

健民药业集团股份有限公司

审计报告

众环审字(2021)0100615号

目 录

一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1-2
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5-6
5、	资产负债表	7-8
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11-12
9、	财务报表附注	13-116



审 计 报 告

众环审字(2021)0100615号

健民药业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了健民药业集团股份有限公司(以下简称“健民药业集团公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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,公允反映了健民药业集团公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020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,我们独立于健民药业集团公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 应收账款的可回收性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见财务报表附注六、4。 健民集团期末应收账款余额为35,062.78万元,坏账准备金额1,855.25万元,应收账款余额占资产总额的比重为14.51%。由于应收账款期末余额及占资产总额的比重较大,管理层在确定应	1、测试和评价管理层对应收账款管理相关的内部控制设计和运行的有效性; 2、查阅销售合同,比较分析以往货款收回的情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理;



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收账款坏账准备金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或无法收回对财务报表影响较为重大。基于以上原因，我们将应收账款的可收回性确定为关键审计事项。	<p>3、对于单项计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据的客观证据；</p> <p>4、对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，复核健民集团对应收账款坏账准备的计提过程，以评价坏账准备计提的充分性；</p> <p>5、获取健民集团主要销售客户的地址、联系人、联系电话等信息，对期末大额应收账款的余额进行函证，对回函差异进行分析和调节，对在审计报告日前未收到回函的应收账款，实施替代程序；</p> <p>6、对应收账款的期后回款进行检查。</p>

(二) 存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注六、8。</p> <p>健民集团期末存货余额 23,753.12 万元，存货跌价准备金额 853.30 万元，账面价值较高。健民集团根据存货近效期情况，考虑有关的退换货条款等确定存货的跌价准备，由于存货跌价准备的计提涉及重大管理层判断，我们将存货的跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>1、评价管理层与存货相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>2、抽样测试管理层编制的存货效期报表的准确性；</p> <p>3、对健民集团存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；关注残次冷背等存在减值迹象的存货是否被正确识别；</p> <p>4、抽样对存货的采购进价情况进行检查，分析采购单价变动的的原因；</p> <p>5、抽样对存货的发出计价进行测算，以确认该项存货成本结转的准确性；</p> <p>6、获取健民集团产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否充分；</p> <p>7、对存货可变现净值所涉及的重要假设进行评价，分析健民集团按对期末成本高于可变现净值的存货，是否计提足够的存货跌价准备；</p> <p>8、检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、其他信息

健民药业集团公司管理层对其他信息负责。其他信息包括健民药业集团公司 2020 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估健民药业集团公司的持续经营能力，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民药业集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健民药业集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对健民药业集团公司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民药业集团公司不能持续经营。

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

(六) 就健民药业集团公司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。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：
(项目合伙人)：



刘定超

中国注册会计师：



夏希雯

2021年3月14日





合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：健民药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	91,170,879.69	144,256,046.76	144,256,046.76
交易性金融资产	六、2	485,792,079.41	332,166,733.98	332,166,733.98
衍生金融资产				
应收票据	六、3	46,904,261.33		
应收账款	六、4	332,075,296.45	331,309,119.29	332,008,436.01
应收款项融资	六、5	206,473,574.83	173,142,000.23	173,142,000.23
预付款项	六、6	93,122,602.55	36,655,247.27	36,655,247.27
其他应收款	六、7	8,982,998.98	10,609,529.87	10,609,529.87
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	228,998,205.16	134,461,421.44	134,461,421.44
合同资产	六、9	730,372.50	699,316.72	不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、10	18,847,222.70	7,399,473.36	7,399,473.36
流动资产合计		1,513,097,493.60	1,170,698,888.92	1,170,698,888.92
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、11	226,963,340.26	211,072,131.89	211,072,131.89
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六、12	91,894,686.19	39,517,264.19	39,517,264.19
投资性房地产				
固定资产	六、13	328,267,986.12	242,290,766.28	242,290,766.28
在建工程	六、14	43,319,112.02	90,462,143.38	90,462,143.38
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、15	22,160,205.87	22,151,901.00	22,151,901.00
开发支出	六、16	21,237,160.58	19,010,566.92	19,010,566.92
商誉	六、17	214,035.49	214,035.49	214,035.49
长期待摊费用	六、18	77,146,522.53	63,095,965.95	63,095,965.95
递延所得税资产	六、19	85,227,102.53	52,266,030.25	52,266,030.25
其他非流动资产	六、20	7,649,186.12	17,760,945.71	17,760,945.71
非流动资产合计		904,079,337.71	757,841,751.06	757,841,751.06
资产总计		2,417,176,831.31	1,928,540,639.98	1,928,540,639.98

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第1页



扫描全能王 创建

合并资产负债表 (续)

2020年12月31日

金额单位: 人民币元

编制单位: 健民药业集团股份有限公司

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、21	20,000,000.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、22	178,758,023.00	52,156,256.42	52,156,256.42
应付账款	六、23	197,103,834.12	184,959,393.04	184,959,393.04
预收款项	六、24	101,343.91	264,977.69	21,362,250.49
合同负债	六、25	41,677,245.32	18,670,152.93	不适用
应付职工薪酬	六、26	20,480,216.66	18,754,617.67	18,754,617.67
应交税费	六、27	64,131,978.91	38,235,720.90	38,235,720.90
其他应付款	六、28	85,255,743.28	76,457,399.16	76,457,399.16
其中: 应付利息				
应付股利		1,517,985.60	1,426,237.60	1,426,237.60
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、29	460,150,499.76	308,843,545.83	306,416,425.96
流动负债合计		1,067,658,884.96	698,342,063.64	698,342,063.64
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、30	25,435,816.69	21,976,200.01	21,976,200.01
递延收益	六、19	820,658.16	307,235.38	307,235.38
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		26,256,474.85	22,283,435.39	22,283,435.39
负债合计		1,093,915,359.81	720,625,499.03	720,625,499.03
股东权益:				
股本	六、31	153,398,600.00	153,398,600.00	153,398,600.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、32	301,460,819.74	301,460,819.74	301,460,819.74
减: 库存股	六、33	1,660,405.14		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、34	146,641,565.22	146,641,565.22	146,641,565.22
未分配利润	六、35	717,067,215.21	599,958,556.64	599,958,556.64
归属于母公司股东权益合计		1,316,907,795.03	1,201,459,541.60	1,201,459,541.60
少数股东权益		6,353,676.47	6,455,599.35	6,455,599.35
股东权益合计		1,323,261,471.50	1,207,915,140.95	1,207,915,140.95
负债和股东权益总计		2,417,176,831.31	1,928,540,639.98	1,928,540,639.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共116页第2页



扫描全能王 创建

合并利润表

2020年度

编制单位：健民药业集团股份有限公司

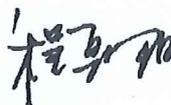
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,455,996,298.21	2,238,937,123.13
其中：营业收入		2,455,996,298.21	2,238,937,123.13
二、营业总成本	六、36	2,402,142,932.73	2,193,363,137.03
其中：营业成本		1,457,904,947.21	1,344,731,094.69
税金及附加	六、36	14,970,690.82	15,912,558.55
销售费用	六、37	787,335,608.10	687,757,279.19
管理费用	六、38	104,295,372.41	103,289,549.85
研发费用	六、39	37,401,646.33	41,013,655.89
财务费用	六、40	234,667.86	658,998.86
其中：利息费用	六、41	547,615.77	666,229.96
利息收入		723,136.07	311,617.04
加：其他收益	六、42	7,381,495.78	6,128,482.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	104,189,118.78	64,515,425.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		94,972,026.02	52,565,539.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	-1,603,989.59	-3,504,703.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-1,373,944.71	-1,381,065.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-1,549,391.58	-6,187,154.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-86,322.17	-111,113.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		160,810,331.99	105,033,857.66
加：营业外收入	六、48	191,653.28	188,403.86
减：营业外支出	六、49	3,394,175.44	5,428,375.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		157,607,809.83	99,793,886.03
减：所得税费用	六、50	8,921,354.14	7,160,330.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		148,686,455.69	92,633,555.43
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		148,686,455.69	92,633,555.43
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		147,788,378.57	91,490,271.53
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		898,077.12	1,143,283.90
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		148,686,455.69	92,633,555.43
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		147,788,378.57	91,490,271.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额		898,077.12	1,143,283.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.96	0.60
（二）稀释每股收益（元/股）		0.96	0.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共116页第3页



扫描全能王 创建



合并现金流量表

2020年度

编制单位：德民药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		2,517,362,679.34	2,490,584,159.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	24,758,365.78	14,369,019.68
经营活动现金流入小计		2,542,121,045.12	2,504,953,178.82
购买商品、接受劳务支付的现金		1,513,163,927.39	1,505,947,339.82
支付给职工以及为职工支付的现金		203,353,881.96	191,083,603.86
支付的各项税费		145,919,826.78	151,362,714.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	554,144,479.31	582,110,087.65
经营活动现金流出小计		2,416,582,115.44	2,430,503,746.15
经营活动产生的现金流量净额		125,538,929.68	74,449,432.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		626,509.00	1,927,720.00
取得投资收益收到的现金		79,080,817.65	24,845,191.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,960.00	57,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	40,219,587.07	65,744,634.99
投资活动现金流入小计		119,989,873.72	92,574,796.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,582,217.23	69,314,468.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	239,235,760.33	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		284,817,977.56	74,314,468.08
投资活动产生的现金流量净额		-164,828,103.84	18,260,328.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	286,200.00	
筹资活动现金流入小计		48,286,200.00	
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,135,587.77	31,263,518.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	30,673,002.74	286,200.00
筹资活动现金流出小计		90,808,590.51	31,549,718.76
筹资活动产生的现金流量净额		-42,522,390.51	-31,549,718.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		143,969,846.76	82,809,804.46
六、期末现金及现金等价物余额			
		62,158,282.09	143,969,846.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第4页



扫描全能王 创建

合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	本 年 全 额											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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
一、上年年末余额	153,398,600.00		301,460,819.74		146,641,565.22		146,641,565.22		599,958,556.64	1,201,459,541.60	6,455,599.35	1,207,915,140.95
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	153,398,600.00		301,460,819.74		146,641,565.22		146,641,565.22		599,958,556.64	1,201,459,541.60	6,455,599.35	1,207,915,140.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,660,405.14					117,108,658.57	115,448,253.43	-101,922.88	115,346,330.55
（一）综合收益总额									147,788,378.57	147,788,378.57	898,077.12	148,686,455.69
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									-30,679,720.00	-30,679,720.00	-1,000,000.00	-31,679,720.00
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	153,398,600.00		301,460,819.74	1,660,405.14	146,641,565.22		146,641,565.22		717,067,215.21	1,316,907,795.03	6,353,676.47	1,323,261,471.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（手印）

（手印）



扫描全能王 创建

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										脱未权益合计			
	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	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	永续债										
一、上年年末余额	153,398,600.00				301,460,819.74				146,641,565.22		888,485.70	1,139,760,504.37	5,312,315.45	1,145,072,819.82
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	153,398,600.00				301,460,819.74				146,641,565.22		888,485.70	1,139,760,504.37	5,312,315.45	1,145,072,819.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	153,398,600.00				301,460,819.74				146,641,565.22		888,485.70	1,201,459,541.60	6,455,599.35	1,207,915,140.95

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李程明

李程明

本报告书共116页第6页



扫描全能王 创建

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：健民药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		33,506,539.52	115,550,288.53	115,550,288.53
交易性金融资产		485,792,079.41	301,013,998.21	301,013,998.21
衍生金融资产				
应收票据		16,229,078.76		
应收账款	十六、1	109,720,574.72	89,309,852.14	89,309,852.14
应收款项融资		149,325,736.10	113,606,500.47	113,606,500.47
预付款项		16,006,128.55	17,363,660.31	17,363,660.31
其他应收款	十六、2	189,744,456.72	162,156,206.34	162,156,206.34
其中：应收利息		2,504,308.08	2,272,308.35	2,272,308.35
应收股利				
存货		21,436,230.87	19,348,786.46	19,348,786.46
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,239,736.84	1,201,265.54	1,201,265.54
流动资产合计		1,024,000,561.49	819,550,558.00	819,550,558.00
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、3	453,960,985.66	409,069,777.29	409,069,777.29
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		91,894,686.19	39,517,264.19	39,517,264.19
投资性房地产				
固定资产		115,152,491.50	114,410,572.30	114,410,572.30
在建工程		7,943,466.38	7,635,130.05	7,635,130.05
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		21,205,609.77	21,158,990.84	21,158,990.84
开发支出		21,237,160.58	19,010,566.92	19,010,566.92
商誉				
长期待摊费用		53,172,641.87	62,600,817.84	62,600,817.84
递延所得税资产		58,197,363.75	35,885,132.04	35,885,132.04
其他非流动资产		5,948,052.78	2,338,366.10	2,338,366.10
非流动资产合计		828,712,458.48	711,626,617.57	711,626,617.57
资产总计		1,852,713,019.97	1,531,177,175.57	1,531,177,175.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第7页



扫描全能王 创建



资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 健民药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		169,121,303.24	116,860,405.88	116,860,405.88
预收款项			167,297.27	11,142,225.15
合同负债		6,677,583.74	9,712,325.56	不适用
应付职工薪酬		8,536,532.17	8,536,532.17	8,536,532.17
应交税费		31,055,908.50	14,572,533.52	14,572,533.52
其他应付款		74,140,273.87	49,762,369.77	49,762,369.77
其中: 应付利息				
应付股利		1,405,845.74	1,314,097.74	1,314,097.74
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		326,819,135.25	183,994,024.87	182,731,422.55
流动负债合计		616,350,736.77	383,605,489.04	383,605,489.04
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		24,425,400.00	20,684,400.00	20,684,400.00
递延所得税负债		820,658.16	306,599.73	306,599.73
其他非流动负债				
非流动负债合计		25,246,058.16	20,990,999.73	20,990,999.73
负债合计		641,596,794.93	404,596,488.77	404,596,488.77
股东权益:				
股本		153,398,600.00	153,398,600.00	153,398,600.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		315,971,789.82	315,971,789.82	315,971,789.82
减: 库存股		1,660,405.14		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		146,641,565.22	146,641,565.22	146,641,565.22
未分配利润		596,764,675.14	510,568,731.76	510,568,731.76
股东权益合计		1,211,116,225.04	1,126,580,686.80	1,126,580,686.80
负债和股东权益总计		1,852,713,019.97	1,531,177,175.57	1,531,177,175.57

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共116页第8页



扫描全能王 创建

利润表

2020年度

编制单位：健民药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、4	856,998,706.37	761,716,408.82
减：营业成本	十六、4	179,570,986.94	181,636,709.47
税金及附加		9,654,050.77	9,134,045.19
销售费用		566,359,969.19	470,525,940.21
管理费用		70,712,457.94	70,949,843.63
研发费用		24,447,699.79	25,413,795.23
财务费用		-3,208,467.84	-2,472,676.42
其中：利息费用		134,283.82	611,328.63
利息收入		3,449,348.50	3,216,030.64
加：其他收益		4,164,348.12	5,185,420.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	107,515,558.82	63,711,410.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		94,972,026.02	52,565,539.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,603,989.59	-3,507,438.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）		377,170.50	-770,468.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		290,912.43	-2,651,239.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-142,147.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,206,009.86	68,354,288.36
加：营业外收入		52,685.77	101,675.40
减：营业外支出		2,481,786.09	5,025,287.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		117,776,909.54	63,430,675.88
减：所得税费用		901,246.16	-182,502.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,875,663.38	63,613,178.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,875,663.38	63,613,178.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		116,875,663.38	63,613,178.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第9页



扫描全能王 创建



现金流量表

2020年度

编制单位：健民药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		874,594,580.15	845,003,378.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,313,970.25	14,349,117.69
经营活动现金流入小计		910,908,550.40	859,352,496.34
购买商品、接受劳务支付的现金		118,479,259.22	130,449,420.65
支付给职工以及为职工支付的现金		119,129,826.19	99,075,317.15
支付的各项税费		90,239,714.97	93,766,286.42
支付其他与经营活动有关的现金		432,765,938.00	483,813,504.88
经营活动现金流出小计		760,614,738.38	807,104,529.10
经营活动产生的现金流量净额		150,293,812.02	52,247,967.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		626,509.00	1,927,720.00
取得投资收益收到的现金		83,080,817.65	24,845,191.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,980.00	7,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,815,841.15	60,830,428.82
投资活动现金流入小计		94,579,147.80	87,610,590.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,148,046.08	17,049,101.59
投资支付的现金		29,000,000.00	
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		239,386,001.79	
投资活动现金流出小计		294,534,047.87	17,049,101.59
投资活动产生的现金流量净额		-199,954,900.07	70,561,488.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,722,255.82	31,208,617.43
支付其他与筹资活动有关的现金		1,660,405.14	
筹资活动现金流出小计		32,382,660.96	31,208,617.43
筹资活动产生的现金流量净额		-32,382,660.96	-31,208,617.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-82,043,749.01	91,600,838.52
加：期初现金及现金等价物余额		115,550,288.53	23,949,450.01
六、期末现金及现金等价物余额		33,506,539.52	115,550,288.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第10页



扫描全能王 创建

股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项目	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	153,398,600.00				315,971,789.82				146,641,565.22	510,568,731.76	1,126,580,686.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	153,398,600.00				315,971,789.82				146,641,565.22	510,568,731.76	1,126,580,686.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,660,405.14				86,195,943.38	84,535,538.24
（一）综合收益总额										116,875,663.38	116,875,663.38
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积										-30,679,720.00	-30,679,720.00
2、对股东的分配										-30,679,720.00	-30,679,720.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	153,398,600.00				315,971,789.82	1,660,405.14			146,641,565.22	596,764,675.14	1,211,116,225.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2020年度

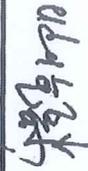
金额单位: 人民币元

项 目	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
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	153,398,600.00	153,398,600.00			315,971,789.82				146,641,565.22	476,794,773.13	1,092,806,728.17
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	153,398,600.00	153,398,600.00			315,971,789.82				146,641,565.22	477,635,273.54	1,093,647,228.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	153,398,600.00	153,398,600.00			315,971,789.82				146,641,565.22	510,568,731.76	1,126,580,686.80

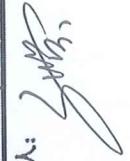
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




健民药业集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

健民药业集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)是 1993 年 3 月经武汉市经济体制改革委员会“武体改(1993)40 号”文批准,由武汉市健民制药厂、中国药材公司、中国医药公司三家单位作为发起人,以定向募集方式设立的股份有限公司。

本公司统一社会信用代码:91420100177701849P。

1. 本公司注册资本及历史沿革

公司设立时总股本为 3,465.93 万股,其中:武汉市健民制药厂以经评估确认的经营性净资产 52,192,710.00 元,按 1.647:1 的比例折为国有股本 3,169.93 万股;中国药材公司以与武汉健民制药厂联营的经评估确认的经营性净资产 296 万元,按 1.647:1 折为法人股 180 万股;中国医药公司以现金 200 万元按 2:1 的比例认购法人股 100 万股;其他法人股东按 2:1 的比例认购法人股 16 万股。1993 年 5 月 28 日,公司在定向募集尚未完成的情况下,在武汉市工商行政管理局办理了注册登记手续,注册资本 3,465.90 万元。当全部职工股和法人股募集到位后,公司重新验资并于 1994 年 8 月 29 日重新办理了营业执照,将注册资本变更为 4,169.93 万元。

2004 年 3 月,经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2004]37 号”文核准,同意公司向社会公开发行人民币普通股股票 3,500 万股,变更后的公司注册资本为 76,699,300.00 元,其中:国家股 1,702.93 万股,占总股本的 22.22%;法人股 2,067 万股,占总股本的 26.95%;内部职工股 400 万股,占总股本的 5.22%;社会公众股 3,500 万股,占总股本的 45.63%。公司于 2004 年 5 月 27 日完成工商变更登记。

2005 年 8 月 3 日,华立产业集团有限公司与公司原控股股东武汉国有资产经营公司签署协议,收购其持有的 14,110,349 股未上市流通的国家股,同时与武汉华汉投资管理有限公司签署协议,收购其持有的法人股 952,200 股。收购完成后共计持有公司 18,140,549 股股份,占总股本的 23.65%,成为公司控股股东。公司股本结构为:国家股 2,918,951 股,占总股本的 3.81%;法人股 35,732,549 股,占总股本的 46.59%;社会公众股 35,000,000 股,占总股本的 45.63%;内部职工股 3,047,800 股,占总股本的 3.97%。公司于 2006 年 4 月 20 日完成了股权过户手续。

公司于 2006 年 4 月 25 日实施股权分置改革方案，流通股股东每 10 股获得非流通股股东支付的对价 2.5 股，全体非流通股股东应向流通股股东支付 8,750,000 股股份的对价总额。该方案于 2006 年 5 月 8 日实施完毕。股权分置改革后，公司股本结构为：国家股 2,241,463 股、法人股 27,660,037 股、内部职工股 3,047,800 股、社会公众股 43,750,000 股。

2006 年 7 月 11 日，根据 2005 年年度股东大会审议通过的 2005 年度利润分配及资本公积金转增股本方案，公司以总股本 76,699,300 股为基数，按照每 10 股转增 10 股的比例进行资本公积金转增股本，转增后公司股份总额为 153,398,600 股，其中：有限售条件的国家股 4,482,926 股、法人股 55,320,074 股（其中国有法人股 7,789,570 股，其他内资股 47,530,496 股）、内部职工股 6,095,600 股，无限售条件的社会公众股 87,500,000 股，由武汉众环会计师事务所有限责任公司【现更名为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）】验证并出具“众环验字(2007)009 号”验资报告。

2. 本公司注册地、组织结构和总部地址

公司注册地址为：武汉市汉阳区鹦鹉大道 484 号

公司组织结构为：股份有限公司

公司总部地址为：武汉市汉阳区鹦鹉大道 484 号

3. 本公司的业务性质和主要经营活动

公司及其子公司以下统称本集团，本集团的主要经营范围包括：片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂（蜜丸、水蜜丸、水丸、浓缩丸、糊丸）、糖浆剂、散剂、煎膏剂、酒剂、合剂生产；药品、医疗器械的研究、开发；饮料（固体饮料类）生产销售；日用品及化妆品的销售；（有效期及范围与许可证一致）塑料制品、建筑材料经营；货物进出口、代理进出口、技术进出口（国家有专项规定的项目经审批后方可经营）。

4. 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为华立医药集团有限公司，华立医药集团有限公司的最终控制人为汪力成。

5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2021 年 3 月 14 日经公司第九届董事会第二十次会议批准报出。

6. 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、附注四、20“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、15“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、15“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短(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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转

入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自

初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2	本组合为公司已获得收款保证的款项
合同资产：	
合同资产组合	本组合以账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、库存商品（在产品）等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用

和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会

计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前

的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	3.00	2.425
机器设备	14	3.00	6.929
通用设备	14	3.00	6.929
办公设备	5	3.00	19.40
运输工具	10	3.00	9.70
其他设备	10	3.00	9.70

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可

能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出,在没有取得相关批文或证书(主要指国家食品药品监督管理局批准的“新药证书”和“药品注册批件”)之前的费用,在费用发生时按研发项目明细计入当期损益;在取得相关批文或证书(主要指国家食品药品监督管理局批准的“新药证书”和“药品注册批件”)之后的费用,在费用发生时按研发项目明细资本化。

开发药品外购技术发生的支出,在支付发生并取得合法票据后计入新产品研发费用,计入研发支出,下设“资本化支出”项目。外购技术及专利的临床试验、试制费、内部对其进行的各种试验、试生产等费用,在费用发生时按品种分明细资本化。

“资本化支出”在项目达到预定用途形成无形资产的,转入“无形资产”科目。

向外单位购买的药品技术,在购买时对方公司已取得相关批文或证书(主要指国家食品药品监督管理局批准的“新药证书”和“药品注册批件”),外购技术发生的成本及为该技术生产过程中发生的工艺及其他试制费,计入无形资产;试生产达到批量生产,药品经检验合格,可对外销售时,试制过程中相对应投入的材料等成本转入药品成本。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用。本集团长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商

誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本

集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，公司根据经销商订单发货，将货物交由物流公司或自行运抵至经销商指定地点，经销商根据到货情况进行清点并签收时，商品的控制权转移，随车同行的出库单经收货方签字后返还公司，营销中心储运部根据发货记录及时编制《储运日报表》，月末公司根据《储运日报表》形成本月发货报表，本集团在该时点确认收入实现。

本集团向客户提供劳务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据完工百分比确定。

29、合同成本

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

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

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

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

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/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，如果本集团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，本集团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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团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

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(5) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同,只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)适用范围和条件的(即,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变;减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额;综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化),其租金减免、延期支付等租金减让,自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理:

本集团作为承租人:

对于经营租赁,本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本集团将减免的租金作为或有租金,在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人:

对于经营租赁,本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为或有租金,在减免期间冲减租赁收入;延期收取租金的,在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项,并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分: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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第九届董事会第七次会议于 2020 年 4 月 28 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

——本集团发生的与销售商品有关的运输费用，原计入销售费用。在新收入准则下根据相关商品的控制权转移时点判断该运输活动是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的确认运输服务的相关收入，相关运输费用计入合同履约成本，最终确认运输服务收入时将合同履约成本结转至营业成本；不构成单项履约义务的运输费计入合同履约成本，最终确认销售收入时将合同履约成本结转至营业成本。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	332,008,436.01	89,309,852.14	331,309,119.29	89,309,852.14
合同资产			699,316.72	
预收账款	21,362,250.49	11,142,225.15	264,977.69	167,297.27
合同负债			18,670,152.93	9,712,325.56
其他流动负债	306,416,425.96	182,731,422.55	308,843,545.83	183,994,024.87

B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	332,075,296.45	109,720,574.72	332,805,668.95	109,720,574.72
合同资产	730,372.50			
预收账款	101,343.91		45,973,022.79	7,545,669.63
合同负债	41,677,245.32	6,677,583.74		
其他流动负债	460,150,499.76	326,819,135.25	455,956,066.20	325,951,049.36

b、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	1,457,904,947.21	179,570,986.94	1,452,779,385.32	177,143,801.67
销售费用	787,335,608.10	566,359,969.19	792,461,169.99	568,787,154.46

②其他会计政策变更

本集团在报告期内无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、

技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团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，本集团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。

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

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

2020 年 12 月 31 日本集团自行开发的无形资产非专利技术项目在资产负债表中的余额为人民币 469,737.09 元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 9%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。

①西药及其他增值税率为13%，按扣除进项税额后缴纳；

②中药饮片增值税税率为 9%，按扣除进项税额后缴纳；

③生物制品采用简易征收的方式，增值税税率为3%，无可抵扣进项税；

④不动产租赁服务增值税税率为5%，无可抵扣进项税；

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育发展费为应纳流转税额的 1.5%。

(5) 企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
健民药业集团股份有限公司	法定税率25%，优惠税率15%
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	法定税率25%，优惠税率15%
健民药业集团广东福高药业有限公司	25%
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	25%
海南晴川健康科技有限公司	25%
健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司	法定税率 25%，减按应纳税所得额的 20%缴纳
武汉健民新世纪大药房有限责任公司	法定税率 25%，减按应纳税所得额的 20%缴纳
健民中医门诊部（武汉）有限公司	法定税率 25%，减按应纳税所得额的 20%缴纳
武汉健民文化产业有限公司	法定税率 25%，减按应纳税所得额的 20%缴纳

2、税收优惠及批文

公司及其全资子公司健民集团叶开泰国药（随州）有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）规定，被湖北省高新技术企业认定管理委员会认定为高新技术企业，2020年企业所得税率为15%。

根据财税〔2019〕13号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	7,298.86	8,571.78
银行存款	60,027,492.64	141,374,954.05
其他货币资金	31,136,088.19	2,872,520.93
合 计	91,170,879.69	144,256,046.76

注 1：截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 29,012,597.60 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 1,533,060.00 元），系本公司银行承兑票据保证金；

注 2：截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	545,871,054.41	332,166,733.98
权益工具投资	31,815,711.19	39,517,264.19
小 计	577,686,765.60	371,683,998.17
重分类至其他非流动金融资产的部分	-91,894,686.19	-39,517,264.19
合 计	485,792,079.41	332,166,733.98

注：公司将自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的债务工具投资和权益工具投资，列示为其他非流动金融资产，详见附注六、12 “其他非流动金融资产”。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	47,378,041.75	
小 计	47,378,041.75	
减：坏账准备	473,780.42	
合 计	46,904,261.33	

(2) 年末已质押的应收票据

无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	453,375.00	
合 计	453,375.00	

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	47,378,041.75	100.00	473,780.42	1.00	46,904,261.33
其中：					
商业承兑汇票	47,378,041.75	100.00	473,780.42	1.00	46,904,261.33
合 计	47,378,041.75	——	473,780.42	——	46,904,261.33

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	47,378,041.75	473,780.42	1.00
合 计	47,378,041.75	473,780.42	1.00

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		473,780.42			473,780.42
合计		473,780.42			473,780.42

(7) 本年实际核销的应收票据

无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	335,789,097.19
1 至 2 年	4,235,864.23
2 至 3 年	2,294,772.48
3 至 4 年	265,562.60
4 至 5 年	116,271.82
5 年以上	7,926,248.49
小 计	350,627,816.81
减：坏账准备	18,552,520.36
合 计	332,075,296.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,854,848.26	2.53	8,854,848.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	341,772,968.55	97.47	9,697,672.10	2.84	332,075,296.45
其中：					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款组合 1	341,772,968.55	97.47	9,697,672.10	2.84	332,075,296.45
合 计	350,627,816.81	—	18,552,520.36	—	332,075,296.45

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,847,391.44	2.81	9,847,391.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	340,529,767.05	97.19	9,220,647.76	2.71	331,309,119.29
其中：					
应收账款组合 1	340,529,767.05	97.19	9,220,647.76	2.71	331,309,119.29
合 计	350,377,158.49	—	19,068,039.20	—	331,309,119.29

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	3,201,071.87	3,201,071.87	100.00	无法收回
客户二	3,177,205.26	3,177,205.26	100.00	无法收回
客户三	1,137,990.00	1,137,990.00	100.00	无法收回
客户四	934,513.56	934,513.56	100.00	无法收回
客户五	345,255.65	345,255.65	100.00	无法收回
客户六	58,811.92	58,811.92	100.00	无法收回
合 计	8,854,848.26	8,854,848.26	—	—

注：年末单项计提坏账准备的应收账款主要系公司及其子公司健民药业集团广东福高药

业有限公司和健民集团叶开泰国药（随州）有限公司的应收货款。

2014 年 3 月，健民药业集团广东福高药业有限公司由于应收账款中 1,582.07 万元的货款已到期，而客户未尽付款义务而向广州市荔湾区人民法院提起诉讼，请求法院判令被告方偿还 1,582.07 万元货款、支付违约金及资金占用费、被告承担全部诉讼费用等，广州市荔湾区人民法院已判决福高药业公司胜诉，被告向福高药业公司支付货款及资金占用费。判决后，收回货款 844.91 万元，截止本期末尚有 737.16 万元货款未收回。考虑被告的可执行财产具有不确定性，期末已对未收回货款 737.16 万元全额计提坏账准备。

公司及其子公司健民集团叶开泰国药（随州）有限公司对应收账款期末余额进行清理，对其中难以收回的应收账款全额计提了坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	335,789,097.19	7,791,496.10	2.32
1年至2年（含2年）	4,228,464.23	761,351.55	18.01
2年至3年（含3年）	1,156,782.48	551,887.23	47.71
3年至4年（含4年）	38,232.95	33,694.68	88.13
4年至5年（含5年）	5,745.82	4,596.66	80.00
5年以上	554,645.88	554,645.88	100.00
合 计	341,772,968.55	9,697,672.10	2.84

注：确定上述组合的依据详见附注四、10“金融资产减值”。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	19,068,039.20	922,464.31		-1,445,046.96	7,063.81	18,552,520.36
合 计	19,068,039.20	922,464.31		-1,445,046.96	7,063.81	18,552,520.36

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,445,046.96

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
挂账多年的客户零星应收款项	货款	1,445,046.96	长期零星款项无法收回	董事会批准	否
合计	——	1,445,046.96	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 108,212,049.22 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 30.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,817,137.97 元。

应收账款期末余额中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	206,473,574.83	173,142,000.23
合计	206,473,574.83	173,142,000.23

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	173,142,000.23		33,331,574.60		206,473,574.83	
合计	173,142,000.23		33,331,574.60		206,473,574.83	

本集团视资金管理的需要将银行承兑票据在到期前贴现或背书转让，因此将这部分票据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。

(3) 期末已质押的应收款项融资

截至报告期末，以公允价值计量的应收票据受限情况见附注六、53“所有权或使用权受限的资产”。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	78,259,342.04	84.04	31,928,336.16	87.10
1 至 2 年	14,860,596.51	15.96	4,196,381.91	11.45
2 至 3 年	2,664.00		530,529.20	1.45
合 计	93,122,602.55	—	36,655,247.27	—

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项:

项 目	年末余额	账龄	挂账原因
单位一	9,513,000.00	1至2年	未到结算期
单位二	4,950,000.00	1至2年	未到结算期
合 计	14,463,000.00		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 73,421,049.52 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 78.84%。

(4) 预付账款期末余额中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。预付账款期末余额中其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	8,982,998.98	10,609,529.87
合 计	8,982,998.98	10,609,529.87

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	7,506,137.95
1 至 2 年	1,115,129.38
2 至 3 年	997,178.48
3 至 4 年	1,517,435.26

账 龄	年末余额
4 至 5 年	963,105.33
5 年以上	9,092,538.57
小 计	21,191,524.97
减：坏账准备	12,208,525.99
合 计	8,982,998.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投资款	3,250,000.00	3,250,000.00
其他非关联方应收款	10,491,597.94	7,425,285.75
备用金	5,271,985.98	8,197,479.35
保证金及押金	2,177,941.05	3,967,590.78
小 计	21,191,524.97	22,840,355.88
减：坏账准备	12,208,525.99	12,230,826.01
合 计	8,982,998.98	10,609,529.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	3,653,854.57		8,576,971.44	12,230,826.01
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	-10,488.50		64,130.00	53,641.50
本年转回			-75,941.52	-75,941.52

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				-
2020 年 12 月 31 日余额	3,643,366.07		8,565,159.92	12,208,525.99

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款 坏账准备	12,230,826.01	53,641.50	-75,941.52			12,208,525.99
合 计	12,230,826.01	53,641.50	-75,941.52			12,208,525.99

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
押金	75,941.52	现金
合 计	75,941.52	——

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户一	投资款、往来款	5,435,289.71	3 年以上	25.65	5,435,289.71
客户二	往来款	1,404,700.77	1 年以内	6.63	14,047.01
客户三	往来款	1,200,000.00	5 年以上	5.66	1,200,000.00
客户四	保证金及押金	757,368.75	5 年以上	3.57	757,368.75

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户五	保证金及押金	607,884.50	1 年以内	2.87	30,394.23
合 计	—	9,405,243.73	—	44.38	7,437,099.70

(7) 其他应收款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项, 其他应收款期末余额中其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,353,225.84	387,725.32	31,965,500.52
包装物	9,865,073.47	905,712.20	8,959,361.27
低值易耗品	302,707.11		302,707.11
在产品	19,174,295.93	31,507.73	19,142,788.20
库存商品	175,835,892.62	7,208,044.56	168,627,848.06
合 计	237,531,194.97	8,532,989.81	228,998,205.16

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,440,949.99	476,966.97	26,963,983.02
包装物	9,075,192.12	885,817.11	8,189,375.01
低值易耗品	1,324,060.30		1,324,060.30
在产品	12,644,076.24	31,507.73	12,612,568.51
库存商品	93,050,504.13	7,679,069.53	85,371,434.60
合 计	143,534,782.78	9,073,361.34	134,461,421.44

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	476,966.97	-89,241.65				387,725.32
包装物	885,817.11	106,659.43		86,764.34		905,712.20
低值易耗品		3,506.88		3,506.88		
在产品	31,507.73					31,507.73
库存商品	7,679,069.53	137,995.23		609,020.20		7,208,044.56
合 计	9,073,361.34	158,919.89		699,291.42		8,532,989.81

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产组合	737,750.00	7,377.50	730,372.50	706,380.53	7,063.81	699,316.72
合 计	737,750.00	7,377.50	730,372.50	706,380.53	7,063.81	699,316.72

本集团的合同资产主要涉及本集团与不同客户的销售合同中约定的质保金。

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
合同资产组合	7,377.50		-7,063.81	以账龄作为信用风险特征计提
合 计	7,377.50		-7,063.81	——

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留待抵扣增值税	18,576,286.41	7,161,106.25
预缴企业所得税	232,070.10	238,367.11
其他	38,866.19	
合 计	18,847,222.70	7,399,473.36

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
武汉健民大鹏药业有限公司	111,062,026.62			94,989,420.70			-79,080,817.65			126,970,629.67	
武汉健民集团随州包装工贸有限公司	2,006,485.28									2,006,485.28	2,006,485.28
武汉健民资本有限合伙企业（有限合伙）	100,010,105.27			-17,394.68						99,992,710.59	
小 计	213,078,617.17			94,972,026.02			-79,080,817.65			228,969,825.54	2,006,485.28
合 计	213,078,617.17			94,972,026.02			-79,080,817.65			228,969,825.54	2,006,485.28

12、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	60,078,975.00	
权益工具投资	31,815,711.19	39,517,264.19
合 计	91,894,686.19	39,517,264.19

13、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	328,267,986.12	242,290,766.28
合 计	328,267,986.12	242,290,766.28

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	通用设备	办公设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值							
1. 期初余额	259,579,467.67	104,754,267.22	457,736.01	23,701,040.54	6,984,355.93	23,811,040.02	419,287,907.39
2. 本期增加金额	85,229,121.66	11,047,984.69		2,491,915.87	134,486.97	7,807,951.50	106,711,460.69
(1) 购置		1,101,122.16		2,109,879.47	134,486.97	355,027.20	3,700,515.80
(2) 在建工程转入	85,229,121.66	9,946,862.53		382,036.40		7,452,924.30	103,010,944.89
3. 本期减少金额		874,184.67		887,777.90	356,475.00		2,118,437.57
(1) 处置或报废		874,184.67		887,777.90	356,475.00		2,118,437.57
4. 期末余额	344,808,589.33	114,928,067.24	457,736.01	25,305,178.51	6,762,367.90	31,618,991.52	523,880,930.51
二、累计折旧							-
1. 期初余额	102,680,077.76	44,498,112.13	365,243.96	13,554,630.83	3,853,704.45	5,500,961.92	170,452,731.05
2. 本期增加金额	6,842,280.27	6,027,187.54		2,464,285.29	628,366.63	3,139,198.93	19,101,318.66
(1) 计提	6,842,280.27	6,027,187.54		2,464,285.29	628,366.63	3,139,198.93	19,101,318.66
3. 本期减少金额		744,047.44		830,186.96	294,230.30		1,868,464.70
(1) 处置或报废		744,047.44		830,186.96	294,230.30		1,868,464.70
4. 期末余额	109,522,358.03	49,781,252.23	365,243.96	15,188,729.16	4,187,840.78	8,640,160.85	187,685,585.01
三、减值准备							-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	通用设备	办公设备	运输工具	其他设备	合 计
1. 期初余额	2,704,407.56	3,740,709.64		21,928.89		77,363.97	6,544,410.06
2. 本期增加金额	99,214.71	612,935.18		668,039.79		2,904.51	1,383,094.19
(1) 计提	99,214.71	612,935.18		668,039.79		2,904.51	1,383,094.19
3. 本期减少金额				144.87			144.87
(1) 处置或报废				144.87			144.87
4. 期末余额	2,803,622.27	4,353,644.82		689,823.81		80,268.48	7,927,359.38
四、账面价值							
1. 期末账面价值	232,482,609.03	60,793,170.19	92,492.05	9,426,625.54	2,574,527.12	22,898,562.19	328,267,986.12
2. 期初账面价值	154,194,982.35	56,515,445.45	92,492.05	10,124,480.82	3,130,651.48	18,232,714.13	242,290,766.28

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	14,718,734.74
合 计	14,718,734.74

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

14、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	43,319,112.02	90,462,143.38
合 计	43,319,112.02	90,462,143.38

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
随州智能制造基地建设 与扩产升级项目	35,375,645.64		35,375,645.64	82,827,013.33		82,827,013.33

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固体制剂 生血片技 术改造	760,000.00	760,000.00		760,000.00	760,000.00	
儿童药物 研究院建 设				1,077,517.74		1,077,517.74
颐身馆 (月子中 心)	282,368.25		282,368.25	282,368.25		282,368.25
武汉园区 智能制造				2,880,755.48		2,880,755.48
博物馆及 旅游卖场 改造升级	1,659,485.55		1,659,485.55			
其他设备 改造	6,399,612.58	398,000.00	6,001,612.58	7,381,122.11	3,986,633.53	3,394,488.58
合 计	44,477,112.02	1,158,000.00	43,319,112.02	95,208,776.91	4,746,633.53	90,462,143.38

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金 额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额	本年利息 资本化率 (%)
随州智能 制造基地 建设与扩 产升级项 目	82,827,013.33	68,969,615.41	92,612,894.75	23,808,088.35	35,375,645.64	
儿童药物 研究院建 设	1,077,517.74	51,327.95	894,665.50	234,180.19		
武汉园区 智能制造	2,880,755.48	1,241,512.41	4,122,267.89		0.00	
博物馆及 旅游卖场 改造升级		1,659,485.55			1,659,485.55	
C2M	3,588,633.53			3,588,633.53		
其他设备 改造	3,792,488.58	22,518,959.03	5,381,116.75	14,530,718.28	6,399,612.58	
合 计	94,166,408.66	94,440,900.35	103,010,944.89	42,161,620.35	43,434,743.77	

注：在建工程年末账面余额较年初账面余额减少了 53.28%，主要系本期子公司健民集团叶开泰国药(随州)有限公司对智能制造基地建设与扩产升级项目投资部分完工转出所致。

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	30,929,355.02	3,566,235.67	6,119,656.74	40,615,247.43
2. 本期增加金额			1,603,101.75	1,603,101.75
(1) 外购			1,603,101.75	1,603,101.75
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	30,929,355.02	3,566,235.67	7,722,758.49	42,218,349.18
二、累计摊销				
1. 期初余额	14,436,566.29	2,762,327.36	1,264,452.78	18,463,346.43
2. 本期增加金额	655,365.12	334,171.22	605,260.54	1,594,796.88
(1) 摊销	655,365.12	334,171.22	605,260.54	1,594,796.88
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	15,091,931.41	3,096,498.58	1,869,713.32	20,058,143.31
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	15,837,423.61	469,737.09	5,853,045.17	22,160,205.87
2. 期初账面价值	16,492,788.73	803,908.31	4,855,203.96	22,151,901.00

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

16、开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	外购专利技术	转入在建工程	转入当期损益	
盐酸氨溴索溶液	8,697,743.05	1,388,679.24				10,086,422.29
利胃胶囊	10,312,823.87	837,914.42				11,150,738.29
合 计	19,010,566.92	2,226,593.66				21,237,160.58

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	214,035.49			214,035.49
合 计	214,035.49			214,035.49

(2) 商誉的减值测试过程

2020 年末，本集团公司已对上述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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试。经过测试本公司商誉并未出现减值损失。

18、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
GSP 认证费用	188,501.00		153,570.95		34,930.05	
装修费	211,400.07	1,349,624.59	226,591.26		1,334,433.40	

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
工业园区改造	62,600,817.84	4,106,397.00	9,278,366.84	4,256,206.13	53,172,641.87	
净化工程改造		21,700,270.30	180,835.59		21,519,434.71	
立体库托盘		1,046,177.04	8,718.14		1,037,458.90	
DTP 信息系统 技术转让费	95,247.04		47,623.44		47,623.60	
合计	63,095,965.95	28,202,468.93	9,895,706.22	4,256,206.13	77,146,522.53	

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
应收款项坏账准备	31,069,572.80	6,067,759.75	30,627,241.06	5,764,127.17
资产减值准备	14,828,100.65	2,224,952.84	17,566,778.89	2,541,228.35
预提费用	431,681,587.14	70,687,030.00	262,298,795.70	39,344,819.35
应付职工薪酬	4,536,532.17	680,479.83	4,536,532.17	680,479.83
递延收益	24,425,400.00	3,663,810.00	20,684,400.00	3,102,660.00
金融资产公允价值变动	12,687,134.00	1,903,070.11	5,551,437.00	832,715.55
合计	519,228,326.76	85,227,102.53	341,265,184.82	52,266,030.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
其他债权公允价值变动	5,471,054.41	820,658.16	2,046,733.98	307,235.38
合计	5,471,054.41	820,658.16	2,046,733.98	307,235.38

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
应收款项坏账准备	165,253.97	678,687.96

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	4,804,111.32	4,804,111.32
预提费用	28,468,912.62	44,117,630.26
应付职工薪酬	4,000,000.00	4,000,000.00
可抵扣亏损	11,174,382.36	12,009,060.14
递延收益	1,010,416.69	1,291,800.01
合 计	49,623,076.96	66,901,289.69

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2020 年		309,155.39	
2021 年		352,517.70	
2023 年	4,909,021.35	5,951,115.47	
2024 年	5,395,162.26	5,396,271.58	
2025 年	870,198.75		
合 计	11,174,382.36	12,009,060.14	

20、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	7,649,186.12		7,649,186.12	17,760,945.71		17,760,945.71
合 计	7,649,186.12		7,649,186.12	17,760,945.71		17,760,945.71

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

22、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	178,758,023.00	52,156,256.42
合 计	178,758,023.00	52,156,256.42

注：于 2020 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	188,385,930.96	175,653,148.00
1 年至 2 年（含 2 年）	4,923,824.07	4,382,396.57
2 年至 3 年（含 3 年）	835,044.50	1,974,301.96
3 年以上	2,959,034.59	2,949,546.51
合 计	197,103,834.12	184,959,393.04

注：应付账款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项，应付账款期末余额中其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

24、预收款项

预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	101,343.91	264,977.69
合 计	101,343.91	264,977.69

25、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	41,677,245.32	18,670,152.93
合 计	41,677,245.32	18,670,152.93

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收货款	23,007,092.39	1、本期减少的原因是包括在 2020 年 1 月 1 日余额中的相关合同负债在本集团履行履约义务后已确认收入； 2、本期增加的是 2020 年度内新增预收款项。
合 计	23,007,092.39	——

注：年末本集团账龄超过一年的合同负债余额为人民币 127,868.69 元 (2019 年 12 月 31 日：人民币 1,853,884.98 元)，主要为尚未结算的预收货款。

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	18,548,722.95	200,380,386.08	198,691,070.53	20,238,038.50
二、离职后福利-设定提存计划	205,894.72	3,601,051.87	3,564,768.43	242,178.16
三、辞退福利		1,098,043.00	1,098,043.00	
合 计	18,754,617.67	205,079,480.95	203,353,881.96	20,480,216.66

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,960,668.88	182,932,870.58	181,192,927.13	19,700,612.33
2、职工福利费		5,232,587.78	5,232,587.78	
3、社会保险费	290,814.12	5,741,263.73	5,790,228.40	241,849.45
其中：医疗保险费	170,453.57	5,345,226.58	5,384,450.05	131,230.10
工伤保险费	80,245.30	14,495.92	14,495.92	80,245.30
生育保险费	40,115.25	381,541.23	391,282.43	30,374.05
4、住房公积金	53,743.23	3,637,823.40	3,639,486.63	52,080.00
5、工会经费和职工教育经费	243,496.72	2,835,840.59	2,835,840.59	243,496.72
合 计	18,548,722.95	200,380,386.08	198,691,070.53	20,238,038.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	175,311.88	3,516,983.21	3,480,255.09	212,040.00
2、失业保险费	30,582.84	84,068.66	84,513.34	30,138.16
合 计	205,894.72	3,601,051.87	3,564,768.43	242,178.16

注：本集团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，本集团分别按员工基本工资的 16%、8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团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。本集团本年度因解除劳动关系所提供辞退福利为 1,098,043.00 元，期末无应付未付金额。

27、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	7,430,566.47	6,578,852.52
企业所得税	54,360,782.98	29,452,009.77
城市维护建设税	784,747.40	864,866.94
教育费附加	337,470.59	295,028.09
地方教育费附加	204,142.29	182,651.38
房产税	623,674.19	430,772.28
土地使用税	46,655.50	107,831.23
环境保护税	22,871.51	9,117.96
印花税	244,401.47	203,953.41
个人所得税	76,666.51	110,637.32
合 计	64,131,978.91	38,235,720.90

28、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	1,517,985.60	1,426,237.60
其他应付款	83,737,757.68	75,031,161.56
合 计	85,255,743.28	76,457,399.16

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,517,985.60	1,426,237.60
合 计	1,517,985.60	1,426,237.60

(2) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	50,587,333.03	45,707,655.96
对关联方的其他应付款	2,200,000.00	2,200,000.00
对非关联方的其他应付款	30,950,424.65	27,123,505.60
合 计	83,737,757.68	75,031,161.56

注：其他应付款期末余额中其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

29、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
营销费	455,956,066.20	306,416,425.96
待转销项税	4,194,433.56	2,427,119.87
合 计	460,150,499.76	308,843,545.83

注：待转销项税主要为本集团随预收货款收取的增值税销项税。

30、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	21,976,200.01	10,839,894.16	7,380,277.48	25,435,816.69	
合 计	21,976,200.01	10,839,894.16	7,380,277.48	25,435,816.69	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额
一、与收益相关的政 府补助					
牛黄小儿退热贴项目	4,966,500.00	721,000.00			5,687,500.00

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额
小金胶囊标准化建设项目	4,920,000.00				4,920,000.00
新药专项课题经费利胃项目	4,359,800.00	2,000,000.00			6,359,800.00
中药新药小儿宣肺止咳糖浆的研究开发项目	3,658,100.00		1,000,000.00		2,658,100.00
英才计划	2,200,000.00	1,210,000.00	1,350,000.00		2,060,000.00
茯苓课题六拨款	580,000.00				580,000.00
学徒补贴	91,800.00		91,800.00		
揭榜制科技项目		1,000,000.00			1,000,000.00
呋塞米项目		960,000.00			960,000.00
典名方黄芪桂枝五物汤项目		200,000.00			200,000.00
就业补贴及其他岗位补贴		1,073,104.31	1,073,104.31		
2020 年服务业高质量发展奖励资金		1,000,000.00	1,000,000.00		
2019 年度贡献突出企业奖励		200,000.00	200,000.00		
中试实验室奖励		500,000.00	500,000.00		
以工代训		153,500.00	153,500.00		
非遗传承人保护经费		100,000.00	100,000.00		
电价补贴		879,979.12	879,979.12		
税收返还		686,810.73	686,810.73		
其他补贴		155,500.00	155,500.00		
小 计	20,776,200.00	10,839,894.16	7,190,694.16		24,425,400.00
二、与资产相关的政府补助					

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额
清热解毒口服液产业化	191,666.65		47,916.72		143,749.93
小儿宝泰康产业化	591,666.67		99,999.96		491,666.71
2017 小儿宝泰康颗粒深度研究与开发成果产业化	416,666.69		41,666.64		375,000.05
小计	1,200,000.01		189,583.32		1,010,416.69
合计	21,976,200.01	10,839,894.16	7,380,277.48		25,435,816.69

注：本期新增的政府补助主要是收到的武汉市科学技术局拨付的新药专项课题研究经费 200.00 万元、武汉市汉阳区机关事务服务中心拨付的英才计划经贴 121.00 万元、湖北省科学技术厅拨付的揭榜制科技项目补助资金 100.00 万元，及武汉市发展和改革委员会拨付的 2020 年服务业高质量发展奖励资金 100.00 万元。

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	153,398,600.00						153,398,600.00

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	286,798,196.48			286,798,196.48
其他资本公积	14,662,623.26			14,662,623.26
合计	301,460,819.74			301,460,819.74

33、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		1,660,405.14		1,660,405.14
合计		1,660,405.14		1,660,405.14

注：2020 年 7 月 6 日，本集团第九届董事会第八次会议审议通过《关于通过集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份，所回购的股份全部用于股权激励。截止 2020 年 12 月 31 日，通过集中竞价交易方式累计回购本公司股份 80,000 股，占本公司已发行股份的总比例为 0.05%，累计库存股占已发行股份的总比例为 0.05%。

34、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	146,641,565.22			146,641,565.22
合 计	146,641,565.22			146,641,565.22

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

35、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	599,958,556.64	538,259,519.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		888,485.70
调整后年初未分配利润	599,958,556.64	539,148,005.11
加：本年归属于母公司股东的净利润	147,788,378.57	91,490,271.53
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	30,679,720.00	30,679,720.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	717,067,215.21	599,958,556.64

注：本年度股利分配系根据公司 2019 年股东大会决议审议通过的，以 2019 年末总股本为基数，向全体股东按每 10 股派发 2 元（含税）的现金股利，合计分配股利 30,679,720.00 元。

36、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,444,671,423.18	1,453,585,095.29	2,235,956,052.90	1,344,652,477.99
其他业务	11,324,875.03	4,319,851.92	2,981,070.23	78,616.70
合 计	2,455,996,298.21	1,457,904,947.21	2,238,937,123.13	1,344,731,094.69

本年合同产生的收入情况

合同分类	医药生产及销售分部	商业分部	合 计
商品类型：			
商品销售收入	1,168,774,786.26	1,275,896,636.92	2,444,671,423.18
其他收入	5,573,692.73	5,751,182.30	11,324,875.03
经营地区：			
中国大陆地区	1,174,348,478.99	1,281,647,819.22	2,455,996,298.21
合 计	1,174,348,478.99	1,281,647,819.22	2,455,996,298.21

37、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,725,448.94	8,147,691.23
教育费附加	3,474,324.25	3,491,748.42
地方教育费附加	1,836,307.24	1,791,330.79
房产税	742,985.67	1,119,140.27
土地使用税	172,961.79	431,324.92
车船使用税	11,468.40	9,960.00
环境保护税	39,688.07	39,753.23
印花税	967,506.46	881,609.69
合 计	14,970,690.82	15,912,558.55

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	94,669,389.22	65,777,346.71
营销及广告费	692,666,218.88	621,979,932.48
合 计	787,335,608.10	687,757,279.19

39、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	59,458,387.02	66,879,898.24
资产折旧摊销及保险	16,982,223.39	12,315,860.05
董事会费	794.15	252,219.27
修理费	1,781,206.01	1,432,409.90
办公费	2,253,810.29	2,436,481.17
租赁费	2,358,026.89	3,911,861.33
差旅费	901,145.42	1,157,018.86
会议费	1,636,813.66	575,187.63
业务招待费	2,161,034.92	2,000,641.72
咨询等其他支出	16,761,930.66	12,327,971.68
合 计	104,295,372.41	103,289,549.85

40、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	12,454,001.17	15,802,570.50
折旧及摊销	3,360,484.51	3,883,936.79
研发临床费	6,998,694.58	8,997,435.78
研制试制费	7,362,051.17	6,728,181.85
材料费	3,464,587.30	2,992,188.63
评审费	187,304.00	
检验费	712,744.93	149,450.97

项 目	本年发生额	上年发生额
专利费	385,666.59	436,858.86
咨询费	529,621.16	24,471.75
其他	1,946,490.92	1,998,560.76
合 计	37,401,646.33	41,013,655.89

41、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	547,615.77	666,229.96
减：利息收入	723,136.07	311,617.04
其他	410,188.16	304,385.94
合 计	234,667.86	658,998.86

42、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	7,380,277.48	6,128,482.11	6,693,466.75
个税手续费返还	1,218.30		1,218.30
合 计	7,381,495.78	6,128,482.11	6,694,685.05

(2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相 关
与资产相关的政府补助	189,583.32	489,583.33	与资产相关
中药新药小儿宣肺止咳糖浆的研究开发项目	1,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴及就业补贴	1,073,104.31	409,008.78	与收益相关
2020 年服务业高质量发展奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
英才计划	1,350,000.00	400,000.00	与收益相关
电价补贴	879,979.12		与收益相关

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相 关
税收返还	686,810.73		与收益相关
中试实验室奖励	500,000.00		与收益相关
2019 年度贡献突出企业奖励	200,000.00		与收益相关
以工代训	153,500.00		与收益相关
非遗传承人保护经费	100,000.00	110,000.00	与收益相关
其他补贴	155,500.00	69,290.00	与收益相关
学徒补贴	91,800.00	30,600.00	与收益相关
传统产业改造升级资金		3,640,000.00	与收益相关
制造业与互联网专项发展资金		800,000.00	与收益相关
锅炉改造补贴资金		180,000.00	与收益相关
合 计	7,380,277.48	6,128,482.11	

43、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	94,972,026.02	52,565,539.98
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,217,092.76	11,949,885.98
合 计	104,189,118.78	64,515,425.96

注：本期处置交易性金融资产取得的投资收益主要是银行理财产品收益。

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	5,471,054.41	2,046,733.98
其中：理财产品公允价值变动收益	5,471,054.41	2,046,733.98
权益工具公允价值变动收益	-7,075,044.00	-5,551,437.00
合 计	-1,603,989.59	-3,504,703.02

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-473,780.42	
应收账款减值损失	-922,464.31	-1,049,359.25
其他应收款坏账损失	22,300.02	-331,706.32
合 计	-1,373,944.71	-1,381,065.57

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-158,919.89	-2,470,652.02
合同资产减值损失	-7,377.50	
固定资产减值损失	-1,383,094.19	-3,716,502.07
合 计	-1,549,391.58	-6,187,154.09

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-86,322.17	-111,113.83	-86,322.17
合 计	-86,322.17	-111,113.83	-86,322.17

48、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款利得		12,682.16	
其他利得	191,653.28	175,721.70	191,653.28
合 计	191,653.28	188,403.86	191,653.28

49、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	138,325.83	367,752.52	138,325.83
其中：固定资产	138,325.83	367,752.52	138,325.83
对外捐赠支出	1,829,486.13	1,060,000.00	1,829,486.13
滞纳金	17,314.30	200,887.02	17,314.30
其他	1,409,049.18	3,799,735.95	1,409,049.18
合 计	3,394,175.44	5,428,375.49	3,394,175.44

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	41,369,003.64	19,990,390.38
递延所得税费用	-32,447,649.50	-12,830,059.78
合 计	8,921,354.14	7,160,330.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	157,607,809.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,641,171.47
子公司适用不同税率的影响	1,436,091.08
调整以前期间所得税的影响	46,894.28
投资收益的影响	-14,845,803.90
研发费用及残疾人安置费加计扣除数的影响	-4,207,685.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,213,647.65
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,637,038.78
所得税费用	8,921,354.14

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	24,758,365.78	14,369,019.68
其中：价值较大的项目		
利息收入	723,136.07	311,617.04
收到的补贴资金	10,839,894.16	14,028,998.78
收保证金、风险金	12,954,856.67	

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	554,144,479.31	582,110,087.65
其中：价值较大的项目		
支付各类销售费用	486,054,058.51	536,225,734.66
支付各类管理费用	48,522,284.46	44,197,033.07

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	40,219,587.07	65,744,634.99
其中：价值较大的项目		
理财产品购回	31,002,494.31	52,479,000.00
理财产品收益	8,859,986.82	13,265,634.99
权益工具回购	357,105.94	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	239,235,760.33	5,000,000.00
其中：价值较大的项目		
购买理财产品	239,235,760.33	5,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	286,200.00	-
其中：价值较大的项目		
银行承兑汇票保证金(三个月以上)	286,200.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	30,673,002.74	286,200.00
其中：价值较大的项目		
库存股回购	1,660,405.14	
银行承兑汇票保证金(三个月以上)	29,012,597.60	286,200.00

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	148,686,455.69	92,633,555.43
加：资产减值准备	1,549,391.58	6,187,154.09
信用减值损失	1,373,944.71	1,381,065.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	19,101,318.66	18,017,477.48
无形资产摊销	1,594,796.88	1,528,516.11
长期待摊费用摊销	9,895,706.22	6,210,680.43
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）	86,322.17	111,113.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,325.83	367,752.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,603,989.59	3,504,703.02
财务费用（收益以“-”号填列）	547,615.77	666,229.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-104,189,118.78	-64,515,425.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-32,961,072.28	-12,975,765.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	513,422.78	145,706.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	-93,996,412.19	28,801,895.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-212,796,424.52	-164,493,241.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	384,390,667.57	156,878,016.41

补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	125,538,929.68	74,449,432.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	62,158,282.09	143,969,846.76
减：现金的年初余额	143,969,846.76	82,809,804.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-81,811,564.67	61,160,042.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末金额	上初金额
一、现金	62,158,282.09	143,969,846.76
其中：库存现金	7,298.86	8,571.78
可随时用于支付的银行存款	60,027,492.64	141,374,954.05
可随时用于支付的其他货币资金	2,123,490.59	2,586,320.93
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	62,158,282.09	143,969,846.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 29,012,597.60 元。

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	29,012,597.60	该货币资金为票据保证金

项 目	年末账面价值	受限原因
应收款项融资	55,843,120.86	为子公司融资业务提供最高额质押担保
合 计	84,855,718.46	

54、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	721,000.00	牛黄小儿退热贴项目	
与收益相关的政府补助	2,000,000.00	新药专项课题经费利胃项目	
与收益相关的政府补助	1,210,000.00	英才计划	1,210,000.00
与收益相关的政府补助	1,000,000.00	揭榜制科技项目	
与收益相关的政府补助	960,000.00	呋塞米项目	
与收益相关的政府补助	200,000.00	典名方黄芪桂枝五物汤项目	
与收益相关的政府补助	1,073,104.31	就业补贴及其他岗位补贴	1,073,104.31
与收益相关的政府补助	1,000,000.00	2020年服务业高质量发展奖励资金	1,000,000.00
与收益相关的政府补助	200,000.00	2019年度贡献突出企业奖励	200,000.00
与收益相关的政府补助	500,000.00	中试实验室奖励	500,000.00
与收益相关的政府补助	153,500.00	以工代训	153,500.00
与收益相关的政府补助	100,000.00	非遗传承人保护经费	100,000.00
与收益相关的政府补助	879,979.12	电价补贴	879,979.12
与收益相关的政府补助	686,810.73	税收返还	686,810.73
与收益相关的政府补助	155,500.00	其他补贴	155,500.00
合 计	10,839,894.16		5,958,894.16

(2) 政府补助退回情况

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1) 本集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	随州市	随州市经济技术开发区	工业生产	100.00		100.00	设立
健民药业集团广东福高药业有限公司	广州市	广州市荔湾区荔湾路 49 号之四 402 房	商品销售	80.00		80.00	非同一控制下企业合并
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	武汉市	武汉市江汉区新华下路 23、27 号三栋 2701 室	商品销售	100.00		100.00	设立
健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司	武汉市	汉阳区鹦鹉大道 484 号	医药新产品开发	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉健民新世纪大药房有限责任公司	武汉市	汉阳区鹦鹉大道484号	商品销售	100.00		100.00	设立
健民中医门诊部(武汉)有限公司	武汉市	武汉市汉阳区鹦鹉大道384号第2栋3层	医疗服务	100.00		100.00	设立
武汉健民文化产业有限公司	武汉市	武汉市汉阳区鹦鹉大道384号4、5、6栋	商务服务	100.00		100.00	设立
海南晴川健康科技有限公司	海南省	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区海南生态软件园沃克公园C54幢一层	批发业	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
健民药业集团广东福高药业有限公司	20.00	898,077.12	1,000,000.00	6,353,676.47

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
健民药业集团广东福高药业有限公司	307,668,785.52	7,045,432.52	314,714,218.04	282,945,835.66		282,945,835.66	243,769,293.70	3,329,383.93	247,098,677.63	214,820,680.84		214,820,680.84

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
健民药业集团广东福高药业有限公司	714,340,008.85	4,490,385.59	4,490,385.59	13,505,871.23	712,707,965.58	5,716,419.50	5,716,419.50	6,208,498.25

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业:						
武汉健民大鹏药业有限公司	武汉市	武汉市东西湖区吴南路15号	商品生产销售	33.54		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	武汉健民大鹏药业有限公司	
	年末余额/	年初余额/
	本年发生额	上年发生额
流动资产	382,042,346.68	322,300,953.35
非流动资产	75,391,880.63	70,170,954.92
资产合计	457,434,227.31	392,471,908.27
流动负债	55,294,093.69	38,181,181.55
非流动负债	18,725,021.90	19,287,551.64
负债合计	74,019,115.59	57,468,733.19
少数股东权益	1,253,931.83	1,403,054.52

项 目	武汉健民大鹏药业有限公司	
	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
归属于母公司股东权益	382,161,179.90	333,600,120.56
按持股比例计算的净资产份额	128,176,859.74	111,889,480.44
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-1,206,230.07	-827,453.82
对联营企业权益投资的账面价值	126,970,629.67	111,062,026.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	481,781,358.63	346,761,015.21
财务费用	-1,937,178.33	-975,444.64
所得税费用	46,091,969.78	29,761,461.40
净利润	289,806,373.94	160,407,606.48
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	289,806,373.94	160,407,606.48
本年收到的来自联营企业的股利	79,080,817.65	24,845,191.48

注 1：公司对武汉健民大鹏药业有限公司的持股比例为 33.54%，按照与其他股东的协议约定实际的分红比例为 32.76%。

注 2：公司已对武汉健民集团随州包装工贸有限公司的投资全额计提了减值准备。

注 3：2017 年公司与杭州华方乐章投资管理有限公司、杭州巨鲸道胜资产管理有限公司、浙江华方资产管理有限公司共同投资成立了武汉健民资本有限合伙企业（有限合伙），该合伙企业注册资本为 2.95 亿元，其中杭州华方乐章投资管理有限公司投资 150 万元，投资比

例为 0.51%，并由其担任该合伙企业的普通合伙人、执行事务；本公司投资 10,000 万元，投资比例为 33.90%，杭州巨鲸道胜资产管理有限公司投资 6,000 万元，投资比例为 20.34%，浙江华方资产管理有限公司投资 13,350 万元，投资比例为 45.25%。截止报告期末，公司已实际缴纳出资额 10,000 万元。

按照合伙协议规定，武汉健民资本有限合伙企业（有限合伙）设立的投资决策委员会由 5 名委员组成，其中本公司委派 2 名，故本公司对该合伙企业具有重大影响，对该合伙企业的投资采用权益法核算。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金，另外还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，包括股权投资、应收账款、预付账款及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

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

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

本公司的经营位于中国境内，业务全部以人民币结算，无重大外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本

附注六、21“短期借款”)有关。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同及以人民币计价的固定利率借款合同两种,浮动利率借款合同年末余额为0元、年初余额为0元,固定利率借款合同期末为20,000,000.00元、年初余额为0元。

截至报告期末,本集团无浮动利率金融资产和负债。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着证券市场变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照市场法为基础的通用定价模型确定的,而估值技术本身基于一定的估值假设,因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

在市场法运用中,主要通过分析公开市场上交易的与该金融工具类似的新药研发行业的公司交易和相关财务数据,选取了市值/累计研发费用乘数作为可比乘数,并考虑流通性折扣且通过股权价值分配,对相关投资的公允价值进行了分析。

在运用以上方法时采用以下一般价值分析假设:

①基于基准日当天的公开市场信息,除去管理层预测的投资日变化之外,被投资企业所处的现有市场在经济、政治、法律及财政方面没有基本的改变。

②被投资企业在可预见的将来均是建立在可持续经营的基础上。如未特殊说明,则没有清算或者大幅缩减营业规模的计划或者需要。

该方法提供的信息在反映相关资产和负债公允价值方面的局限性:

①市场法中所分析资产的价值取决于投资者在交易市场中购买类似资产所愿意支付的价格。采用市场法分析过程中,需要寻找与被分析资产相类似的参照物,建立参照物的市场价格与多种资产特性指标的比率,并将其应用于被分析资产的公允市场价值分析中。使用市场法仍需根据参照物与被分析资产之间的差异对价值进行调整,此外分析时点、市场资料来源与范围也会对市场法分析的准确性构成影响。

②该方法下提供的信息是基于当前经济、市场及其他条件,不包括考虑新型冠状病毒对于销售、生产、供应链、或业务经营的任何其他方面的可能影响,该等影响可能造成对于目标公司业绩的负面影响。该等条件可能在短期内发生显著变化,而近期资本市场波动及当前经济前景使得资产估值产生了巨大的不确定性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司货币资金主要为银行存款，主要存放于大中型上市银行；取得的应收票据主要为银行承兑汇票，另有少量商业承兑汇票为各大医院出具。本公司认为货币资金及应收票据不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

本公司信用风险主要产生于应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户间的交易条款以信用交易为主，对每个客户授予信用额度及账期，绝大多数系多年稳定客户，且已向部份客户收取保证金，因此应收账款不存在重大信用风险。截至报告期末，公司应收账款涉及客户 2,000 多家，应收账款前五名客户款项占期末余额的 30.86%，因此公司并未面临应收账款重大信用集中风险。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、4“应收账款”及附注六、7“其他应收款”的披露。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。于报告期末，本集团所有的金融负债均预计在 1 年内到期偿付。

本公司在现有规模下，资金较充裕，不存在资金短缺的风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		485,792,079.41		485,792,079.41
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		485,792,079.41		485,792,079.41

项 目	年末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 债务工具投资		485,792,079.41		485,792,079.41
(二) 应收款项融资		206,473,574.83		206,473,574.83
(1) 应收票据		206,473,574.83		206,473,574.83
(三) 其他非流动金融资产		83,512,614.00	8,382,072.19	91,894,686.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				-
(1) 债务工具投资		60,078,975.00		60,078,975.00
其中：理财产品		60,078,975.00		60,078,975.00
(2) 权益工具投资		23,433,639.00	8,382,072.19	31,815,711.19
其中：1.湖北独活药业股份有限公司			90,000.00	90,000.00
2.武汉青大药业股份有限公司				-
3.冰川集团股份有限公司				-
4.华盖医疗健康创业投资成都合伙企业			8,292,072.19	8,292,072.19
5.Fe3Medical,Inc.,aDelawar ecorporation		23,433,639.00		23,433,639.00
持续以公允价值计量的资产总额		775,778,268.24	8,382,072.19	784,160,340.43

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

项 目	期末公允价值	重要可观察输入值
(一) 交易性金融资产	485,792,079.41	
其中：债务工具投资	485,792,079.41	注1
(二) 应收款项融资	206,473,574.83	
其中：应收票据	206,473,574.83	注2

项 目	期末公允价值	重要可观察输入值
(三) 其他非流动金融资产	83,512,614.00	
其中：1、债务工具投资	60,078,975.00	注1
2、权益工具投资	23,433,639.00	
Fe3Medical,Inc.,aDelawarecorporation	23,433,639.00	注3

注 1、交易性金融资产期末公允价值使用金融机构提供的报价或报表日未赎回的本金和未结算的利息作为公允价值；

注 2、以公允价值计量的应收票据因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，采用票面金额作为公允价值；

注 3、对 Fe3Medical,Inc.,aDelawarecorporation 公司的投资采用市场法，主要通过分析公开市场上交易的与该金融工具类似的新药研发行业的公司交易和相关财务数据，选取了市值/累计研发费用乘数作为可比乘数，并考虑流通性折扣且通过股权价值分配，对相关投资的公允价值进行估算。

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

项 目	期末公允价值	不可观察输入值
(一) 其他非流动金融资产	8,382,072.19	
其中：权益工具投资		
1.湖北独活药业股份有限公司	90,000.00	注
2.武汉青大药业股份有限公司		注
3.冰川集团股份有限公司		注
4.华盖医疗健康创业投资成都合伙企业	8,292,072.19	注

注：对湖北独活药业股份有限公司、武汉青大药业股份有限公司、冰川集团股份有限公司和华盖医疗健康创业投资成都合伙企业的股权投资，被投资方均为非上市公司，无法直接从证券市场取得可比价值，根据投资成本估算其全部权益价值；其中，对武汉青大药业股份有限公司和冰川集团股份有限公司的股权投资，因被投资单位经营异常，管理层判断其投资无法收回，公允价值为 0。

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

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应付票据、应付账款和其他应付款等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、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（万元）	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（%）
华立医药集团有限公司	杭州市余杭区五常大道 181 号	综合	37,000.00	25.09	25.09

注：华立医药集团有限公司与华立集团股份有限公司为一致行动人，截止至 2020 年 12 月 31 日，合计持股比例为 29.41%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
武汉健民集团随州工贸有限公司	联营企业
武汉健民大鹏药业有限公司	联营企业
武汉天鹏医药有限公司	受本公司联营企业控制

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
华立集团股份有限公司	母公司的控股股东
华立医药集团有限公司	同受一方控制
昆药集团股份有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
昆药集团医药商业有限公司	同受一方控制
重庆市华阳自然资源开发有限责任公司	同受一方控制
湘西华方制药有限公司	同受一方控制
浙江华立南湖制药有限公司	同受一方控制
武汉华方乐章投资管理有限公司	同受一方控制
浙江华方生命科技有限公司	同受一方控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉健民大鹏药业有限公司	购买商品	183,229.03	5,172.41
重庆市华阳自然资源开发有限责任公司	购买商品	461,192.66	
湘西华方制药有限公司	购买商品	3,086,794.58	4,889,014.55
昆药集团股份有限公司	购买商品、接受劳务		778,261.84
浙江华方生命科技有限公司	购买商品		326,450.94
武汉天鹏医药有限公司	购买商品	845,522.12	1,221,542.44

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆药集团医药商业有限公司	销售药品	10,777,280.96	9,123,477.43
华立医药集团有限公司	销售药品	1,708,482.82	1,573,209.07
华立集团股份有限公司	销售药品	96.00	14,738.45

(2) 关联方租赁情况

① 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
武汉华方乐章投资管理有限公司	房屋租赁	168,034.85	

(3) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起 始日	担保到 期日	担保是 否已经 履行完 毕
健民药业集团广东福高药业有限公司	55,843,120.86	注 1	注 1	否
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	99,985,288.00	注 2	注 2	否
合 计	155,828,408.86			

注 1、经本集团 2019 年第三次股东大会批准本公司及健民药业集团广东福高药业有限公司（以下简称“福高公司”）开展票据池业务，票据池授信额度 10,000.00 万元，其中福高公司授信额度 5,600.00 万元。福高公司在 5,600.00 万元授信额度内开展的融资业务由本公司为其提供最高额质押担保，出质物均为公司合法持有的票据资产。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司为福高公司融资业务提供的质押票据票面额 5,584.31 万元；

注 2、经本集团第九届董事会第十八次会议决议，本公司为全资子公司武汉健民药业集团维生药品有限责任公司（以下简称“维生公司”）正常经营业务开展向银行申请的 10,000.00 万元授信敞口额度提供连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，公司为维生公司提供的连带责任保证余额为 9,998.53 万元。

（4）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	571.91 万元	502.14 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
华立医药集团有限公司	477,849.60	23,892.48	491,640.00	24,582.00
华立集团股份有限公司			3,132.00	156.60
武汉华方乐章投资管理有限公司	176,436.59	8,401.74		
昆药集团医药商业有限公司	777,296.91	38,750.61	1,215,298.58	29,914.98
武汉健民大鹏药业有限公司	97,637.00	97,637.00	97,637.00	97,637.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	1,352,783.51	160,280.09	1,807,707.58	152,290.58
应收款项融资：				
昆药集团医药商业有限公司	4,416,941.15		2,270,180.70	
合计	4,416,941.15		2,270,180.70	
预付款项：				
浙江华立南湖制药有限公司	50,000.00		50,000.00	
合计	50,000.00		50,000.00	
其他应收款：				
昆药集团股份有限公司	1,404,700.77	14,047.01	1,841,049.76	18,410.50
合计	1,404,700.77	14,047.01	1,841,049.76	18,410.50

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
武汉健民大鹏药业有限公司	174,531.72	174,531.72
武汉健民集团随州包装工贸有限公司		1,373.92
重庆市华阳自然资源开发有限责任公司	502,700.00	
湘西华方制药有限公司	726,055.40	2,749,194.48
武汉天鹏医药有限公司	69,241.60	69,241.60
合计	1,479,261.32	2,994,341.72
预收款项：		
华立医药集团有限公司	6,070.00	6,871.80
合计	6,070.00	6,871.80
其他应付款：		
武汉健民大鹏药业有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00
合计	2,200,000.00	2,200,000.00

十二、股份支付

本集团本年度无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2021 年 3 月 14 日，本公司第九届董事会召开第二十次会议，批准 2020 年度利润分配预案，按照公司总股本 153,398,600 股计算，每 10 股派现金红利人民币 3.66 元（含税），合计分配利润 56,143,887.60 元，上述预案尚需经股东大会批准。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 本集团全资子公司健民集团叶开泰国药（随州）有限公司的联营企业武汉健民集团随州包装工贸有限公司已于 2021 年 1 月 20 日注销。截至 2020 年 12 月 31 日，本集团已对此项投资全额计提减值准备，详见本附注六、11、长期股权投资。

(2) 2021 年 2 月 8 日本集团第九届董事会第十九次会议决议公告本集团董事会通过了《健民药业集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》，并经 2021 年 3 月 8 日本集团 2021 年第一次临时股东大会批准实施。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

①药品生产及销售分部：公司的药品生产及销售分部主要经营各类中成药的生产，对各级医药经销商销售，包括向集团内的非医院销售的商业分部销售。

②商业分部：公司的商业分部主要系向厂家及厂家代理商采购药品后，对下级经销商进行分销、对医院销售及药店零售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

(2) 报告分部的财务信息

项目	医药生产及销售分部		商业分部	
	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	1,379,405,447.70	1,253,057,166.58	1,505,701,848.36	1,298,035,175.15
其中：对外交易收入	1,174,348,478.99	941,191,016.96	1,281,647,819.22	1,297,746,106.17
分部间交易收入	205,056,968.71	311,866,149.62	224,054,029.14	289,068.98
二、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,542,014.08	-6,187,154.09	-7,377.50	
三、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-433,354.20	-1,213,476.90	-880,899.41	-317,128.85
四、营业费用	739,865,649.64	632,871,156.58	47,918,311.53	54,886,122.61
五、利润总额（亏损）	152,569,029.89	91,465,376.93	8,803,822.03	8,296,170.11
六、资产总额	2,496,781,716.43	2,036,754,974.94	611,714,862.02	378,728,245.68
七、负债总额	1,047,160,891.37	723,925,978.00	511,730,374.23	285,969,513.93

续表

项目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	-429,110,997.85	-312,155,218.60	2,455,996,298.21	2,238,937,123.13
其中：对外交易收入			2,455,996,298.21	2,238,937,123.13

项目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
分部间交易收入	-429,110,997.85	-312,155,218.60		
二、资产减值损失			-1,549,391.58	-6,187,154.09
三、信用减值损失	-59,691.10	149,540.18	-1,373,944.71	-1,381,065.57
四、营业费用	-448,353.07		787,335,608.10	687,757,279.19
五、利润总额（亏损）	-3,765,042.09	32,338.99	157,607,809.83	99,793,886.03
六、资产总额	-691,319,747.14	-486,942,580.64	2,417,176,831.31	1,928,540,639.98
七、负债总额	-464,975,905.79	-289,269,992.90	1,093,915,359.81	720,625,499.03

（3）对外交易收入信息

A、每一类产品的对外交易收入

项目	本年发生额
医药生产及销售分部	1,379,405,447.70
商业分部	1,505,701,848.36
抵销	-429,110,997.85
合计	2,455,996,298.21

B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

2、新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

本集团对于全部符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的租赁合同，采用简化处理方法（详见附注四、32“租赁”）。

采用上述简化处理方法导致本集团2020年度租赁收入减少52,076.19元、“归属于母公司股东的净利润”减少52,076.19元。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	111,793,615.28
1 至 2 年	678,809.90
2 至 3 年	1,194,014.06
3 至 4 年	3,344.98
5 年以上	428,760.88
小 计	114,098,545.10
减：坏账准备	4,377,970.38
合 计	109,720,574.72

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,137,990.00	1.00	1,137,990.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	112,960,555.10	99.00	3,239,980.38	2.86	109,720,574.72
其中：					
应收账款组合 1	55,776,164.03	48.88	3,239,980.38	5.81	52,536,183.65
应收账款组合 2	57,184,391.07	50.12			57,184,391.07
合 计	114,098,545.10	—	4,377,970.38	3.84	109,720,574.72

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,137,990.00	1.20	1,137,990.00	100.00	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	93,833,026.05	98.80	4,523,173.91	4.82	89,309,852.14
其中:					
应收账款组合 1	78,014,690.94	82.15	4,523,173.91	5.80	73,491,517.03
应收账款组合 2	15,818,335.11	16.66			15,818,335.11
合计	94,971,016.05	—	5,661,163.91	5.96	89,309,852.14

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
零散客户	1,137,990.00	1,137,990.00	100.00	无法收回
合计	1,137,990.00	1,137,990.00	—	—

②应收账款组合 1 中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	54,609,224.21	2,730,461.21	5.00
1年至2年 (含2年)	678,809.90	67,880.99	10.00
2年至3年 (含3年)	56,024.06	11,204.81	20.00
3年至4年 (含4年)	3,344.98	1,672.49	50.00
5年以上	428,760.88	428,760.88	100.00
合计	55,776,164.03	3,239,980.38	—

③应收账款组合2中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无减值风险未计提坏账准备的应收账款	57,184,391.07		
合计	57,184,391.07		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	5,661,163.91	-708,954.66		-574,238.87		4,377,970.38
合计	5,661,163.91	-708,954.66		-574,238.87		4,377,970.38

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	574,238.87

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
挂账多年的客户零星应收款项	货款	574,238.87	长期零星款项无法收回	董事会批准	否
合计	——	574,238.87	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 80,324,905.89 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 70.40%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,365,625.71 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,504,308.08	2,272,308.35
其他应收款	187,240,148.64	159,883,897.99
合计	189,744,456.72	162,156,206.34

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
应收子公司利息	2,504,308.08	2,272,308.35

项 目	年末余额	年初余额
小 计	2,504,308.08	2,272,308.35
减：坏账准备		
合 计	2,504,308.08	2,272,308.35

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	186,816,816.52
1 至 2 年	771,169.83
2 至 3 年	626,662.34
3 至 4 年	1,334,105.89
4 至 5 年	379,741.00
5 年以上	6,109,963.28
小 计	196,038,458.86
减：坏账准备	8,798,310.22
合 计	187,240,148.64

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投资款	3,250,000.00	3,250,000.00
其他非关联方应收款	4,267,984.75	4,317,984.85
备用金	4,671,318.59	4,039,811.70
保证金及押金	764,382.50	810,696.99
子公司应收款项	183,084,773.02	156,095,860.60
小 计	196,038,458.86	168,514,354.14
减：坏账准备	8,798,310.22	8,630,456.15
合 计	187,240,148.64	159,883,897.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,918,035.68		5,712,420.47	8,630,456.15
2020 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	126,929.57		64,130.00	191,059.57
本年转回			-23,205.50	-23,205.50
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,044,965.25		5,753,344.97	8,798,310.22

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款 坏账准备	8,630,456.15	191,059.57	-23,205.50			8,798,310.22
合 计	8,630,456.15	191,059.57	-23,205.50			8,798,310.22

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
押金	23,205.50	现金
合 计	23,205.50	——

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	子公司应收款	99,846,989.01	1年以内	50.93	
健民药业集团广东福高药业有限公司	子公司应收款	71,532,838.68	1年以内	36.49	
健民中医门诊部(武汉)有限公司	子公司应收款	10,888,599.93	1年以内	5.55	544,430.00
武汉市第八医院	投资款、往来款	5,435,289.71	3年以上	2.77	5,435,289.71
湖北大学	往来款	1,200,000.00	5年以上	0.61	1,200,000.00
合计	——	188,903,717.33	——	96.35	7,179,719.71

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	227,246,452.04	248,806.64	226,997,645.40	198,246,452.04	248,806.64	197,997,645.40
对联营、合营企业投资	226,963,340.26		226,963,340.26	211,072,131.89		211,072,131.89
合计	454,209,792.30	248,806.64	453,960,985.66	409,318,583.93	248,806.64	409,069,777.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	125,621,103.70	27,000,000.00		152,621,103.70		

被投资单位	年初余额	本年增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	9,036,955.24			9,036,955.24		
武汉健民药业集团维生素药品有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司	11,850,001.00			11,850,001.00		
武汉健民新世纪大药房有限责任公司	638,392.10			638,392.10		248,806.64
健民中医门诊部（武汉）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉健民文化产业有限公司	100,000.00			100,000.00		
海南晴川健康科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	198,246,452.04	29,000,000.00		227,246,452.04		248,806.64

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
武汉健民大鹏药业有 限公司	111,062,026.62			94,989,420.70			-79,080,817.65			126,970,629.67	
武汉健民资本有限合 伙企业（有限合伙）	100,010,105.27			-17,394.68						99,992,710.59	
小 计	211,072,131.89			94,972,026.02			-79,080,817.65			226,963,340.26	
合 计	211,072,131.89			94,972,026.02			-79,080,817.65			226,963,340.26	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	851,951,470.61	179,570,986.94	760,143,575.27	181,636,709.47
其他业务	5,047,235.76		1,572,833.55	
合 计	856,998,706.37	179,570,986.94	761,716,408.82	181,636,709.47

本年合同产生的收入情况

合同分类	医药生产及销售分部	合 计
商品类型：		
商品销售收入	851,951,470.61	851,951,470.61
其他收入	5,047,235.76	5,047,235.76
经营地区：		
中国大陆地区	856,998,706.37	856,830,671.52
合 计	856,998,706.37	856,830,671.52

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	4,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	94,972,026.02	52,565,539.98
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,543,532.80	11,145,870.82
合 计	107,515,558.82	63,711,410.80

十七、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-224,648.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业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	6,694,685.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,613,103.17	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,064,196.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	11,018,943.89	
所得税影响额	-717,259.08	

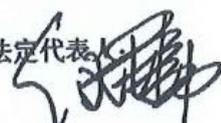
项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）	-18,341.67	
合 计	10,283,343.14	

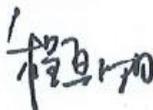
注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.73	0.96	0.96
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.91	0.90	0.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：