补助	财政拨款	1,500,000.00	0.00	其他收益	与资产相关
广州开发区科技创新局（黄埔区科技局）区 领军人才场地补贴	财政拨款	226,844.00	278,460.00	其他收益	与收益相关
2020 年招用非就业困难人员社会保险补贴	财政拨款	24,905.08	61,986.60	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	财政拨款	65,792.65	114,614.53	其他收益	与收益相关
2020 年上半年科技奖励配套资金	财政拨款	750,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020 年度省科技创新战略专项资金	财政拨款	100,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020 年以工代训补贴	财政拨款	17,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
上海市国内发明专利	财政拨款	0.00	5,500.00	其他收益	与收益相关
一次性吸纳就业	财政拨款	0.00	16,000.00	其他收益	与收益相关
靶向抗肿瘤创新药物 JK00265 临床前研究	财政拨款	0.00	500,000.00	其他收益	与收益相关
浦东新区“十三五”期间创新型人才扶持	财政拨款	0.00	28,800.00	其他收益	与收益相关
上海张江专项资金	财政拨款	0.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
浦东新区科技发展基金企业研发机构专项	财政拨款	0.00	800,000.00	其他收益	与收益相关
瞪羚企业直接认定奖励（一次性）	财政拨款	0.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
瞪羚企业研发费专项补助	财政拨款	0.00	500,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年招用非就业困难社会保险补贴	财政拨款	0.00	122,726.92	其他收益	与收益相关
广州市创业领军团队 2020 年场地补贴	财政拨款	0.00	278,460.00	其他收益	与收益相关
2019 中小开补贴	财政拨款	0.00	107,500.00	其他收益	与收益相关
2019 年下半年出口信保补贴资金	财政拨款	0.00	304,900.00	其他收益	与收益相关
2018 年深圳第二批专利申请资助款	财政拨款	8,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2019 年度企业研究开发资助计划第一批	财政拨款	806,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2019 年进一步稳增长资助	财政拨款	400,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
第二十届中国专利奖	财政拨款	200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
岗前培训补贴	财政拨款	6,200.00	9,200.00	其他收益	与收益相关
骨关节修复与保健	财政拨款	119,706.80	119,706.24	其他收益	与资产相关
两化融合资助款	财政拨款	50,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
南山区科技奖励支持计划（2019 年）	财政拨款	200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
南山区企业研发投入支持计划（2019 年）	财政拨款	658,500.00	0.00	其他收益	与收益相关
南山区专利支持计划（2019 年）	财政拨款	28,500.00	5,000.00	其他收益	与收益相关
深圳经贸局用电降成本补助	财政拨款	1,421,280.76	0.00	其他收益	与收益相关
失业保险返还款	财政拨款	750,931.65	0.00	其他收益	与收益相关
污水处理费补贴	财政拨款	74,884.95	0.00	其他收益	与收益相关
土地出让金返还	财政拨款	56,397.36	0.00	其他收益	与资产相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年计入损益的金额	本年计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
6年以上发明专利维护奖补（新乡高新区管委会科学技术局）	财政拨款	4,400.00	0.00	其他收益	与收益相关
发明专利授权奖补（新乡高新区管委会科学技术局）	财政拨款	16,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
省级研发平台认定奖补（新乡高新区管委会科学技术局）	财政拨款	100,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
企业研发费补贴资金（新乡高新区管委会科学技术局）	财政拨款	560,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2019年跨境电商综合实验区专项资金（新乡高新区管委会服务业促进局）	财政拨款	1,400.00	0.00	其他收益	与收益相关
高新区促进局河南省招商引资奖励资金	财政拨款	750,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
高新区促进局平台上线资金补贴	财政拨款	40,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
高新区科技局2020年度新乡市重大科技专项资金	财政拨款	400,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
高新区科技局第三批省科技基础条件专项经费	财政拨款	40,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
税务局退多交印花税	财政拨款	20,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
2020年企业研发财政补助专项资金	财政拨款	0.00	265,000.00	其他收益	与收益相关
2020土地扶持资金	财政拨款	0.00	56,397.36	其他收益	与资产相关
2020年稳岗补贴（新乡失业保险管理中心）	财政拨款	77,116.86	15,006.57	其他收益	与收益相关
2020年省级外经贸发展专项资金（新乡高新区管委会服务业促进局）	财政拨款	8,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
出口信保补贴（新乡高新区管委会服务业促进局）	财政拨款	24,400.00	0.00	其他收益	与收益相关
以工代训政府补助	财政拨款	20,500.00	0.00	其他收益	与收益相关
疫情支持企业专项资助	财政拨款	10,300.00	0.00	其他收益	与收益相关
企业吸纳建档立卡贫困劳动力就业一次性补贴	财政拨款	0.00	5,000.00	其他收益	与收益相关
2021年技术改造投资项目第二批资助计划	财政拨款	0.00	1,710,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新专项资金政府补助-深圳市坪山区科技创新局	财政拨款	0.00	1,085,794.00	其他收益	与收益相关
以工代训	财政拨款	0.00	2,000.00	其他收益	与收益相关
出口信保补贴	财政拨款	2,410,489.14	1,991,489.70	其他收益	与收益相关
研究开发费补助	财政拨款	6,331,169.33	6,267,222.00	其他收益	与收益相关
I类治疗人源化抗人肿瘤坏死因子α单克隆抗体新药的研制资金	财政拨款	-8,000,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
长效微球重大新药创制政府补助	财政拨款	1,206,390.00	0.00	其他收益	与收益相关
长效微球重大新药创制政府补助	财政拨款	828,374.15	4,784,320.37	其他收益	与资产相关
艾普拉唑系列创新药物研发及产业化	财政拨款	4,910,000.04	4,910,000.04	其他收益	与资产相关
艾普拉唑系列创新药物研发及产业化	财政拨款	748,129.50	560,000.00	其他收益	与收益相关
药物一致性评价研究中心平台建设	财政拨款	159,999.96	159,999.96	其他收益	与资产相关
丽珠得乐等品种质量一致性评价研究	财政拨款	231,000.00	231,000.00	其他收益	与资产相关
先进药品制造互联网标杆项目	财政拨款	90,000.00	90,000.00	其他收益	与资产相关
注射用重组人绒促性素研发及产业化	财政拨款	150,000.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
HCG项目建设	财政拨款	161,921.69	395,649.97	其他收益	与资产相关
财政补贴及经营运营补贴	财政拨款	119,079,372.24	119,047,484.00	其他收益	与收益相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年计入损益 的金额	本年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
注射用鼠神经生长因子研发及产业化	财政拨款	10,560,089.16	10,560,089.27	其他收益	与资产相关
创新创业团队资助计划资金项目	财政拨款	2,500,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
省科技创新战略专项资金	财政拨款	1,500,000.00	473,166.56	其他收益	与资产相关
黄芪基地项目	财政拨款	4,641,357.94	0.00	其他收益	与资产相关
外贸经济发展专项资金	财政拨款	697,650.00	50,352.00	其他收益	与收益相关
安全生产补助	财政拨款	62,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
投促中心租金及物业费补贴	财政拨款	0.00	67,500.00	其他收益	与收益相关
α-葡萄糖苷酶抑制剂类原料药阿卡波糖生产车间工艺升级技术改造项目	财政拨款	107,142.84	107,142.84	其他收益	与资产相关
省财政支持技改招标项目补助金 PVC 软袋	财政拨款	194,365.80	408,365.76	其他收益	与资产相关
软袋参芪扶正注射液技改项目	财政拨款	1,213,999.92	3,823,529.40	其他收益	与资产相关
参芪质量控制技术财政拨款	财政拨款	2,823,529.44	0.00	其他收益	与资产相关
太阳能光电建筑应用示范项目	财政拨款	1,102,000.08	1,102,000.08	其他收益	与资产相关
用电奖励资金	财政拨款	217,903.00	364,257.43	其他收益	与收益相关
高新技术企业及高新技术产品项目补贴	财政拨款	504,000.00	1,071,346.00	其他收益	与收益相关
大张江项目 A04 对高增长技术企业资助款	财政拨款	0.00	1,500,000.00	其他收益	与收益相关
中小企业开拓市场项目资金	财政拨款	33,135.00	0.00	其他收益	与收益相关
技术改造资金拨款及事后补奖	财政拨款	335,100.00	1,576,000.00	其他收益	与收益相关
技术改造资金拨款及事后补奖	财政拨款	3,687,744.59	4,131,600.00	其他收益	与资产相关
降血脂他汀类药物的研发与产业化	财政拨款	29,999.88	29,999.88	其他收益	与资产相关
阿卡波糖回收系统技术改造项目	财政拨款	1,239,575.06	397,818.48	其他收益	与资产相关
特派员工作站	财政拨款	60,000.00	60,000.00	其他收益	与资产相关
节能减排专项资金及奖励金	财政拨款	50,000.00	352,000.00	其他收益	与收益相关
节能减排项目	财政拨款	12,030.04	86,030.04	其他收益	与资产相关
科学技术奖及科技创新项目资助	财政拨款	4,027,272.76	7,352,000.00	其他收益	与收益相关
科学技术奖及科技创新项目资助	财政拨款	0.00	250,000.00	其他收益	与资产相关
博士后建站和科研补贴	财政拨款	500,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
专利（知识产权）资助资金	财政拨款	2,055,068.00	849,370.00	其他收益	与收益相关
海洋微生物构效优化与抗肿瘤活性评价	财政拨款	0.00	12,307.34	其他收益	与收益相关
工业龙头企业贷款贴息政策资金	财政拨款	200,000.00	200,000.04	其他收益	与资产相关
工业转型政府扶持资金	财政拨款	199,999.92	199,999.92	其他收益	与资产相关
工业保值增长及增产奖励	财政拨款	27,794,500.00	5,050,000.00	其他收益	与收益相关
新型工业化发展资金	财政拨款	300,000.04	350,000.04	其他收益	与资产相关
产业振兴扶持资金	财政拨款	1,158,000.00	1,158,000.00	其他收益	与资产相关
产业扶持资金	财政拨款	0.00	13,000.00	其他收益	与收益相关
五优一新扶持资金	财政拨款	150,000.00	99,999.96	其他收益	与资产相关
企业稳岗及再就业和吸纳高校毕业生补贴款	财政拨款	5,760,396.73	5,024,018.69	其他收益	与收益相关
新型科研机构补助资金	财政拨款	0.00	2,000,000.00	其他收益	与资产相关
企业技术中心创新能力建设（抗体药物试验室）	财政拨款	-3,179,362.63	445,755.36	其他收益	与资产相关
企业技术中心创新能力建设（抗体药物试验室）	财政拨款	86,916.30	75,330.36	其他收益	与收益相关
工业和信息化专项资金	财政拨款	0.00	48,000.00	其他收益	与收益相关

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年计入损益 的金额	本年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
“人才计划”配套补贴及引才育才补贴	财政拨款	0.00	646,759.03	其他收益	与收益相关
对金砖国家进出口增长奖励金	财政拨款	1,011,750.00	0.00	其他收益	与收益相关
扩大出口规模奖励基金	财政拨款	389,300.00	519,700.00	其他收益	与收益相关
燃煤锅炉在线监控设备装置补助	财政拨款	22,500.00	22,500.00	其他收益	与资产相关
十三五重点领军企业专项资金（2019 年）	财政拨款	4,784,100.00	0.00	其他收益	与收益相关
绿色工厂	财政拨款	48,333.29	129,999.96	其他收益	与资产相关
工业企业结构调整专项资补资	财政拨款	1,940,000.00	130,000.00	其他收益	与收益相关
国家重点研发计划“网络协同制造和智能工厂”专项	财政拨款	610,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
菌种改造与发酵工艺研究	财政拨款	480,000.00	160,000.00	其他收益	与收益相关
放线菌药物合成生物体系的网络重构与系统优化	财政拨款	1,170,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
失业保险费返还款	财政拨款	2,067,505.76	29,476.67	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	901,700.00	848,400.00	其他收益	与收益相关
保险费用补贴	财政拨款	478,471.45	200,000.00	其他收益	与收益相关
香洲区应急物资生产补贴扶持资金	财政拨款	200,000.00	1,000.00	其他收益	与收益相关
香洲区应急物资生产补贴扶持资金	财政拨款	1,044.25	2,088.50	其他收益	与资产相关
促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	0.00	357,200.00	其他收益	与资产相关
促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	476,266.67	3,540,020.00	其他收益	与收益相关
珠海市主动扩大进口项目资金	财政拨款	133,505.00	0.00	其他收益	与收益相关
20 年民生补助等其他事业性发展支出（银龄专项）项目资金	财政拨款	200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
集成一体化分子诊断平台的合作研发及产业化	财政拨款	865,100.00	1,368,367.87	其他收益	与资产相关
水产品中有害物质高通量检测技术研究	财政拨款	80,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
重点群体及退役士兵就业税收优惠	财政拨款	0.00	66,400.00	其他收益	与收益相关
工业挥发性有机污染治理项目资金	财政拨款	0.00	628,000.00	其他收益	与收益相关
血液筛查 BCI 核酸检测试剂成果转化	财政拨款	0.00	2,038,717.57	其他收益	与资产相关
新冠应急科技攻关专项款及产业化项目补助金	财政拨款	0.00	1,084,784.35	其他收益	与资产相关
“专精特新”补贴	财政拨款	0.00	175,000.00	其他收益	与收益相关
汇率避险补贴	财政拨款	0.00	106,605.00	其他收益	与收益相关
广东省科学技术厅拨来 2020 年度国家外专款	财政拨款	0.00	300,000.00	其他收益	与收益相关
应对新型冠状病毒肺炎疫情支付企业共渡难关的若干措施-金融支持项目资金	财政拨款	0.00	6,093,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	258,657.39	68,848.09	其他收益	与收益相关
合计		246,262,917.95	245,335,140.69		

(3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

无

(4) 本年返还政府补助情况

项 目	金 额	原 因
呼吸系统吸入制剂工程实验室项目	151,700.00	补助金额未用完
非甾体抗炎药物塞来昔布胶囊研发及产业化	5,000,000.00	项目终止
美罗培南专项资金补助	10,000,000.00	项目终止
美罗培南国际化项目补助	3,300,000.00	项目终止
珠海市创新创业团队和高层次人才创业项目（注射液紫杉醇胶束）	9,000,000.00	项目终止
中国博士后科学基金会资助经费	80,000.00	重复拨款
出口信保补贴	407,687.30	重复拨款
合 计	27,939,387.30	

六、合并范围的变动

1、处置子公司

本公司之子公司珠海健康元生物医药有限公司于 2021 年 9 月 8 日完成工商注销登记。

2、设立子公司

无

3、子公司丽珠集团合并范围变动

(1) 本公司之子公司丽珠集团单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价 款	股权处置 比例%	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
珠海启奥生物技术 有限公司	10,000,000.00	60%(间接 持股)	出售	2021.6.11	资产交割	2,423,029.20	—

续:

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按公允价值 重新计量产 生的利得/损 失	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值的确定方法 及主要假设	与原子公司股权投 资相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
珠海启奥生物技术 有限公司	—	—	—	—	—	—

(2) 本公司之子公司丽珠集团与上海方予健康医药科技有限公司于 2021 年 3 月 30 日成立上海丽予生物医药技术有限责任公司，注册资本 300 万元，其中丽珠集团出资 165 万元，占其注册资本的 55%，上海方予健康医药科技有限公司出资 81 万，占其注册资本的 45%。

(3) 本公司之子公司丽珠集团之子公司珠海丽珠试剂股份有限公司于 2021 年 2 月 9 日成立珠海市丽业生物技术有限公司，注册资本 5,000 万元，占其注册资本的 100%。珠海

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

丽珠试剂股份有限公司于2021年8月13日成立长沙丽瑾葆康医疗科技有限公司，注册资本100万元，占其注册资本100%。

(4)本公司之子公司丽珠集团之子公司福州市福兴制药有限公司于2021年5月25日完成工商注销登记。丽珠集团之子公司 Livzon International Limited、Livzon Biologics Limited 于2021年12月31日注销登记。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	子公司类型	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%		取得方式
							直接	间接	
天诚实业有限公司(天诚实业)	全资子公司	有限公司	香港	香港	商业	HKD896,933,973.00	100		设立
深圳太太基因工程有限公司(太太基因)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB50,000,000.00	75	25	设立
深圳太太药业有限公司(太太药业)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB100,000,000.00	100		设立
Health Investment Holdings Ltd.(健康投资公司)	全资子公司	有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	USD50,000.00		100	设立
JoicarePharmaceutical Group Industry Co.,Ltd.(BVI)*	全资子公司	有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	USD 50,000.00		100	设立
JoicarePharmaceutical Group Industry Co.,Ltd.(CAYMAN ISLANDS)	全资子公司	有限公司	开曼群岛	开曼群岛	投资	USD 50,000.00		100	设立
珠海健康元生物医药有限公司(健康元生物)*注1	控股子公司	有限公司	珠海市	珠海市	工业	RMB 65,868,800.00	90.89		设立
新乡海滨药业有限公司(新乡海滨)	全资子公司	有限公司	河南新乡	河南新乡	工业	RMB 100,000,000.00		100	设立
深圳市风雷电力投资有限公司(风雷电力)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	投资	RMB 100,000,000.00	100		设立
焦作健康元生物制品有限公司(焦作健康元)	全资子公司	有限公司	河南焦作	河南焦作	工业	RMB 500,000,000.00	75	25	设立
上海方子健康医药科技有限公司(上海方子)*注2	控股子公司	有限公司	上海市	上海市	工业	RMB50,000,000.00	65		设立
深圳太太生物科技有限公司(太太生物)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB5,000,000.00	100		设立
广州健康元呼吸药物工程技术有限公司(健康元呼吸)	控股子公司	有限公司	广州市	广州市	工业	RMB10,000,000.00		26	设立
广东太太法医物证司法鉴定所(鉴定所)	全资子公司	其他组织机构	深圳市	深圳市	商业	RMB0.00		100	设立
健康元海滨药业有限公司(健康元海滨)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB500,000,000.00	25	75	设立
深圳市海滨制药有限公司(海滨制药)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB 700,000,000.00	97.87	2.13	非同一控制下合并
健康元日用保健品有限公司(健康元日用)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	商业	RMB 25,000,000.00	80	20	非同一控制下合并
健康药业(中国)有限公司(健	全资子公司	有限公司	珠海市	珠海市	工业	HKD73,170,000.00		100	非同一控制下合并

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	子公司类型	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%		取得方式
							直接	间接	
康中国)									
丽珠医药集团股份有限公司 (丽珠集团)*注 3	控股子公司	股份公司	珠海市	珠海市	工业	RMB937,865,121.00	23.6	21.06	非同一控制下合并
香港健康药业有限公司	全资子公司	有限公司	香港	香港	投资	HKD10,000.00		100	非同一控制下合并
健康药业有限公司	全资子公司	有限公司	香港	香港	投资	HKD10,000.00		100	非同一控制下合并
深圳市喜悦实业有限公司(喜 悦实业)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	商业	RMB178,000,000.00	97.58	2.42	非同一控制下合并
广州市喜悦实业有限公司	全资子公司	有限公司	广州市	广州市	工业	RMB3,000,000.00		100	非同一控制下合并
中山市仁和保健品有限公司	全资子公司	有限公司	中山市	中山市	工业	RMB500,000.00		100	非同一控制下合并
深圳市捷康保健有限公司	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB4,000,000.00		100	非同一控制下合并
健康元(广东)特医食品有限 公司	全资子公司	有限公司	韶关市	韶关市	工业	RMB20,000,000.00		100	设立
河南省健康元生物医药研究 院有限公司*注 4	控股子公司	有限公司	焦作市	焦作市	工业	RMB100,000,000.0		70.14	设立

*注 1: 珠海健康元生物医药有限公司于 2021 年 9 月 8 日完成工商注销登记。

*注 2: 上海方予健康医药科技有限公司与本公司之子公司丽珠集团于 2021 年 3 月 30 日成立上海丽予生物医药技术有
限责任公司，丽珠集团持股 55%，上海方予健康医药科技有限公司持股 45%。

*注 3: 珠海市丽珠生物医药科技有限公司为丽珠集团合并范围之内之子公司，原由丽珠集团间接持股 100%，本期因丽
珠集团控股子公司股权架构重组调整为丽珠集团持有其 55.13% 股权，本公司持有其 35.75% 股权，YF Pharmab Limited
持有 9.12% 股权。

*注 4: 河南省健康元生物医药研究院有限公司为本公司之子公司焦作健康元生物制品有限公司与本公司之子公司丽珠
集团之子公司丽珠集团新北江制药股份有限公司于 2020 年 10 月 26 日合资成立，焦作健康元生物制品有限公司持股
51%，该公司于 2020 年 10 月 26 日完成工商登记。

本期未纳入合并范围的子公司：

公司名称	注册资本	实际投资额	拥有权益
广州市喜悦实业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100%
中山市仁和保健品有限公司	500,000.00	500,000.00	100%
深圳市捷康保健有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100%

广州市喜悦实业有限公司、中山市仁和保健品有限公司、深圳市捷康保健有限公司为喜
悦实业全资子公司，2008 年度进入清算程序，停业已多年，并完成税务注销手续，故未
将其纳入合并报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例	本期归属于少数股东 的损益	本期向少数股东分派 的股利	期末少数股东权 益余额
丽珠集团	55.1743%	977,852,785.18	644,923,997.09	7,174,735,557.32

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丽珠集团	14,673,096,594.67	7,698,818,996.15	22,371,915,590.82	6,925,068,067.24	1,135,822,729.96	8,060,890,797.20

续（1）：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丽珠集团	14,627,356,983.21	5,963,458,808.51	20,590,815,791.72	6,082,888,945.39	867,844,851.85	6,950,733,797.24

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丽珠集团	12,063,863,272.98	1,952,101,168.93	1,834,898,051.39	1,902,328,139.03	10,520,409,842.01	2,131,326,706.50	2,272,712,168.61	2,160,760,606.42

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
焦作金冠嘉华电力有限公司	河南焦作市	河南省焦作市马村区待王镇赵张弓村	电力生产、供电、粉煤灰的综合利用	0.00	49	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	焦作金冠嘉华电力有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	900,929,930.10	747,232,522.21
其中：现金和现金等价物	151,817,021.98	174,001,731.35
非流动资产	295,290,603.34	319,027,493.06
资产合计	1,196,220,533.44	1,066,260,015.27
流动负债	621,231,810.54	423,866,168.40
非流动负债	13,660,568.14	14,902,039.03
负债合计	634,892,378.68	438,768,207.43
净资产	561,328,154.76	627,491,807.84

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	焦作金冠嘉华电力有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其中：少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司的所有者权益	561,328,154.76	627,491,807.84
按持股比例计算的净资产份额	275,050,795.83	307,470,985.84
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他	9,569,113.18	9,085,381.21
对联营企业权益投资的账面价值	284,619,909.02	316,556,367.05
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	焦作金冠嘉华电力有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
营业收入	702,123,322.31	714,896,011.60
财务费用	14,968,954.50	10,183,170.92
所得税费用	-1,540,629.99	22,033,077.65
净利润	-65,176,444.97	33,227,689.56
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-65,176,444.97	33,227,689.56
经营活动产生的现金流量净额	-135,982,225.15	108,439,599.85
企业本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,134,729,545.83	311,723,232.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	42,217,479.63	334,745.24
其他综合收益	14,789,928.17	-40,317.61
综合收益总额	57,007,407.80	294,427.63

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

(1) 外汇风险

公司主要业务在国内，所进行的绝大部分交易以人民币计价及结算。然而，原料药和诊断试剂等有部分进出口业务，结算货币为美元、欧元和日元，境外（主要是香港、印度、欧洲），公司业务以港币、美元、欧元结算；另外，公司将根据经营需要，发生外币借贷业务。综合上述情况，公司还是存在一定的外汇风险。根据公司能承受的外汇风险，公司适当利用衍生工具对冲外汇风险；同时，对于贷款的外汇风险，公司密切关注人民币的汇率走势，适时调整贷款规模，以期将风险降低到最低。

公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

①2021年12月31日

单位：千元

项目	港元	美元	欧元	日元	英镑	澳门元
外币金融资产—						
货币资金	516,034.78	1,296,568.06	559.42	2,406.62	16.70	1,121.33
交易性金融资产	163,071.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	0.00	579,062.08	4,493.18	0.00	0.00	2,824.85
其他应收款	2,712.73	0.00	0.00	0.00	0.00	461.23
其他权益工具投资	480,531.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计：	1,162,350.71	1,875,630.14	5,052.60	2,406.62	16.70	4,407.41
外币金融负债—						
应付账款	0.00	213.29	40.90	0.00	0.00	11.01
其他应付款	2,503.18	16,034.63	0.00	0.00	0.00	0.00
小计：	2,503.18	16,247.92	40.90	0.00	0.00	11.01

②2020年12月31日

单位：千元

项目	港元	美元	欧元	日元	英镑	澳门元
外币金融资产—						
货币资金	335,766.40	1,086,139.94	644.45	0.00	17.25	1,120.27
交易性金融资产	5,596.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	0.00	483,761.81	1,275.65	0.00	0.00	2,335.99
其他应收	3,042.50	435.46	0.00	0.00	0.00	474.95
其他权益工具投资	697,310.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计:	1,041,716.32	1,570,337.22	1,920.10	0.00	17.25	3,931.21
外币金融负债—						
应付账款	0.00	218.39	45.46	6,688.92	0.00	0.00
其他应付款	206.06	7,401.12	0.00	0.00	0.00	0.00
小计:	206.06	7,619.51	45.46	6,688.92	0.00	0.00

于2021年12月31日，对于本公司各类港币、美元、欧元、日元、澳门币等外币金融资产和金融负债，如果人民币对港币、美元、欧元、日元、澳门币等外币升值或贬值5%，其它因素保持不变，则本公司将增加或减少利润约151,553.06千元（2020年12月31日：约130,168.11千元）。

（2）利率风险

公司的利率风险主要来自银行借款及应付债券等带息债务，而利率受国家宏观货币政策的影响，使公司在未来承受利率波动的风险。

公司总部财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。公司董事认为未来利率变化不会对公司的经营业绩造成重大不利影响。

（3）信贷风险

信贷风险主要来自现金及现金等价物、受限资金、应收账款及其他应收款。就存放于银行的存款而言，存款资金相对分散于多家声誉卓越的银行，面临的信贷风险有限。有关应收款项，公司会评估客户的信用度给予信用资信，再者，鉴于公司庞大的客户基础，应收账款信贷风险并不集中，在应收票据结算方面，大量使用应收票据对外支付，最大限度减少了应收票据的节余，且节余票据多为3个月内即将到期的优质票据，故预期不存在重大信贷风险。另外，对应收账款和其他应收款减值所作的准备足以应付信贷风险。

本公司应收账款中，欠款余额前五大公司的的应收账款占本公司应收账款总额的11.60%（2020年：11.32%）；本公司其他应收款中，欠款余额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的60.63%（2020年：71.95%）。

（4）流动性风险

公司采取谨慎的流动性风险管理，以确保足够的货币资金及流动性来源。主要包括维持充足的货币资金、通过足够的银行授信保证能随时取得银行信用贷款、另外，除银行间接融资外，开辟多种融资渠道，像银行间市场的直接融资（短期融资券和中期票据）、公司债等，这样能很好的减少银行间接融资受信贷规模和国家宏观货币政策的影响，确保灵活的获得足够资金。

于资产负债表日，公司各项金融资产及金融负债合同现金流量按到期日列示如下：

①2021年12月31日

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产：					
货币资金	11,729,230,390.98	0.00	0.00	0.00	11,729,230,390.98
交易性金融资产	184,638,344.31	0.00	0.00	0.00	184,638,344.31
应收票据	1,977,286,022.02	0.00	0.00	0.00	1,977,286,022.02
应收账款	2,853,655,551.54	0.00	0.00	0.00	2,853,655,551.54
其他应收款	88,053,825.12	0.00	0.00	0.00	88,053,825.12
一年内到期的非流动资产	317,381.23	0.00	0.00	0.00	317,381.23
长期应收款	0.00	266,904.13	0.00	0.00	266,904.13
小计：	16,833,181,515.20	266,904.13	0.00	0.00	16,833,448,419.33
金融负债：					
短期借款	2,518,484,835.09	0.00	0.00	0.00	2,518,484,835.09
交易性金融负债	143,302.24	0.00	0.00	0.00	143,302.24
应付票据	1,582,386,767.93	0.00	0.00	0.00	1,582,386,767.93
应付账款	871,553,210.51	0.00	0.00	0.00	871,553,210.51
其他应付款	3,292,407,989.79	0.00	0.00	0.00	3,292,407,989.79
一年内到期的非流动负债	91,576,066.33	0.00	0.00	0.00	91,576,066.33
租赁负债	0.00	13,186,526.27	11,885,268.05	0.00	25,071,794.32
长期借款	0.00	466,780,252.78	360,000,000.00	0.00	826,780,252.78
小计：	8,356,552,171.89	479,966,779.05	371,885,268.05	0.00	9,208,404,218.99

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②2020年12月31日

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产：					
货币资金	12,289,098,613.19	0.00	0.00	0.00	12,289,098,613.19
交易性金融资产	28,328,748.72	0.00	0.00	0.00	28,328,748.72
应收票据	1,343,013,818.54	0.00	0.00	0.00	1,343,013,818.54
应收账款	2,447,406,222.52	0.00	0.00	0.00	2,447,406,222.52
其他应收款	177,240,162.81	0.00	0.00	0.00	177,240,162.81
一年内到期的非流动资产	19,934,376.07	0.00	0.00	0.00	19,934,376.07
长期应收款	0.00	584,284.36	0.00	0.00	584,284.36
小计：	16,305,021,941.85	584,284.36	0.00	0.00	16,305,606,226.21
金融负债：					
短期借款	2,110,942,804.06	0.00	0.00	0.00	2,110,942,804.06
交易性金融负债	212.07	0.00	0.00	0.00	212.07
应付票据	1,087,759,353.31	0.00	0.00	0.00	1,087,759,353.31
应付账款	832,632,206.53	0.00	0.00	0.00	832,632,206.53
其他应付款	2,847,688,065.59	0.00	0.00	0.00	2,847,688,065.59
一年内到期的非流动负债	8,539,077.05	0.00	0.00	0.00	8,539,077.05
租赁负债	0.00	6,266,093.09	3,551,686.95		9,817,780.04
长期借款	0.00	0.00	360,324,027.48	0.00	360,324,027.48
小计：	6,887,561,718.61	6,266,093.09	363,875,714.43	0.00	7,257,703,526.13

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年12月31日，本公司的资产负债率为35.12%（2020年12月31日：31.68%）。

3、金融资产转移

（1）已转移但未整体终止确认的金融资产

无

（2）已整体终止确认但转出方继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本公司未到期的已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币186,290,992.91元（2020年12月31日：人民币327,932,359.58元），无未到期已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票（2020年12月31日：人民币0.00元）。本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币67,908,033.05元（上年：人民币208,990,917.90元）于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本公司追索（“继续涉入”）。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款和贴现票据的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本公司认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年，本公司于票据转移日未产生利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。背书和贴现在本年大致均衡发生。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	177,262,015.99	7,376,328.32	0.00	184,638,344.31
1.债务工具投资	940,162.94	0.00	0.00	940,162.94
2.权益工具投资	176,321,853.05	0.00	0.00	176,321,853.05
3.衍生金融资产	0.00	7,376,328.32	0.00	7,376,328.32

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）其他权益工具投资	212,384,666.97	0.00	1,196,497,710.45	1,408,882,377.42
持续以公允价值计量的资产总额	389,646,682.96	7,376,328.32	1,196,497,710.45	1,593,520,721.73
（三）交易性金融负债				
衍生金融负债	0.00	143,302.24	0.00	143,302.24
持续以公允价值计量的负债总额	0.00	143,302.24	0.00	143,302.24
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00

于2021年，公允价值的计量没有在第一层级与第二层级之间的转换，也没有转入或者转出到第三级的情况。

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为在上海证券交易所、深圳证券交易所、香港联交所以及美国上市交易，其公允价值以报告期最后一个交易日收盘价确定。

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（1）衍生金融工具为外汇远期合约，其公允价值是根据到期合约相应的所报远期汇率计算确定。

（2）持有的部分其他的权益工具，其公允价值以年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值确定。

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，持有的部分其他的权益工具，其公允价值以成本或预计未来现金流量现值作为最佳估计。

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	年末公允价值	估值技术
衍生金融资产	7,376,328.32	根据到期合约相应的所报远期汇率计算确定
衍生金融负债	143,302.24	根据到期合约相应的所报远期汇率计算确定

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	年末公允价值	估值技术
其他权益工具投资-上海云锋新创股权投资中心	94,040,236.88	净资产
其他权益工具投资-上海经颐投资中心	66,175,062.50	净资产
其他权益工具投资-前海股权投资基金	264,930,500.00	净资产
其他权益工具投资-杏树林	137,711,800.01	收益法
其他权益工具投资-珠海华润银行股份有限公司	164,395,200.00	市场法
其他权益工具投资-PANTHEON D ,L.P.	3,715,566.69	净资产
其他权益工具投资-GLOBAL HEALTH SCIENCE	235,133,216.46	净资产

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内 容	年末公允价值	估值技术
其他权益工具投资-SCC VENTURE VI 2018-B,L.P.	6,615,626.07	净资产
其他权益工具投资-Nextech V Oncology S.C.S., SICAV-SIF	30,667,263.04	净资产
其他权益工具投资-羿尊生物医药（上海）有限公司	59,999,953.41	最近融资价格
其他权益工具投资-珠海麦得发生物科技股份有限公司	6,971,000.00	最近融资价格
其他权益工具投资-北京绿竹生物技术股份有限公司	41,944,015.67	最近融资价格
其他权益工具投资-其他	84,198,269.72	成本
合计	1,196,497,710.45	

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳市百业源投资有限公司	深圳	投资兴办实业、国内商业、物资供销业	80,000,000.00	46.95	46.95

本公司的最终实际控制人为朱保国。

(1) 母公司注册资本及其变化

企业名称	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31
深圳市百业源投资有限公司	80,000,000.00	0.00	0.00	80,000,000.00

(2) 母公司所持本公司股份及其变化

企业名称	2020.12.31	比例	本年增加	本年减少	2021.12.31	比例
深圳市百业源投资有限公司	895,653,653.00	45.87%	0.00	0.00	895,653,653.00	46.95%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
焦作金冠嘉华电力有限公司	联营企业
广东蓝宝制药有限公司	联营企业
新领医药技术（深圳）有限公司	联营企业
深圳市有宝科技有限公司	联营企业
AbCyte Therapeutics Inc.	联营企业
上海健信生物医药科技有限公司	联营企业
珠海圣美生物诊断技术有限公司	联营企业
Aetio Biotherapy Inc	联营企业
江苏新元素医药科技有限公司	联营企业
天津同仁堂集团股份有限公司	联营企业
北京英飞智药科技有限公司	联营企业
珠海市圣美基因检测科技有限公司	联营企业控制的公司
珠海横琴维胜精准医学科技有限公司	联营企业控制的公司

4、本公司的其他关联方情况

企业名称	与本公司的关系
深圳泰特力兴投资发展有限公司	本公司的最终实际控制人之子公司
涿州京南永乐高尔夫俱乐部有限公司	本公司母公司控制的公司
深圳市健康阿鹿信息科技有限公司	本公司母公司之联营企业
四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	本公司母公司之联营企业之子公司
珠海麦得发生物科技股份有限公司	丽珠集团高管任职的公司
珠海祥和泰投资管理合伙企业（有限合伙）	丽珠集团高管控制的企业
珠海中汇源投资合伙企业（有限合伙）	丽珠集团董事控制的企业
珠海丽英投资管理合伙企业（有限合伙）	丽珠集团董事控制的企业
江苏一赢家医疗科技有限公司	丽珠集团董事控制的企业
董事、监事及其他高级管理人员	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东蓝宝制药有限公司	原料	2,786,053.10	3,938,902.64
珠海圣美生物诊断技术有限公司	产成品	28,558.55	184,070.79

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海麦得发生物科技股份有限公司	原料	0.00	27,079.65
四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	产成品/业务推广	887,872.67	0.00
江苏一赢家医疗科技有限公司	产成品/业务推广	408,427.00	0.00
珠海市圣美基因检测科技有限公司	检测	14,377.36	52,415.09
上海健信生物医药科技有限公司	研发	943,396.20	0.00
深圳市有宝科技有限公司	业务推广	1,062,850.00	0.00
涿州京南永乐高尔夫俱乐部有限公司	会员服务	84,037.00	0.00
北京英飞智药科技有限公司	研发	148,514.85	0.00
焦作金冠嘉华电力有限公司	电、蒸汽	212,585,953.81	157,947,440.20
合计		218,950,040.54	162,149,908.37

②出售商品、提供劳务

企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东蓝宝制药有限公司	产成品	63,972,886.45	41,584,936.24
珠海麦得发生物科技股份有限公司	高分子材料	0.00	209,736.83
珠海市圣美基因检测科技有限公司	产成品	577,453.14	428,384.87
四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	产成品	4,951,551.99	0.00
珠海圣美生物诊断技术有限公司	水电、动力及其他	667,998.89	1,337,996.41
合计		70,169,890.47	43,561,054.35

(5) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
珠海圣美生物诊断技术有限公司	房屋	2,226,299.00	3,067,097.00
珠海市丽珠基因检测科技有限公司	房屋	240,000.00	140,000.00
深圳市百业源投资有限公司	房屋	18,891.76	18,891.76
新领医药技术（深圳）有限公司	房屋及设备	315,457.80	81,594.55
深圳泰特力兴投资发展有限公司	房屋	18,720.00	18,720.00
深圳市健康阿鹿信息科技有限公司	房屋	17,174.32	17,174.32
深圳市有宝科技有限公司	房屋	17,174.32	17,174.32
合计		2,853,717.20	3,360,651.95

(3) 关联担保情况

①为充分保障金冠电力生产经营稳定发展，2016年7月6日本公司第一次临时股东大会审议通过《关于本公司及控股子公司焦作健康元为金冠电力贷款提供担保的议案》，本公司及控股子公司焦作健康元共同为金冠电力贷款提供余额不高于人民币3.5亿元（含

3.5 亿元)的循环担保额度(具体担保方将在每笔担保合同中明确),期限为自本公司股东大会审议通过此项担保议案之日起至 2019 年 12 月 31 日止。2018 年 5 月 22 日经本公司 2017 年年度股东大会审议通过《关于本公司及控股子公司焦作健康元为金冠电力贷款提供担保的议案》,将前述担保变更为本公司及控股子公司焦作健康元共同为金冠电力贷款提供余额不高于人民币 3.5 亿元(含 3.5 亿元)的循环担保额度(具体担保方将在每笔担保合同中明确),期限为自本公司股东大会审议通过此项担保议案之日起至 2022 年 12 月 31 日止。2019 年 4 月 16 日,基于金冠电力实际业务需要,为充分保障金冠电力生产经营稳定发展,将本公司 2017 年年度股东大会审议通过的为金冠电力提供的循环担保额度由不高于人民币 3.5 亿元(含 3.5 亿元)变更为不高于人民币 4.5 亿元(含 4.5 亿元)的循环担保额度(具体担保方将在每笔担保合同中明确),期限为自本公司股东大会审议通过此项担保议案之日起至 2022 年 12 月 31 日止。

截至 2021 年 12 月 31 日止,本公司为金冠电力在浙商银行深圳分行 10,000 万元、南洋商业银行深圳分行 8,000 万元、光大银行深圳分行 22,000 万元,共计 40,000 万元贷款提供了担保。

为确保担保的贷款安全,上述担保均由金冠电力以其自有资产,为本公司提供的担保进行反担保;并承诺在本公司认为必要时,无条件为本公司或本公司指定的控股子公司提供总额度不高于人民币 4.5 亿元(含 4.5 亿元)的互保。

②本公司已出具《反担保承诺书》,承诺为丽珠集团对珠海市丽珠单抗生物技术有限公司担保责任范围内提供 33.07%的连带保证责任,保证期至丽珠集团的保证责任结束之日止。

③丽珠试剂的其他股东——珠海丽英投资管理合伙企业(有限合伙)已出具《反担保承诺书》,承诺为丽珠集团对丽珠试剂担保责任范围内提供 9.025%的连带保证责任,保证期至丽珠集团的保证责任结束之日止。

④丽珠集团新北江制药股份有限公司另一股东——珠海中汇源投资合伙企业(有限合伙)已出具《反担保承诺书》,承诺为丽珠集团在新北江公司担保责任范围内提供 8.44%的连带保证责任,保证期至丽珠集团的保证责任结束之日止。

⑤圣美生物其他股东——李琳、石剑锋等已出具《反担保承诺书》,承诺为丽珠集团对圣美生物担保责任范围内提供 74.0822%的连带保证责任,保证期至丽珠集团的保证责任结束之日止。

⑥2020 年 12 月 24 日,丽珠集团与中国工商银行股份有限公司珠海分行签订了人民币 2,900 万元的担保协议,为中国工商银行股份有限公司珠海分行向珠海圣美生物诊断技术有限公司的授信提供担保,担保期限至 2021 年 12 月 24 日。本期,丽珠集团实际发生对珠海圣美生物诊断技术有限公司担保金额 2,900 万元,截至 2021 年 12 月 31 日,丽珠集团对其的实际担保余额为零。

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海健信生物医药科技有限公司	购买专有技术	0.00	3,773,584.80
珠海圣美生物诊断技术有限公司	转让珠海市圣美基因检测科技有限公司股权	0.00	20,000,000.00
珠海横琴维胜精准医学科技有限公司	销售设备	17,699.12	0.00

(5) 关键管理人员薪酬

单位：万元

2021年

项目	董事/监事津贴	工资及补贴	社会保险	住房公积金	奖金	离职补偿	其他	合计
董事：								
朱保国	330.94	0.00	6.22	2.40	0.00	0.00	0.00	339.56
刘广霞	330.94	17.91	8.01	2.40	0.00	0.00	0.00	359.27
俞雄	0.00	240.00	0.00	0.00	95.00	0.00	0.00	335.00
邱庆丰	0.00	135.00	6.22	2.40	30.00	0.00	0.00	173.62
林楠棋	0.00	135.00	6.22	2.40	30.00	0.00	0.00	173.62
崔利国	10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00
霍静	10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00
覃业志	10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00
彭娟	3.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.60
监事：								
余孝云	4.00	38.16	6.01	2.18	17.95	0.00	0.00	68.29
彭金花	4.00	32.73	0.00	1.36	0.00	0.00	0.00	38.09
谢友国	4.00	36.35	0.00	1.17	2.86	0.00	0.00	44.38
其他高级管理人员：								
赵风光	0.00	135.00	6.22	2.40	25.00	0.00	0.00	168.62
合计	707.48	770.14	38.88	16.74	200.81	0.00	0.00	1,734.05

注：朱保国先生担任本公司控股子公司丽珠集团的董事长，俞雄先生、邱庆丰先生担任丽珠集团的非执行董事，上述披露报酬未包含丽珠集团为其发放报酬

2020年

项目	董事/监事津贴	工资及补贴	社会保险	住房公积金	奖金	离职补偿	其他	合计
董事：								
朱保国	312.52	0.00	4.33	2.16	0.00	0.00	0.00	319.01
刘广霞	312.52	0.00	4.35	2.16	0.00	0.00	0.00	319.03

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	董事/监事 津贴	工资及补 贴	社会保 险	住房公积 金	奖金	离职补 偿	其他	合计
邱庆丰	0.00	260.09	4.35	2.16	0.00	0.00	0.00	266.60
林楠棋	0.00	82.04	4.35	2.16	68.32	0.00	0.00	156.87
崔利国	9.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.60
霍静	9.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.60
覃业志	5.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.60
胡庆（已离 任）	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00
监事：								
余孝云	3.60	26.01	3.81	1.51	16.93	0.00	0.00	51.87
彭金花	3.60	60.09	0.00	2.16	34.83	0.00	0.00	100.67
谢友国	3.60	36.82	0.00	2.01	2.86	0.00	0.00	45.29
其他高级管 理人员：								
俞雄	0.00	109.37	0.00	0.00	70.30	0.00	0.00	179.67
赵风光	0.00	91.22	4.35	2.16	61.98	0.00	0.00	159.71
汤凌志（已离 任）	0.00	60.81	4.35	2.16	24.83	0.00	0.00	92.14
合计	664.65	726.45	29.90	18.61	280.05	0.00	0.00	1,719.66

注：朱保国先生担任本公司控股子公司丽珠集团的董事长，俞雄先生、邱庆丰先生担任丽珠集团的非执行董事，上述披露报酬未包含丽珠集团为其发放报酬

（6）其他关联交易

本公司、本公司之子公司丽珠集团、丽珠集团之全资子公司 Livzon International Limited（以下简称“丽珠国际”）、本公司之全资子公司 Joincare Pharmaceutical Group Industry Co., Ltd.（以下简称“健康元药业”）、YF Pharmab Limited（以下简称“YF”）与丽珠集团控股子公司 Livzon Biologics Limited（以下简称“丽珠开曼”）及其控制的企业（包括丽珠生物科技香港有限公司（以下简称“丽珠生物香港”）、珠海市丽珠生物医药科技有限公司（以下简称“丽珠生物”）、珠海市丽珠单抗生物技术有限公司（以下简称“丽珠单抗”）、珠海市卡迪生物医药有限公司（以下简称“卡迪生物”），该等公司合称为“丽珠开曼下属企业”）共同签订了《重组框架协议》（以下简称“《重组协议》”），各方商定拟对丽珠开曼下属企业实施股权架构重组，实现以丽珠生物作为丽珠开曼下属企业境内外的控股平台公司。2021年1月8日，丽珠集团2021年第一次临时股东大会决议通过《关于公司控股子公司股权架构重组暨关联交易的议案》，审议批准了上述交易。具体交易实施如下：

A、丽珠生物的股权转让与增资：丽珠集团以2,431.629万元人民币的价格从丽珠生物香港受让丽珠生物的51%股权，本公司以2,336.271万元人民币的价格从丽珠生物香港受让丽珠生物的49%股权。

同时，丽珠生物的注册资本由25,000万元人民币增加至60,000万元人民币，增加部分由丽珠集团与本公司按照持股比例以每1注册资本对应每1元认购并实缴。其中，丽珠集

团实缴人民币 281,722,419.00 元，本公司实缴人民币 270,674,481.00 元。

B、境外 A 轮融资平移境内：丽珠集团与 YF 分别对丽珠生物进行投资，丽珠集团以 9,829.9320 万美元（折人民币 637,421,940.54 元）认购丽珠生物的新增注册资本 14,740.1875 万元人民币，YF 以 5,000 万美元（折人民币 324,225,000.00 元）认购丽珠生物的新增注册资本 7,495.4742 万元人民币。

C、丽珠单抗股权转让：丽珠生物以人民币 148,000 万元的价格受让丽珠生物香港所持有丽珠单抗 100%的股权。

D、丽珠生物香港股权转让及减资：丽珠生物以 610 万美元（折人民币 3,944.57 万元）的价格受让丽珠开曼所持有丽珠生物香港 100%的股权；丽珠生物香港向丽珠开曼减资，以使丽珠开曼收回对丽珠生物香港的部分投资金额，该等收回的部分投资金额等于丽珠开曼减资时支付给丽珠国际、健康元药业与 YF 的减资款总额。

E、境外架构清理：丽珠开曼根据丽珠国际、YF、健康元药业分别向其出具的回购函（Repurchase Letter）回购丽珠国际、YF、健康元药业持有的丽珠开曼的股份。截至 2021 年 5 月 13 日，丽珠开曼已累计回购了 137,074,829 股已发行股份，并向丽珠国际、YF、健康元药业支付完毕相应的回购对价。本次股份回购已完成，丽珠开曼仅保留发行 1 股普通股，并由丽珠国际持有，丽珠开曼成为丽珠国际全资子公司。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	广东蓝宝制药有限公司	5,492,960.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	广东蓝宝制药有限公司	18,889,500.00	490,875.00	5,092,960.00	52,457.49
应收账款	珠海市圣美基因检测科技有限公司	224,023.83	8,578.07	38,563.14	374.06
应收账款	四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	337,395.02	48,933.97	0.00	0.00
预付款项	四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	0.00	0.00	153,900.00	0.00
预付款项	珠海圣美生物诊断技术有限公司	211,200.00	0.00	211,200.00	0.00
预付款项	深圳市有宝科技有限公司	154,500.00	0.00	0.00	0.00
预付款项	焦作金冠嘉华电力有限公司	8,240,517.56	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中山市仁和保健品有限公司	469,895.78	469,895.78	469,895.78	469,895.78
其他应收款	深圳市捷康保健有限公司	18,577,246.63	18,577,246.63	18,577,246.63	18,577,246.63
其他应收款	深圳市健康阿鹿信息科技有限公司	4,680.00	74.38	0.00	0.00

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东蓝宝制药有限公司	1,271,496.55	21,233.99	0.00	0.00
其他应收款	珠海圣美生物诊断技术有限公司	0.00	0.00	15,000,000.00	415,461.96
其他应收款	珠海市圣美基因检测科技有限公司	5,265.00	87.93	10,530.00	291.65
一年内到期的非流动资产：	珠海中汇源投资合伙企业（有限合伙）	0.00	0.00	10,967,767.26	0.00
其他非流动资产	上海健信生物医药科技有限公司	0.00	0.00	1,740,994.29	0.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付票据	广东蓝宝制药有限公司	379,960.00	0.00
应付账款	焦作金冠嘉华电力有限公司		31,681,080.57
应付股利	珠海中汇源投资合伙企业（有限合伙）	0.00	1,466,606.04
其他应付款	四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	8,936.17	0.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

(1) 本公司

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额（股）	0
公司本期行权的各项权益工具总额（股）	10,082,440
公司本期失效的各项权益工具总额（股）	0
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—

注：股票期权

①2018 年 12 月 13 日，公司 2018 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2018 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2018 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》；2018 年 12 月 21 日，公司七届董事会六次会议和七届监事会五次会议审议通过了《关于调整公司 2018 年股票期权激励计划授予数量及名单的议案》、《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》；2019 年 1 月 24 日，公司七届董事会七次会议和七届监事会六次会议审议通过了《关于调整公司 2018 年股票期权激励计划授予数量及名单

的议案》；以 2018 年 12 月 21 日为授予日，向 320 名激励对象以 8.21 元/股的价格授予 3,572.00 万份股票期权。

2019 年 6 月 10 日，公司七届董事会第十二次会议审议并通过《关于注销部分已授予尚未行权的公司 2018 年股票期权的议案》，对 39 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 395 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，公司 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 320 名调整为 281 名，首次授予的股票期权数量由 3,572.00 万份调整为 3,177.00 万份。

2019 年 10 月 28 日，公司七届董事会第十七次会议审议并通过《关于注销部分已授予尚未行权的公司 2018 年股票期权的议案》，对 23 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 246 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，公司 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 281 名调整为 258 名，首次授予的股票期权数量 3,177.00 万份调整为 2,931.00 万份。

2020 年 8 月 14 日，公司七届董事会三十次会议，审议并通过《关于注销部分已授予尚未行权的公司 2018 年股票期权的议案》，对首次授予股票期权的 23 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 148.8 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，公司 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 258 名调整为 235 名，首次授予的股票期权数量由 1,892.89 万份调整为 1,744.41 万份。

2020 年 11 月 16 日，公司七届董事会三十三次会议，审议并通过《关于注销部分已授予尚未行权的公司 2018 年股票期权的议案》，对首次授予股票期权的 2 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 9.6 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，公司 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 235 名调整为 233 名，首次授予的股票期权数量由 1,694.0 万份调整为 1,684.44 万份。

截至 2021 年 12 月 31 日，已行权 20,503,580 份，未行权 6,484,420 份。

②2019 年 9 月 23 日，公司七届董事会第十六次会议审议并通过《关于向激励对象授予预留股票期权的议案》，确定 2019 年 9 月 23 日为预留股票期权的授予日，以 10.47 元/股，授予 187 名激励对象 899 万份股票期权。

2019 年 10 月 28 日，公司七届董事会第十七次会议审议并通过《关于调整公司 2018 年股票期权激励计划预留授予数量及名单的议案》，将股票期权预留授予的激励对象由 187 人调整为 186 人，预留授予的期权数量由 899.00 万份调整为 897.00 万份。

2020 年 8 月 14 日，公司七届董事会三十次会议，审议并通过《关于注销部分已授予尚未行权的公司 2018 年股票期权的议案》，对预留授予的 28 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 188 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，公司 2018 年股票期权激励计划预留授予激励对象人数由 186 名调整为 158 名，预留授予的股票期权数量由 897 万份调整为 709 万份。

2020 年 11 月 16 日，公司七届董事会三十三次会议，审议并通过《关于注销部分已授予尚未行权的公司 2018 年股票期权的议案》，对预留授予股票期权的 8 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 45 万份股票期权进行注销。本次注销

完成后，公司 2018 年股票期权激励计划预留授予激励对象人数由 158 名调整为 150 名，预留授予的股票期权数量由 461.65 万份调整为 416.65 万份。

截至 2021 年 12 月 31 日，已行权 4,326,286 份，未行权 2,153,714 份。

（2）本公司之子公司丽珠集团

公司本期授予的各项权益工具总额（股）	—
公司本期行权的各项权益工具总额（股）	5,752,133
公司本期失效的各项权益工具总额（股）	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注 2

注 1：股票期权

①2018 年 9 月 5 日，丽珠集团 2018 年度第三次临时股东大会、2018 年第三次 A 股类别股东会及 2018 年第三次 H 股类别股东会，审议通过了《关于公司<2018 年股票期权激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于公司<2018 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2018 年股票期权激励计划相关事宜的议案》。2018 年 9 月 11 日，丽珠集团第九届董事会第十九次会议审议通过了《关于调整 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象名单及首次授予数量的议案》和《关于 2018 年股票期权激励计划首次授予相关事项的议案》，以 2018 年 9 月 11 日为授予日，向 1050 名激励对象以 47.01 元/份的价格授予 1,747.55 万份股票期权。

2019 年 9 月 18 日，丽珠集团第九届董事会第三十二次会议审议通过《关于注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，对 17 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的 25.4995 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，丽珠集团 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 1050 名调整为 1033 名，首次授予的股票期权数量由 2,271.815 万份调整为 2,246.3155 万份。

2020 年 10 月 23 日，丽珠集团第十届董事会第四次会议审议通过《关于注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，对 55 名激励对象所持有的第一个行权期尚未行权的 16.2912 万份股票期权和 129 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但不符合行权条件的 153.5765 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，丽珠集团 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 1033 名调整为 904 名，首次授予的股票期权数量由 2,246.3155 万份调整为 2,076.4478 万份。

2021 年 11 月 10 日，丽珠集团第十届董事会第二十五次会议审议通过《关于注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，对 80 名激励对象所持有的第二个行权期尚未行权的 323,274 份股票期权和 107 名不符合激励条件的激励对象已获授但不符合行权条件的 673,422 份股票期权进行注销。本次注销完成后，丽珠集团 2018 年股票期权激励计划首次授予激励对象人数由 904 名调整为 797 名，首次授予的股票期权数量由 20,764,478 份调整为 19,767,782 份。

截至 2021 年 12 月 31 日，已行权 14,598,360 份，未行权 5,169,422 份。

②2019 年 8 月 28 日，丽珠集团第九届董事会第三十一次会议审议通过《关于 2018 年股票期权激励计划预留授予相关事项的议案》，董事会同意以 2019 年 8 月 28 日为授予日，向 145 名激励对象授予 253.50 万份股票期权，行权价格为 28.87 元/A 股。

2019 年 9 月 18 日，丽珠集团第九届董事会第三十二次会议审议通过《关于调整 2018 年股票期权激励计划预留授予激励对象名单的议案》，丽珠集团本次股票期权激励计划预留授予的激励对象由 145 人调整为 170 人。

2019 年 10 月 28 日，本次股票期权预留授予完成登记。在股票期权登记过程中，1 名激励对象因离职而不再具备激励资格，2 名激励对象因个人原因自愿放弃公司拟向其授予的股票期权。因此，丽珠集团本次股票期权激励计划实际预留授予的激励对象由 170 人调整为 167 人，实际预留授予的股票期权数量由 253.50 万份调整为 252.45 万份。

2020 年 10 月 23 日，丽珠集团第十届董事会第四次会议审议通过《关于注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，对 10 名因个人原因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但不符合行权条件的 30.99 万份股票期权进行注销。本次注销完成后，丽珠集团 2018 年股票期权激励计划预留授予激励对象人数由 167 名调整为 157 名，预留授予的股票期权数量由 252.45 万份调整为 221.46 万份。

2021 年 11 月 10 日，丽珠集团第十届董事会第二十五次会议审议通过《关于注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，对 7 名激励对象所持有的第一个行权期尚未行权的 31,150 份股票期权和 18 名不符合激励条件的激励对象已获授但不符合行权条件的 129,400 份股票期权进行注销。本次注销完成后，丽珠集团 2018 年股票期权激励计划预留授予激励对象人数由 157 名调整为 139 名，预留授予的股票期权数量由 2,214,600 份调整为 2,054,050 份。

截至 2021 年 12 月 31 日，已行权 1,226,494 份，未行权 827,556 份。

注 2：其他股权激励

2019 年 11 月 8 日，丽珠集团第九届董事会第三十四次会议审议通过《关于出售控股子公司部分股权暨关联交易的议案》，同意将所持有的珠海丽珠试剂股份有限公司 9.5% 的股权（共计 838.21 万股）以人民币 2,112.2892 万元的价格转让给珠海丽英投资管理合伙企业（有限合伙）。根据《丽珠医药集团股份有限公司拟转让股权所涉及的珠海丽珠试剂股份有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（华亚正信评报字【2019】第 A02-0011 号），珠海丽珠试剂股份有限公司 2019 年 6 月 30 日股东全部权益价值为 64,730.75 万元，上述股权转让价格低于其公允价值，因而形成股份支付。本次交易涉及股份支付总费用 4,040.17 万元，根据合伙协议约定在 5 年内予以摊销。及，珠海丽英投资管理合伙企业（有限合伙）股东持股份额变动涉及股份支付而确认股权激励费用。

2019 年 11 月 8 日，丽珠集团第九届董事会第三十四次会议审议通过《关于控股子公司实施员工股权激励方案的议案》，珠海丽珠试剂股份有限公司用于实施员工股权激励新增发行的股份共计不超过 464.3839 万股，激励对象将出资共计人民币 1,170.247428 万元，通过直接认购及/或通过持有员工持股平台有限合伙份额的方式间接认购上述股份。2019 年 12 月，根据《关于珠海丽珠试剂股份有限公司的增资扩股协议》，珠海丽珠试剂股份有限公司总股份由 88,232,932 股增加至 92,876,771 股，股份每股金额 1 元，增加的股份数由

珠海豪讯企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、珠海熠臣企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、珠海启靖企业管理咨询合伙企业（有限合伙）等出资 1,170.2474 万元认购，认购价格低于其公允价值，因而形成股份支付。本次交易涉及股份支付总费用 2,070.90 万元，根据合伙协议约定在 5 年内予以摊销。以及珠海丽珠试剂股份有限公司股东之间股份/份额变动形成股份支付而确认股权激励费用。

2021 年 8 月 31 日，丽珠生物股东会决议通过《珠海市丽珠生物医药科技有限公司股权激励计划》，向激励对象授予丽珠生物 6,666.6667 万股限制性股票，其中第一批次授予 4,200 万股，预留 2,466.6667 万股，激励对象通过持有员工持股平台有限合伙份额的方式间接认购上述股份，认购价格低于其公允价值，因而形成股份支付。本次交易涉及股份支付总费用 3,360.00 万元，根据丽珠生物股权激励计划及授予协议约定在锁定期内予以摊销，其中 2021 年摊销 653.33 万元。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型、市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	—
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	169,298,762.65
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	34,527,082.60

3、以现金结算的股份支付情况

无

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	年末余额	年初余额
购建长期资产承诺	582,336,168.87	673,900,118.24
对外投资承诺	8,000,000.00	0.00
研发支出承诺	309,313,880.64	0.00

(2) 经营租赁承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末余额
资产负债表日后第 1 年	21,295,233.00
资产负债表日后第 2 年	13,186,526.27
资产负债表日后第 3 年	9,161,217.34

以后年度	3,535,180.85
合 计	47,178,157.46

(3) 其他承诺事项

无。

(4) 前期承诺履行情况

本公司 2021 年 12 月 31 日之资本性支出承诺及经营租赁承诺，以及其他承诺已按照之前承诺履行。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2022 年 3 月 29 日，本公司第八届董事会第九次会议决议通过 2021 年度利润分配预案，以公司 2021 年度利润分配方案实施所确定的股权登记日的公司总股本扣减公司回购专用证券账户中股份总数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.50 元(含税)，剩余未分配利润结转至以后年度分配。

上述利润分配方案需要提交公司 2022 年度股东大会审议批准。

2、股票期权行权

截至 2022 年 3 月 29 日，股票期权共行权 4,005,170 份，公司总股本增至 1,911,733,078 股。

3、股份回购

公司于 2021 年 12 月 6 日召开八届董事会六次会议，审议并通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的方案》，公司拟通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易的方式进行股份回购，回购股份资金总额不低于人民币 3 亿元（含）且不超过人民币 6 亿元（含），回购价格不超过人民币 15 元/股（含），本次回购的股份将用于减少公司注册资本，回购资金来源于公司自有资金或自筹资金，回购期限为自公司股东大会审议通过回购方案之日起不超过 12 个月，即从 2021 年 12 月 23 日至 2022 年 12 月 22 日。

2021 年 12 月 23 日，公司 2021 年第五次临时股东大会审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的方案》。

截至 2022 年 3 月 29 日，公司共回购 20,942,771 股，支付的资金总额为 249,971,630.73 元(含交易费)

截至 2022 年 3 月 29 日，本公司无其他需披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1、重要供应商

焦作市鑫诚怀药有限公司（以下简称“鑫诚公司”）系本公司中药材的供应商。本期本公司向鑫诚公司采购中药材计 2,155.48 万元(含税)，占全部中药材采购金额(不含丽珠集团)的 100%。鑫诚公司根据本公司采购合同发货至本公司，经本公司验收合格后开具增值税专用发票。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司对鑫诚公司的预付款项余额为 12,199,251.14 元。

2、调整募集资金投资项目使用计划

（1）本公司

本公司于 2021 年 3 月 29 日召开七届董事会四十四次会议，审议并通过《关于部分募集资金投资项目延期的议案》：同意本公司将珠海大健康产业基地建设项目的开工建设时间延迟至 2021 年下半年，具体开工时间视项目建设地点市政配套工程建设完成时间而定。

2022 年 1 月 24 日，本公司召开八届董事会八次会议，审议并通过《关于变更部分募集资金投资项目的议案》，同意公司将珠海大健康产业基地建设项目变更为新产品研发项目、海滨制药坪山医药产业化基地扩建项目、信息化平台建设项目，并已于 2022 年 2 月 11 日经公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过。

本次变更前，公司配股募集资金投资项目情况如下：

单位：万元

项目名称	总投资额	募集资金投入额	截至 2021/12/31 募集资金使用情况	截至 2021/12/31 募集资金余额
珠海大健康产业基地建设项目	98,066.84	76,974.02	3,386.29	73,587.73
海滨制药坪山医药产业化基地目	125,471.35	90,000.00	66,745.58	23,254.42
合计	223,538.19	166,974.02	70,131.87	96,842.15

基于公司珠海大健康产业基地建设项目因尚不具备开工条件而多次延期，相关市场环境和公司经营情况已发生变化，导致项目可行性发生变化，同时公司研发投入及其他项目建设方面具有较为紧迫的资金需求，通过其他渠道新增融资，耗时长且资金成本高，本公司已将珠海大健康产业基地建设项目变更为新产品研发项目、海滨制药坪山医药产业化基地扩建项目、信息化平台建设项目，本次变更的整体情况如下：

单位：万元

变更前			变更后		
项目名称	总投资额	计划使用募集资金金额	项目名称	总投资额	计划使用募集资金金额
珠海大健康产业基地建设项目	98,066.84	76,974.02	新产品研发项目	110,000.00	54,587.73
			海滨制药坪山医药产业化基地扩建项目	18,139.39	16,000.00
			信息化平台建设项目	3,000.00	3,000.00
合计	98,066.84	76,974.02	合计	131,139.39	73,587.73

本次变更募投项目具体情况如下：

1、新产品研发项目

本项目总投资金额为 110,000 万元，使用募集资金 54,587.73 万元，主要进行吸入制剂、复杂注射剂、新型给药装置等产品的研发，投资内容包括研发设备购置、临床前及临床阶段研发投入等，主要产品具体如下：1) 呼吸系统用药：本项目重点投入吸入制剂的研发，是公司在呼吸系统用药市场进行战略布局的重要产品，将为公司增加新的盈利点，提高公司在药品市场的综合竞争力；2) 复杂注射剂：本项目涉及的复杂注射剂主要为微纳米注射剂等。本公司建设有复杂注射剂技术开发平台，擅长于纳米晶、微米晶、脂质体、乳剂等特殊注射剂产品的开发。本项目拟借助该平台开发的微纳米制剂产品，均是在现有临床价值确切的药物基础上进行开发，以进一步提高该药物的临床使用范围；3) 新型给药装置：本项目拟结合公司多个呼吸道疾病治疗药物的研发进度，开发配套的给药装置，完善公司核心产品的产业链配套，提高未来上市产品的附加值和核心竞争力。

2、海滨制药坪山医药产业化基地扩建项目

本项目总投资金额为 18,139.39 万元，使用募集资金 16,000 万元。本项目是在原募投项目海滨制药坪山医药产业化基地项目的基础上，建设妥布霉素吸入溶液、丙酸氟替卡松吸入混悬液等新产品生产线，并对现有产品吸入用布地奈德混悬液、盐酸左沙丁胺醇雾化吸入溶液生产线扩建，本项目实施的主要原因：1) 公司新产品将陆续上市，需建设相关生产线：近年来，公司将吸入制剂作为重点布局的领域之一，已选择多个临床价值高、市场空间广阔的新产品，持续加大研发投入。公司妥布霉素吸入溶液、丙酸氟替卡松吸入混悬液等新产品将陆续上市，现需建设相关生产线，为其商业化生产做好基础准备工作；2) 公司部分产品市场需求充足，产能不足：公司吸入用布地奈德混悬液于 2021 年 6 月中选第五批国家集中采购，按相关政策供应国内 7 个省份公立医院 70% 的需求。公司盐酸左沙丁胺醇雾化吸入溶液为国内首仿、独家产品，截至本议案通过之日（2022 年 1 月 24 日），原研厂家和其他仿制厂家均未在国内获批上市，市场需求量较大。公司上述两个产品原规划产能已不能满足市场需求，需要扩大产能。

3、信息化平台建设项目

本项目总投资金额为 3,000.00 万元，使用募集资金 3,000.00 万元，本项目建设内容为：通过增加信息管理软硬件设备和机房设施，在公司现有信息管理系统的基础上，升级和完善信息化基础设施，包括服务器升级灾备及基础设施建设、安全设备升级等；财务管理系统，包括财务共享、税务管理系统等；集团管控系统，包括 HR 系统、SAP 系统升级等。

(2) 本公司之子公司丽珠集团

2021 年 3 月 22 日，丽珠集团董事会审议通过《关于调整部分募集资金投资项目投资计划的议案》，调整艾普拉唑系列创新产品深度开发及产业化升级项目投资计划，本次调整后该项目尚需投入募集资金人民币 20,399.67 万元，预计至 2024 年 12 月 31 日达到预定可使用状态，未来四年的预计分年度投资金额分别为人民币 11,992.40 万元、人民币 5,467.60 万元、人民币 1,600.00 万元、人民币 1,339.67 万元。

4、租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2021 年
短期租赁	7,454,872.21
低价值租赁	0.00
合计	7,454,872.21

截至资产负债表日止，除上述事项外，本公司无需披露的其他重要事项。

5、中长期事业合伙人持股计划

（1）本公司

2021 年 6 月 29 日，公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司〈中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划（草案）〉及其摘要的议案》。2021 年 8 月 4 日，公司中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划通过“健康元药业集团股份有限公司 - 中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划-国信证券健康元员工持股 1 号单一资产管理计划”以非交易过户方式购买公司股票共计 2,430,800 股，占公司总股本的 0.12%，成交均价为 12.75 元/股，成交金额为人民币 30,992,700.00 元。公司中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划已完成股票购买，该等股份将按规定锁定 36 个月（2021 年 8 月 4 日至 2024 年 8 月 3 日）。

（2）本公司之子公司丽珠集团

2021 年 5 月 6 日，丽珠集团 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司〈中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案。2021 年 5 月 26 日，丽珠集团中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划通过“中信证券 - 丽珠集团事业合伙人持股计划第一期 - 中信证券丽珠集团中长期事业合伙人员工持股计划 1 号单一资产管理计划”以集中竞价交易方式购买公司股票共计 2,348,960 股，占丽珠集团总股本的 0.25%，成交均价为 49.92 元/股，成交金额为人民币 117,268,338.21 元。丽珠集团中长期事业合伙人持股计划之第一期持股计划已完成股票购买，该等股份将按规定锁定 36 个月（2021 年 5 月 27 日至 2024 年 5 月 26 日）。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	374,296,302.21	0.00	374,296,302.21	53,571,233.65	0.00	53,571,233.65

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	374,296,302.21	0.00	374,296,302.21	53,571,233.65	0.00	53,571,233.65

(1) 期末已质押的应收票据情况

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	285,562,300.65

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书未到期的银行承兑汇票	19,391,291.49	--
已贴现未到期的银行承兑汇票	22,858,934.79	--
合计	42,250,226.28	

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	374,296,302.21	100.00	0.00	0.00	374,296,302.21	53,571,233.65	100.00	0.00	0.00	53,571,233.65
其中:										
银行承兑汇票	374,296,302.21	100.00	0.00	0.00	374,296,302.21	53,571,233.65	100.00	0.00	0.00	53,571,233.65
合计	374,296,302.21	100.00	0.00	0.00	374,296,302.21	53,571,233.65	100.00	0.00	0.00	53,571,233.65

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(6) 本期无实际核销的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	538,967,095.90	370,759,485.18
1至2年(含2年)	1,410,787.21	1,968,868.55

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2021.12.31	2020.12.31
2至3年（含3年）	733,293.23	834,265.51
3至4年（含4年）	388,712.49	360,879.34
4至5年（含5年）	360,879.34	94,733.12
5年以上	7,723,623.65	13,535,701.55
小计	549,584,391.82	387,553,933.25
减：坏账准备	14,041,321.58	18,059,073.03
合计	535,543,070.24	369,494,860.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	771,300.68	0.14	771,300.68	100.00	0.00	1,120,703.15	0.29	1,120,703.15	100.00	0.00
其中：										
应收境内客户	771,300.68	0.14	771,300.68	100.00	0.00	1,120,703.15	0.29	1,120,703.15	100.00	0.00
应收境外客户	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	548,813,091.14	99.86	13,270,020.90	2.42	535,543,070.24	386,433,230.10	99.71	16,938,369.88	4.38	369,494,860.22
其中：										
应收境内客户	548,813,091.14	99.86	13,270,020.90	2.42	535,543,070.24	386,433,230.10	99.71	16,938,369.88	4.38	369,494,860.22
应收境外客户	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	549,584,391.82	100	14,041,321.58	2.55	535,543,070.24	387,553,933.25	100.00	18,059,073.03	4.66	369,494,860.22

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
货款	771,300.68	771,300.68	100.00	预计收回可能性很小
合计	771,300.68	771,300.68	100.00	

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	538,967,095.90	5,259,670.96	0.98	370,759,485.18	3,582,131.21	0.97
1 至 2 年（含 2 年）	1,410,787.21	150,539.36	10.67	1,968,868.55	146,165.52	7.42
2 至 3 年（含 3 年）	733,293.23	239,987.97	32.73	549,492.31	184,002.11	33.49
3 至 4 年（含 2 年）	103,939.29	81,969.65	78.86	300,612.74	189,901.41	63.17
4 至 5 年（含 3 年）	300,612.74	240,490.19	80.00	94,733.12	76,131.43	80.36
5 年以上	7,297,362.77	7,297,362.77	100.00	12,760,038.20	12,760,038.20	100.00
小计	548,813,091.14	13,270,020.90	2.42	386,433,230.10	16,938,369.88	4.38

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
年初余额	18,059,073.03
本期计提	1,857,142.19
本期收回或转回	0.00
本期核销	5,874,893.64
期末余额	14,041,321.58

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，公司无已逾期但未减值的应收账款。

(4) 本期实际核销的应收账款 5,874,893.64 元。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 76,837,659.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 13.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 768,376.60 元。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收股利	814,041,000.00	69,999,500.00
其他应收款	322,196,811.25	306,776,204.09
合计	1,136,237,811.25	376,775,704.09

(1) 应收股利

项目	2021.12.31	2020.12.31
天诚实业	749,999,500.00	49,999,500.00
海滨制药	44,041,500.00	0.00
风雷电力	20,000,000.00	20,000,000.00
小计:	814,041,000.00	69,999,500.00
减: 坏账准备	0.00	0.00
合计	814,041,000.00	69,999,500.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	321,955,080.06	306,150,811.82
1至2年	149,812.10	582,765.25
2至3年	206,676.00	126,228.36
3至4年	126,228.36	20,000.00
4至5年	20,000.00	78,827.00
5年以上	19,085,586.00	20,982,891.92
小计	341,543,382.52	327,941,524.35
减: 坏账准备	19,346,571.27	21,165,320.26
合计	322,196,811.25	306,776,204.09

②按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收合并范围内各公司款项	294,833,504.86	0.00	294,833,504.86	209,567,199.87	0.00	209,567,199.87
减资款	24,078,925.22	0.00	24,078,925.22	92,347,581.27	0.00	92,347,581.27
国债及保证金	17,968,386.04	17,968,386.04	0.00	18,982,036.71	18,982,036.71	0.00

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
外部企业往来	3,763,793.73	1,220,062.29	2,543,731.44	2,074,984.69	1,123,482.04	951,502.65
保证金	848,272.56	157,320.34	690,952.22	1,452,703.18	603,754.83	848,948.35
其他	50,500.11	802.60	49,697.51	3,517,018.63	456,046.68	3,060,971.95
合计	341,543,382.52	19,346,571.27	322,196,811.25	327,941,524.35	21,165,320.26	306,776,204.09

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	24,078,925.22	0.00	0.00	24,078,925.22	
减资款	24,078,925.22	0.00	0.00	24,078,925.22	预计可以收回
按组合计提坏账准备	294,833,504.86	0.00	0.00	294,833,504.86	
应收合并范围内各公司款项	294,833,504.86	0.00	0.00	294,833,504.86	预计可以收回
合计	318,912,430.08	0.00	0.00	318,912,430.08	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,662,566.40	29.56	1,378,185.23	3,284,381.17	
应收保证金	877,102.56	17.99	157,778.54	719,324.02	
应收其他款项	3,785,463.84	32.24	1,220,406.69	2,565,057.15	
合计	4,662,566.40	29.56	1,378,185.23	3,284,381.17	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	17,968,386.04	100.00	17,968,386.04	0.00	
国债及保证金	17,968,386.04	100.00	17,968,386.04	0.00	预计收回可能性很小
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	17,968,386.04	100.00	17,968,386.04	0.00	

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	92,347,581.27	0.00	0.00	92,347,581.27	
减资款	92,347,581.27	0.00	0.00	92,347,581.27	预计可以收回
按组合计提坏账准备	209,567,199.87	0.00	0.00	209,567,199.87	
应收合并范围内各公 司款项	209,567,199.87	0.00	0.00	209,567,199.87	预计可以收回
合计	301,914,781.14	0.00	0.00	301,914,781.14	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	7,044,706.50	30.99	2,183,283.55	4,861,422.95	
应收保证金和押金及租 赁费	1,452,703.18	41.56	603,754.83	848,948.35	
应收其他款项	5,592,003.32	28.25	1,579,528.72	4,012,474.60	
合计	7,044,706.50	30.99	2,183,283.55	4,861,422.95	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	18,982,036.71	100.00	18,982,036.71	0.00	
国债及保证金	18,982,036.71	100.00	18,982,036.71	0.00	预计收回可 能性很小
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	18,982,036.71	100.00	18,982,036.71	0.00	

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
年初余额	0.00	2,183,283.55	18,982,036.71	21,165,320.26
年初余额在本期				

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	0.00			0.00
--转入第三阶段	0.00	-165,600.00	165,600.00	0.00
--转回第二阶段	0.00			0.00
--转回第一阶段	0.00			0.00
本期计提	0.00	-639,498.32		-639,498.32
本期转回	0.00		1,013,650.67	1,013,650.67
本期转销	0.00			0.00
本期核销	0.00	0.00	165,600.00	165,600.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
年末余额	0.00	1,378,185.23	17,968,386.04	19,346,571.27

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳市风雷电力投资有限公司	应收合并范围内各公司款项	129,956,104.29	1-2年	38.05	-
健康元海滨药业有限公司	应收合并范围内各公司款项	111,500,000.25	1年以内	32.65	-
天诚实业有限公司	应收合并范围内各公司款项	36,954,169.56	1-2年	10.82	-
上海云锋新创股权投资中心	减资款	24,078,925.22	1-2年	7.05	
华夏证券股份有限公司	国债及保证金	17,968,386.04	5年以上	5.26	17,968,386.04
合计		320,457,585.36		93.83	17,968,386.04

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,453,138,312.11	7,010,047.91	3,446,128,264.20	3,193,969,921.11	7,010,047.91	3,186,959,873.20

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	84,810,888.09	0.00	84,810,888.09	86,816,710.23	0.00	86,816,710.23
合计	3,537,949,200.20	7,010,047.91	3,530,939,152.29	3,280,786,631.34	7,010,047.91	3,273,776,583.43

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期	减值准备
					计提	期末余额
					减值准备	
丽珠集团	608,741,654.08	0.00	0.00	608,741,654.08	0.00	0.00
海滨制药	783,054,186.38	0.00	0.00	783,054,186.38	0.00	0.00
健康元日用	24,116,498.56	0.00	0.00	24,116,498.56	0.00	1,610,047.91
天诚实业	813,552,689.31	0.00	0.00	813,552,689.31	0.00	0.00
太太基因	37,500,000.00	0.00	0.00	37,500,000.00	0.00	0.00
太太药业	105,939,709.72	0.00	0.00	105,939,709.72	0.00	0.00
喜悦实业	170,100,000.00	0.00	0.00	170,100,000.00	0.00	5,400,000.00
健康元生物	59,868,800.00	0.00	59,868,800.00	0.00	0.00	0.00
风雷电力	100,763,433.06	0.00	0.00	100,763,433.06	0.00	0.00
焦作健康元	375,000,000.00	0.00	0.00	375,000,000.00	0.00	0.00
上海方予	32,500,000.00	0.00	0.00	32,500,000.00	0.00	0.00
太太生物	4,832,950.00	0.00	0.00	4,832,950.00	0.00	0.00
健康元海滨	75,000,000.00	25,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00
健康元（广东）特医食品有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
珠海市丽珠生物医药科技有限公司 (注)	0.00	294,037,191.00	0.00	294,037,191.00	0.00	0.00
合计	3,193,969,921.11	319,037,191.00	59,868,800.00	3,453,138,312.11	0.00	7,010,047.91

注 1: 珠海健康元生物医药有限公司于 2021 年 9 月 8 日完成工商注销登记。

注 2: 本公司于 2021 年 4 月与子公司海滨制药对健康元海滨药业有限公司进行增资。

注 3: 珠海市丽珠生物医药科技有限公司为丽珠集团合并范围内之子公司，原由丽珠集团间接持股 100%，本期因丽珠集团控股子公司股权架构重组调整为丽珠集团持有其 55.13% 股权，本公司持有其 35.75% 股权。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增投 资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
宁波宁融生 物医药有限 公司	28,301,318.36	0.00	0.00	-837,219.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,464,098.71	0.00
深圳来福士 雾化医学有 限公司	10,176,384.11	0.00	0.00	513,198.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,689,582.15	0.00
新领医药技 术（深圳） 有限公司	19,561,050.64	0.00	0.00	-1,480,167.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,080,883.21	0.00
江苏百宁盈 创医疗科技	28,777,957.12	0.00	0.00	-201,633.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,576,324.02	0.00
小计	86,816,710.23	0.00	0.00	-2,005,822.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84,810,888.09	0.00

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,997,946,818.28	1,345,944,915.00	1,415,902,371.85	915,525,922.84
其他业务	23,227,007.34	10,880,121.11	17,173,139.38	5,717,311.02
合计	2,021,173,825.62	1,356,825,036.11	1,433,075,511.23	921,243,233.86

(2) 主营业务收入分解信息

①按产品所属领域分解

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
化学制剂	1,844,258,573.30	1,249,873,341.86	1,237,805,648.80	801,249,508.12
保健品	115,187,552.33	73,483,571.30	138,445,501.80	89,635,887.75
中药制剂	38,481,963.54	22,519,595.22	38,914,059.05	23,894,996.93
其他	18,729.10	68,406.62	737,162.20	745,530.04
合计	1,997,946,818.28	1,345,944,915.00	1,415,902,371.85	915,525,922.84

②按主要经营地区分解

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,997,946,818.28	1,345,944,915.00	1,415,902,371.85	915,525,922.84
合计	1,997,946,818.28	1,345,944,915.00	1,415,902,371.85	915,525,922.84

③按收入确认时间分解

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品（在某一时点确	1,997,946,818.28	1,345,944,915.00	1,415,902,371.85	915,525,922.84
合计	1,997,946,818.28	1,345,944,915.00	1,415,902,371.85	915,525,922.84

(3) 其他业务分解信息

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
加工费	1,403,169.59	1,712,962.53	0.00	0.00
租赁费	13,104,696.50	1,989,089.05	14,722,066.99	3,333,402.42
其他	8,719,141.25	7,178,069.53	2,451,072.39	2,383,908.60
合计	23,227,007.34	10,880,121.11	17,173,139.38	5,717,311.02

6、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,351,395,397.50	545,238,761.01
权益法核算的长期股权投资收益	-2,005,822.14	-1,887,802.59
处置长期股权投资产生的投资收益	-59,868,800.00	-2,807,961.97
其他权益工具投资的股利收入	4,175,569.86	3,836,778.08
处置交易性金融资产取得的投资收益	50,958.36	0.00
合计	1,293,747,303.58	544,379,774.53

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2021 年	2020 年
非流动性资产处置损益	14,492,047.24	102,634,566.25
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	0.00	0.00
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	245,335,140.69	246,707,925.30
对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	-298,617.11
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	0.00

健康元药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021年	2020年
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	8,110,644.25	48,458,672.96
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,013,650.67	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	0.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,737,442.83	-22,794,516.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00
非经常性损益总额	238,214,040.02	374,708,031.15
减：非经常性损益的所得税影响数	39,580,260.30	51,541,134.41
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	95,131,719.24	169,407,317.63
归属于公司普通股股东的非经常性损益	103,502,060.48	153,759,579.11

2、净资产收益率和每股收益

2021年

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.50	0.6864	0.6858
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.60	0.6329	0.6324

2020年

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.41	0.5753	0.5728
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.98	0.4964	0.4942

健康元药业集团股份有限公司

2022年3月29日



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本)



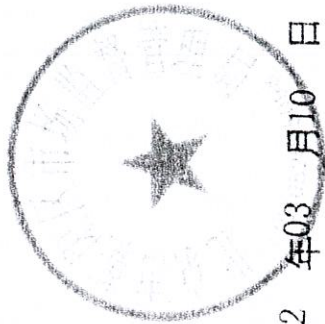
扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 致同会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 负责人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日
 合伙期限 2011年12月22日至 长期
 主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围
 审计服务；验资；清算；资产评估；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；法律、法规、规章规定允许的其他经营活动；法律法规禁止或限制类项目的经营活动。
 出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算；资产评估；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；法律、法规、规章规定允许的其他经营活动；法律法规禁止或限制类项目的经营活动。
 出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算；资产评估；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；法律、法规、规章规定允许的其他经营活动；法律法规禁止或限制类项目的经营活动。



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 北京惠琦火同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

