

**健康元药业集团股份有限公司**

**二〇二五年度**

**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-130

## 审计报告

致同审字（2026）第 442A006396 号

健康元药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了健康元 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于健康元，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、29 及附注五、43。

#### 1、 事项描述

2025 年度，健康元主营业务收入 1,508,847.89 万元，由于收入对于财务报表

整体的重要性且收入是否真实、是否准确地计入在恰当的会计期间存在重大错报风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

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

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

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

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

(5) 对 2025 年记录的收入交易选取样本核对合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等支持性文件，抽取样本对重要客户销售及应收账款执行函证程序。

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

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

### (二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、4。

#### 1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，健康元合并资产负债表应收账款余额 279,996.23 万元、坏账准备 7,763.37 万元，对财务报表整体具有重要性。管理层在评估应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回形成坏账损失，则对财务报表会产生重大影响。因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

## 2、审计应对

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

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

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

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

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

## 四、其他信息

健康元管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括健康元2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

健康元管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或

错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督健康元的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年三月三十日



## 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	13,610,715,754.64	1,438,512,991.88	14,851,977,121.94	1,267,163,186.68
交易性金融资产	五、2	1,694,102,766.69	160,350,136.97	89,363,055.07	
应收票据	五、3	1,636,435,183.16	138,080,748.46	1,951,213,189.48	213,110,653.41
应收账款	五、4	2,722,328,581.17	141,144,985.53	2,429,891,052.01	215,995,326.60
应收款项融资					
预付款项	五、5	202,964,890.16	35,244,391.31	241,379,213.79	65,226,966.95
其他应收款	五、6	69,355,886.15	1,041,462,965.70	51,166,649.86	755,355,599.84
其中：应收利息					
应收股利			769,999,500.00		594,999,500.00
存货	五、7	2,213,802,715.08	38,219,898.47	2,621,343,117.50	34,044,292.45
合同资产					
持有待售资产	五、8			54,029,237.68	
一年内到期的非流动资产	五、9	880,840,324.51	391,562,666.67	556,410,803.22	556,410,803.22
其他流动资产	五、10	129,622,238.09	22,098,183.33	159,087,536.76	11,341,915.46
流动资产合计		<b>23,160,168,339.65</b>	<b>3,406,676,968.32</b>	<b>23,005,860,977.31</b>	<b>3,118,648,744.61</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、11	1,483,192,139.93	3,764,875,812.23	1,446,298,598.46	3,747,384,860.50
其他权益工具投资	五、12	990,428,693.50	166,816,305.60	1,026,548,743.15	158,225,331.61
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	15,276,446.14	6,191,475.43	16,117,329.57	6,191,475.43
固定资产	五、14	5,421,615,752.18	45,817,926.98	5,689,216,337.13	47,695,790.65
在建工程	五、15	615,348,388.91	406,674.53	531,063,771.79	127,433.63
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	43,784,500.37	5,258,845.89	38,626,733.57	8,127,307.28
无形资产	五、17	885,697,302.13	293,655,238.10	687,430,720.95	129,284,991.36
开发支出	五、18	364,875,894.36		362,703,730.11	136,566,953.79
商誉	五、19	636,339,503.82		636,339,503.82	
长期待摊费用	五、20	314,844,828.54	7,131,509.50	319,396,628.88	8,663,059.49
递延所得税资产	五、21	822,667,725.40	193,025,021.85	685,468,536.85	146,255,469.13
其他非流动资产	五、22	660,059,793.71	256,336,915.34	1,273,057,844.54	460,886,298.45
非流动资产合计		<b>12,254,130,968.99</b>	<b>4,739,515,725.45</b>	<b>12,712,268,478.82</b>	<b>4,849,408,971.32</b>
资产总计		<b>35,414,299,308.64</b>	<b>8,146,192,693.77</b>	<b>35,718,129,456.13</b>	<b>7,968,057,715.93</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、24	2,240,000,000.00		2,455,000,000.00	
交易性金融负债	五、25	487,431.05		9,046,554.29	
应付票据	五、26	1,295,877,244.31	120,215,713.00	1,384,943,947.17	64,552,011.15
应付账款	五、27	691,432,568.22	521,846,531.29	765,512,193.23	213,679,014.84
预收款项					
合同负债	五、28	121,567,789.34	9,551,935.76	142,395,539.21	9,570,903.72
应付职工薪酬	五、29	491,740,918.10	39,077,636.34	473,571,305.45	42,594,091.98
应交税费	五、30	240,737,007.47	6,353,634.49	263,380,339.80	7,446,940.04
其他应付款	五、31	3,392,845,948.69	463,612,150.87	3,369,115,240.67	481,244,332.71
其中：应付利息					
应付股利		14,017,248.88		9,890,041.38	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	373,229,691.10	109,140,800.91	395,975,991.36	237,724,155.35
其他流动负债	五、33	7,996,328.84	1,197,291.73	11,841,940.51	1,199,757.57
<b>流动负债合计</b>		<b>8,855,914,927.12</b>	<b>1,270,995,694.39</b>	<b>9,270,783,051.69</b>	<b>1,058,011,207.36</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、34	1,572,266,599.04	822,910,000.00	2,424,635,112.37	871,400,000.00
应付债券					
租赁负债	五、35	21,905,133.24	2,533,159.78	19,975,819.77	5,437,140.90
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、36	327,844,468.42	5,325,848.89	334,970,008.52	7,708,740.65
递延所得税负债	五、21	268,219,857.78	3,726,682.53	267,622,684.50	3,887,593.60
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,190,236,058.48</b>	<b>834,495,691.20</b>	<b>3,047,203,625.16</b>	<b>888,433,475.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,046,150,985.60</b>	<b>2,105,491,385.59</b>	<b>12,317,986,676.85</b>	<b>1,946,444,682.51</b>
<b>股本</b>	五、37	<b>1,829,453,386.00</b>	<b>1,829,453,386.00</b>	<b>1,874,200,420.00</b>	<b>1,874,200,420.00</b>
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、38	1,142,268,958.89	588,564,080.96	1,654,383,491.41	1,043,800,614.52
减：库存股	五、39			328,221,279.42	328,221,279.42
其他综合收益	五、40	-134,669,133.15	-4,559,147.70	-41,177,547.42	888,524.41
专项储备					
盈余公积	五、41	940,060,474.71	851,458,526.33	883,841,583.49	795,239,635.11
未分配利润	五、42	11,402,453,599.97	2,775,784,462.59	10,491,692,921.28	2,635,705,118.80
归属于母公司股东权益合计		<b>15,179,567,286.42</b>	<b>6,040,701,308.18</b>	<b>14,534,719,589.34</b>	<b>6,021,613,033.42</b>
少数股东权益		9,188,581,036.62		8,865,423,189.94	
<b>股东权益合计</b>		<b>24,368,148,323.04</b>	<b>6,040,701,308.18</b>	<b>23,400,142,779.28</b>	<b>6,021,613,033.42</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>35,414,299,308.64</b>	<b>8,146,192,693.77</b>	<b>35,718,129,456.13</b>	<b>7,968,057,715.93</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并及公司现金流量表  
2025年度

编制单位: 健康元药业集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		16,449,241,865.19	1,575,917,656.48	17,177,160,717.79	2,156,020,225.42
收到的税费返还		145,646,809.24		116,683,312.97	
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	652,103,130.06	148,996,518.29	648,241,832.58	4,542,064,768.40
经营活动现金流入小计		17,246,991,804.49	1,724,914,174.77	17,942,085,863.34	6,698,084,993.82
购买商品、接受劳务支付的现金		4,473,891,164.93	571,809,492.48	5,000,866,372.20	1,420,918,032.29
支付给职工以及为职工支付的现金		2,502,889,720.67	265,401,043.37	2,473,862,830.91	261,736,721.91
支付的各项税费		1,815,386,415.56	48,419,064.79	1,981,718,786.10	120,431,606.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	4,562,982,019.70	461,356,967.23	4,849,316,960.56	5,116,447,561.82
经营活动现金流出小计		13,355,149,320.86	1,346,986,567.87	14,305,764,949.77	6,919,533,922.26
经营活动产生的现金流量净额		3,891,842,483.63	377,927,606.90	3,636,320,913.57	-221,448,928.44
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>					
收回投资收到的现金		9,902,898,201.71	2,037,026,936.32	1,118,221,033.65	633,705,885.66
取得投资收益收到的现金		37,726,887.66	393,164,840.99	26,418,944.68	345,491,065.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,118,880.83	1,700,628.25	1,499,554.67	22,890.00
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	五、58	1,037,534.63	912,285.60		
投资活动现金流入小计		9,996,781,504.83	2,432,804,691.16	1,146,139,533.00	979,219,840.66
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		767,197,834.66	14,796,944.50	979,132,035.36	94,862,752.49
投资支付的现金		11,235,362,279.51	1,863,283,293.36	1,287,596,503.61	557,488,831.03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、58	1,862,972,574.38		33,417,889.69	
投资活动现金流出小计		13,865,532,688.55	1,878,080,237.86	2,300,146,428.66	652,351,583.52
投资活动产生的现金流量净额		-3,868,751,183.72	554,724,453.30	-1,154,006,895.66	326,868,257.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>					
吸收投资收到的现金		32,149,064.38		338,306,488.83	96,558,059.78
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		32,149,064.38		241,748,429.05	
取得借款收到的现金		4,181,771,400.01	152,000,000.00	6,637,402,394.66	771,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58			1,682,133.31	
筹资活动现金流入小计		4,213,920,464.39	152,000,000.00	6,977,391,016.80	868,408,059.78
偿还债务支付的现金		5,273,350,637.73	329,000,000.00	7,276,703,823.63	1,228,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,083,244,288.15	393,479,907.36	1,501,215,374.65	372,111,517.70
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润		636,174,401.97		1,033,066,578.92	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	803,690,026.06	174,859,272.16	1,235,494,511.47	333,107,280.39
筹资活动现金流出小计		7,160,284,951.94	897,339,179.52	10,013,413,709.75	1,933,218,798.09
筹资活动产生的现金流量净额		-2,946,364,487.55	-745,339,179.52	-3,036,022,692.95	-1,064,810,738.31
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-173,677,395.73	-15,963,075.48	55,484,980.63	10,233,072.36
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,096,950,583.37	171,349,805.20	-498,223,694.41	-949,158,337.25
加: 期初现金及现金等价物余额		14,842,645,678.32	1,267,163,186.68	15,340,869,372.73	2,216,321,523.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,745,695,094.95	1,438,512,991.88	14,842,645,678.32	1,267,163,186.68

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表  
2025年度

编制单位: 康元药业集团股份有限公司

单位: 人民币元

	本期金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,874,200,420.00				1,654,383,491.41	328,221,279.42	-41,177,547.42		883,841,583.49		10,491,692,921.28	14,534,719,589.34	8,865,423,189.94	23,400,142,779.28
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	1,874,200,420.00				1,654,383,491.41	328,221,279.42	-41,177,547.42		883,841,583.49		10,491,692,921.28	14,534,719,589.34	8,865,423,189.94	23,400,142,779.28
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-44,747,034.00				-512,114,532.52	-328,221,279.42	-93,491,565.73		56,218,891.22		910,760,678.69	644,847,697.08	323,157,846.68	968,005,543.76
(一) 综合收益总额							-99,076,077.99				1,335,547,730.75	1,236,471,652.76	1,461,725,046.76	2,698,196,699.52
(二) 股东投入和减少资本	-44,747,034.00				-455,236,533.56	-328,221,279.42						-171,762,288.14	-240,898,463.39	-412,660,751.53
1. 股东投入的普通股						171,762,288.14						-171,762,288.14	32,149,064.00	-139,613,224.14
2. 股份支付计入股东权益的金额														
3. 其他	-44,747,034.00				-455,236,533.56	-499,983,567.56							-273,047,527.39	-273,047,527.39
(三) 利润分配									56,218,891.22		-422,109,568.42	-365,890,677.20	-643,943,245.00	-1,009,833,922.20
1. 提取盈余公积									56,218,891.22		-56,218,891.22			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-365,890,677.20	-365,890,677.20	-643,943,245.00	-1,009,833,922.20
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转							5,584,492.26				-2,677,483.64	2,907,008.62	-3,777,794.02	-870,785.40
1. 资本公积转增股本							5,584,492.26							
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益							5,584,492.26				-2,677,483.64	2,907,008.62	-3,777,794.02	-870,785.40
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用(以负号填列)														
(六) 其他					-56,877,998.96							-56,877,998.96	-249,947,697.67	-306,825,696.63
四、本年年末余额	1,829,453,386.00				1,142,268,958.89		-134,669,133.15		940,060,474.71		11,402,453,599.97	15,179,567,286.42	9,188,581,036.62	24,368,148,323.04

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表  
2025年度

编制单位：金川药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,865,523,807.00				1,601,720,087.71		-12,246,131.22		859,046,203.77		9,441,857,956.80	13,755,901,924.06	8,883,628,566.58	22,639,530,490.64
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	1,865,523,807.00				1,601,720,087.71		-12,246,131.22		859,046,203.77		9,441,857,956.80	13,755,901,924.06	8,883,628,566.58	22,639,530,490.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,676,613.00				52,663,403.70	328,221,279.42	-28,931,416.20		24,795,379.72		1,049,834,964.48	778,817,665.28	-18,205,376.64	760,612,288.64
（一）综合收益总额							-10,153,358.01				1,386,570,192.56	1,376,416,834.55	1,597,741,916.04	2,974,158,750.59
（二）股东投入和减少资本	8,676,613.00				72,252,097.60	328,221,279.42						-247,292,568.82	-259,672,290.68	-506,964,859.50
1. 股东投入的普通股	8,676,613.00				87,284,206.78							95,960,819.78	241,748,429.05	337,709,248.83
2. 股份支付计入股东权益的金额					-15,032,109.18							-15,032,109.18		-15,032,109.18
3. 其他						328,221,279.42						-328,221,279.42	-501,420,719.73	-829,641,999.15
（三）利润分配									24,200,149.48		-361,553,705.08	-337,353,555.60	-1,027,321,005.27	-1,364,674,560.87
1. 提取盈余公积									24,200,149.48		-24,200,149.48			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-337,353,555.60	-337,353,555.60	-1,027,321,005.27	-1,364,674,560.87
4. 其他														
（四）股东权益内部结转							-18,778,058.19		595,230.24		24,818,477.00	6,635,649.05	21,313,238.24	27,948,887.29
1. 资本公积转增股本							-18,778,058.19		595,230.24		24,818,477.00	6,635,649.05	21,313,238.24	27,948,887.29
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用（以负号填列）														
（六）其他					-19,588,693.90							-19,588,693.90	-350,267,234.97	-369,855,928.87
四、本年年末余额	1,874,200,420.00				1,654,383,491.41	328,221,279.42	-41,177,547.42		883,841,583.49		10,491,692,921.28	14,534,719,589.34	8,865,423,189.94	23,400,142,779.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司股东权益变动表  
2025年度

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,874,200,420.00				1,043,800,614.52	328,221,279.42	888,524.41		795,239,635.11	2,635,705,118.80	6,021,613,033.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,874,200,420.00				1,043,800,614.52	328,221,279.42	888,524.41		795,239,635.11	2,635,705,118.80	6,021,613,033.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-44,747,034.00				-455,236,533.56	-328,221,279.42	-5,447,672.11		56,218,891.22	140,079,343.79	19,088,274.76
（一）综合收益总额							-5,447,672.11			562,188,912.21	556,741,240.10
（二）股东投入和减少资本	-44,747,034.00				-455,236,533.56	-328,221,279.42					-171,762,288.14
1. 股东投入的普通股						171,762,288.14					-171,762,288.14
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他	-44,747,034.00				-455,236,533.56	-499,983,567.56					
（三）利润分配									56,218,891.22	-422,109,568.42	-365,890,677.20
1. 提取盈余公积									56,218,891.22	-56,218,891.22	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他										-365,890,677.20	-365,890,677.20
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,829,453,386.00				588,564,080.96		-4,559,147.70		851,458,526.33	2,775,784,462.59	6,040,701,308.18

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：郭深敏



公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：健康元药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,865,523,807.00				972,063,254.79		4,379,477.64		770,444,255.39	2,749,900,256.87	6,362,311,051.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,865,523,807.00				972,063,254.79		4,379,477.64		770,444,255.39	2,749,900,256.87	6,362,311,051.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,676,613.00				71,737,359.73	328,221,279.42	-3,490,953.23		24,795,379.72	-114,195,138.07	-340,698,018.27
（一）综合收益总额							-3,443,693.03			242,001,494.82	238,557,801.79
（二）股东投入和减少资本	8,676,613.00				73,126,234.51	328,221,279.42					-246,418,431.91
1. 股东投入的普通股	8,676,613.00				87,284,206.78						95,960,819.78
2. 股份支付计入股东权益的金额					-14,157,972.27						-14,157,972.27
3. 其他						328,221,279.42					-328,221,279.42
（三）利润分配									24,200,149.48	-361,553,705.08	-337,353,555.60
1. 提取盈余公积									24,200,149.48	-24,200,149.48	
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. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,874,200,420.00				1,043,800,614.52	328,221,279.42	888,524.41		795,239,635.11	2,635,705,118.80	6,021,613,033.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

健康元药业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为“深圳爱迷尔食品有限公司”，系经深圳市工商行政管理局核准，于 1992 年 12 月 18 日正式设立的中外合资经营企业。

1999 年 11 月 24 日，本公司整体改组为股份有限公司。

2001 年 2 月 6 日，本公司获得中国证券监督管理委员会批准向社会公众发行境内上市内资股（A 股）股票；2001 年 6 月 8 日，本公司股票在上海证券交易所上市交易。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股本为 1,829,453,386 元，股份总数为 1,829,453,386 股。本公司控股股东为深圳市百业源投资有限公司，实际控制人为朱保国。

公司注册地及总部位于深圳市南山区高新区北区朗山路 17 号健康元药业集团大厦。

本公司所处行业为制药行业。

本公司及下属子公司以医药产品及保健食品的研发、生产及销售为主业，产品涵盖制剂产品、原料药和中间体、诊断试剂及设备以及保健食品等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十七次会议 2026 年 3 月 30 日召开批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、22 和附注三、29。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

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

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 5,000 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 5,000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算投入金额占合并资产总额 5%以上且金额大于 1 亿元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额占合同负债总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目金额的 10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的投资活动项目	单项投资活动涉及的现金流入或流出金额占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产总额的 3%以上且金额大于 5 亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并净利润的 10%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

### （2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损

益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，在评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下

因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

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

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

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

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

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

Y 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

Y 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

Y 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

Y 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业

务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

同义务符合金融负债的定义。

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

#### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信

息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### **应收票据、应收账款和合同资产**

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

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

#### **A、应收票据**

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### **B、应收账款**

应收账款组合 1: 应收境内客户

应收账款组合 2: 应收境外客户

应收账款组合 3: 合并范围内各公司的应收款项

合同资产

合同资产组合: 产品销售

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

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

### 其他应收款

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

Y其他应收款组合 1: 应收出口退税款

Y其他应收款组合 2: 应收保证金和押金及租赁费

Y其他应收款组合 3: 应收其他款项

Y其他应收款组合 4: 合并范围内各公司的其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收股权转让款等款项。

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

#### A、应收融资租赁款

融资租赁款组合: 应收其他款项

#### B、其他长期应收款

其他长期应收款组合: 应收股权转让款

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

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

### 债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

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

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

Y 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

Y 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

Y 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

Y 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，且将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

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

Y 发行方或债务人发生重大财务困难；

Y 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

Y 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

Y 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

Y 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （7）金融资产转移

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

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

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

## （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

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

#### （2）存货取得和发出存货的计价方法

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

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以

及相关税费后的金额。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。

本公司通常按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 14、持有待售和终止经营

#### （1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增

加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

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

②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

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

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

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

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

## 15、长期股权投资

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

### （1）初始投资成本确定

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

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用

权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

### 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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

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

### 17、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	20	4.75% - 4.5%	5% - 10%

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

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

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

(5) 大修理费用

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

## 18、在建工程

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

本公司在建工程转固标准如下：

类别	固定资产转固标准
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等部门验收； (4) 须经 GMP 认证的，通过 GMP 现场检查并收到通过 GMP 符合性检查证明文件； (5) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的生产及配套设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收； (5) 须经 GMP 认证的，通过 GMP 现场检查并收到通过 GMP 符合性检查证明文件。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 20、生物资产

### （1）生物资产的确认标准

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

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

## （2）生物资产的分类

本公司生物资产为中药材种植物等消耗性生物资产。

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

## （3）生物资产减值的处理

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

## 21、无形资产

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

本公司无形资产包括土地使用权、专利及专有技术、软件、商标权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-56年	土地使用权证登记年限及预计受益期	年限平均法	
专利及专有技术	1-10年	预计受益期与专利有效期孰短	年限平均法	
软件	2-10年	预计受益期	年限平均法	
商标权	5年	预计受益期与商标有效期孰短	年限平均法	
其他	10年	预计受益期	年限平均法	

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

资产负债表日，若预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益，应将该项无形

资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

## 22、研究开发支出

本公司研发支出指与公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、临床试验费用、其他费用等。其中，研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出；研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地的，按照工时占比、面积占比等方式分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

具体研发项目的资本化条件：

- ①无需获得临床批件的研究开发项目，自研发开始至中试阶段前作为研究阶段，发生的支出全部计入当期损益；中试阶段至取得生产批件期间作为开发阶段，发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后转为无形资产。
- ②需获得临床批件的研究开发项目，自研发开始至取得临床批件前作为研究阶段，发生的支出全部计入当期损益；获得临床批件至取得生产批件期间作为开发阶段，发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后转为无形资产。
- ③外购的技术或配方等，其购买价款确认为开发支出，需要后续研发的比照上述①、②进行会计处理。

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

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

## 23、资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 25、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金，按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

离职后福利计划主要包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （4）辞退福利

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

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

## （5）其他长期福利

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

## 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 27、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部

已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### （5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）金融负债与权益工具的区分

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

### （2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

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

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

## 29、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、11（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合

同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

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

本公司给予各类客户的信用期一致，不存在重大融资成分。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入的确认与直销模式一致。

对于附有销售退回条款的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

## 30、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，

在“存货”项目中列示；初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期的，在“其他非流动资产”项目中列示。

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

### 31、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时予以确认。

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

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

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

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

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

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

### 32、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，其余均作为所得税费用计入当期损益。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### 33、租赁

#### （1）租赁的识别

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

#### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、34。

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

### 短期租赁

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (3) 本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 34、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发

生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

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

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

## 35、回购股份

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

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

## 36、重大会计判断和估计

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

### （1）金融资产的分类

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

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

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

### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用

内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （3）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对尚未达到可使用状态的无形资产，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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （4）商誉减值

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

### （5）开发支出

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

### （6）递延所得税资产

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

### （7）收入确认

如本附注三、29 所述，公司在收入确认方面涉及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；判断合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价等；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；确定履约进度等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计的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。

### （8）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现

的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，则该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 37、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

无。

#### （2）重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	3、6、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1、5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	注 1
企业所得税	应纳税所得额	注 2

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

注 2、企业所得税率执行情况如下：

纳税主体名称	所得税税率%
香港健康药业有限公司、丽珠医药生物科技有限公司、丽安香港有限公司、丽珠生物科技香港有限公司	16.5
澳门嘉安信有限公司、丽珠（澳门）有限公司、澳门丽珠中药现代化科技有限公司	0 或 12（可课税收益在澳门币 60 万元以上者，税率为 12%；澳门币 60 万元以下者，免税。）

纳税主体名称	所得税税率%
本公司及深圳太太药业有限公司（太太药业）、深圳市海滨制药有限公司（海滨制药）、新乡海滨药业有限公司（新乡海滨）、焦作健康元生物制品有限公司（焦作健康元）、上海方予健康医药科技有限公司（上海方予）、健康元海滨药业有限公司（健康元海滨）；丽珠集团及丽珠集团利民制药厂、丽珠集团丽珠制药厂、珠海保税区丽珠合成制药有限公司、上海丽珠制药有限公司、丽珠集团新北江制药股份有限公司、四川光大制药有限公司、珠海丽珠试剂股份有限公司、丽珠集团福州福兴医药有限公司、上海丽珠生物科技有限公司、丽珠集团（宁夏）制药有限公司、珠海丽禾医疗诊断产品有限公司、珠海市丽珠中药现代化科技有限公司、焦作丽珠合成制药有限公司	15
LIVZON MALAYSIA SDN. BHD.	17 或 24（注册资金少于 250 万林吉特，首次利润低于 60 万林吉特，税率为 17%；注册资金超过 250 万或者盈利超过 60 万，税率为 24%）
JOINCARE PHARMA SINGAPORE HOLDINGS PTE. LTD.、LIAN SGP HOLDING PTE. LTD.	17
Joincare Pharma Netherlands B.V.	19
PT. LIVZON PHARMA INDONESIA	22
丽珠单抗生物技术（美国）有限公司	21
Health Investment Holdings Ltd、Joincare Pharmaceutical Group Industry Co., Ltd. (BVI)、Joincare Pharmaceutical Group Industry Co., Ltd. (CAYMAN ISLANDS)、Livzon International Ventures、Livzon International Ventures I、Livzon International Ventures II、LIAN International Holding LTD	0（注 3）
其他子公司	25 或享受小型微利企业的税收优惠政策

注 3、在英属维尔京群岛及开曼群岛注册的公司，不征收企业所得税。

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税优惠

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

### （2）企业所得税优惠

本公司及子公司健康元海滨、焦作健康元在本期通过高新技术企业重新认定，自 2025 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；本公司子公司太太药业、海滨制药、新乡海滨、上海方予自 2023 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策。

丽珠集团及其子公司——丽珠集团利民制药厂、丽珠集团丽珠制药厂、珠海保税区丽珠合成制药有限公司、上海丽珠制药有限公司、四川光大制药有限公司、丽珠集团福州福兴医药有限公司自 2023 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；丽珠集团新北江制药股份有限公司、珠海丽珠试剂股份有限公司本期已获认定高新技术企业备案公示；焦作丽珠合成制药有限公司、上海丽珠生物科技有限公司自 2024 年起 3 年内享受高新技术企业所得税优惠政策；丽珠集团（宁夏）制药有限公司经审核享受西部地区的鼓励类产业企业所得税优惠，上述公司本期执行 15%的企业所得税率。

根据《财政部 税务总局关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2022〕19 号），对设在横琴粤澳深度合作区符合条件的产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。珠海丽禾医疗诊断产品有限公司、珠海市丽珠中药现代化科技有限公司适用相关条件，本期执行 15%的企业所得税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，丽珠集团之子公司大同丽珠芪源药材有限公司、陇西丽珠参源药材有限公司从事中药材种植免征企业所得税。

根据小型微利企业的税收优惠政策，至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分按 5%计缴企业所得税。

根据印度尼西亚中小微企业的税收优惠政策，对于中小微企业，其应税所得中不超过 48 亿印尼盾的部分按 11%计缴企业所得税。

根据菲律宾小微企业的税收优惠政策，对于微型、小型及中型企业，即年应税收入不超过 500 万比索的企业，适用的税率为 20%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	349,028.70	370,795.14
银行存款	13,495,487,589.67	14,725,113,389.94
其他货币资金	114,879,136.27	126,492,936.86
<b>合计</b>	<b>13,610,715,754.64</b>	<b>14,851,977,121.94</b>
其中：存放在境外的款项总额	4,181,219,245.26	2,613,756,749.91

①其他货币资金主要为存出投资款。

②银行存款及其他货币资金中的受限资金已从现金流量表的现金及现金等价物中扣除。除此之外，期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在回收风险的款项。使用受限的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金（受限情况见附注十五）	1,865,020,659.69	9,331,443.62

## 2、交易性金融资产

### （1）分类

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,694,102,766.69	89,363,055.07
其中：基金	1,005,892.28	987,629.66
结构性存款	1,611,850,215.33	15,081,807.66
权益工具投资	78,525,127.72	72,993,949.73
衍生金融资产	2,721,531.36	299,668.02
<b>合 计</b>	<b>1,694,102,766.69</b>	<b>89,363,055.07</b>

①本公司期末持有的交易性金融资产的权益工具投资、部分债务工具投资在深圳、香港、美国 NASDAQ 等交易所上市交易，其公允价值以报告期最后一个交易日收盘价确定。

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

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

（3）期末余额中无套期工具，本期未发生套期交易。

## 3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	1,636,435,183.16	0.00	1,636,435,183.16	1,951,213,189.48	0.00	1,951,213,189.48

### （1）期末已质押的应收票据情况

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	828,335,011.06

期末，账面价值为人民币 828,335,011.06 元（上年年末：人民币 805,827,262.43 元）的票据已用于开立银行承兑汇票质押。

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书未到期的银行承兑汇票	65,584,129.67	0.00
已贴现未到期的银行承兑汇票	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>65,584,129.67</b>	<b>0.00</b>

本期，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 0.00 元（上期：人民币 9,767,218.08 元）；产生的贴现费用为人民币 0.00 元（上期：人民币 73,911.09 元）。

(3) 期末，公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期 末 余 额					上 年 年 末 余 额				
	账 面 余 额		坏 账 准 备		账 面 价 值	账 面 余 额		坏 账 准 备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)		金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,636,435,183.16	100.00	0.00	0.00	1,636,435,183.16	1,951,213,189.48	100.00	0.00	0.00	1,951,213,189.48
其中：										
银行承兑汇票	1,636,435,183.16	100.00	0.00	0.00	1,636,435,183.16	1,951,213,189.48	100.00	0.00	0.00	1,951,213,189.48
<b>合 计</b>	<b>1,636,435,183.16</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,636,435,183.16</b>	<b>1,951,213,189.48</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,951,213,189.48</b>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年 以 内	1,636,435,183.16	0.00	0.00	1,951,213,189.48	0.00	0.00

(5) 本期无计提、收回或转回坏账准备的情况。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,749,368,127.74	2,440,126,785.44
1 至 2 年（含 2 年）	14,148,605.95	12,588,081.46
2 至 3 年（含 3 年）	3,897,464.61	34,759,173.64
3 至 4 年（含 4 年）	11,192,213.28	1,952,725.64
4 至 5 年（含 5 年）	1,650,610.33	2,798,831.08
5 年以上	19,705,295.10	19,981,423.56
<b>小计</b>	<b>2,799,962,317.01</b>	<b>2,512,207,020.82</b>
减：坏账准备	77,633,735.84	82,315,968.81
<b>合计</b>	<b>2,722,328,581.17</b>	<b>2,429,891,052.01</b>

根据公司的信用政策，公司一般授予客户 30 至 90 天的信用期。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	15,224,028.91	0.54	15,224,028.91	100.00	0.00	33,793,283.02	1.35	26,456,879.68	78.29	7,336,403.34
其中：										
应收境内客户	15,224,028.91	0.54	15,224,028.91	100.00	0.00	33,793,283.02	1.35	26,456,879.68	78.29	7,336,403.34
应收境外客户	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,784,738,288.10	99.46	62,409,706.93	2.24	2,722,328,581.17	2,478,413,737.80	98.65	55,859,089.13	2.25	2,422,554,648.67
其中：										
应收境内客户	2,167,249,699.10	77.41	52,704,052.40	2.43	2,114,545,646.70	1,897,562,319.42	75.53	47,863,899.59	2.52	1,849,698,419.83
应收境外客户	617,488,589.00	22.05	9,705,654.53	1.57	607,782,934.47	580,851,418.38	23.12	7,995,189.54	1.38	572,856,228.84
<b>合计</b>	<b>2,799,962,317.01</b>	<b>100.00</b>	<b>77,633,735.84</b>	<b>2.77</b>	<b>2,722,328,581.17</b>	<b>2,512,207,020.82</b>	<b>100.00</b>	<b>82,315,968.81</b>	<b>3.28</b>	<b>2,429,891,052.01</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
货款	15,224,028.91	15,224,028.91	100.00	预计全额收回可能性很小

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,131,917,536.56	31,132,891.92	1.46	1,860,127,287.35	24,901,808.47	1.34
1至2年(含2年)	13,332,098.24	1,403,589.40	10.53	12,588,081.46	1,899,169.95	15.09
2至3年(含3年)	3,897,464.61	2,285,153.29	58.63	9,452,575.54	6,182,598.32	65.41
3至4年(含4年)	6,085,299.47	5,971,321.02	98.13	1,952,725.64	1,684,846.22	86.28
4至5年(含5年)	1,650,610.33	1,544,406.88	93.57	2,798,831.08	2,552,658.28	91.20
5年以上	10,366,689.89	10,366,689.89	100.00	10,642,818.35	10,642,818.35	100.00
<b>合计</b>	<b>2,167,249,699.10</b>	<b>52,704,052.40</b>	<b>2.43</b>	<b>1,897,562,319.42</b>	<b>47,863,899.59</b>	<b>2.52</b>

组合计提项目：应收境外客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	617,473,828.52	9,703,253.90	1.57	579,999,498.09	7,398,674.95	1.28
1-2年	14,760.48	2,400.63	16.26	0.00	0.00	0.00
2-3年	0.00	0.00	0.00	851,920.29	596,514.59	70.02
<b>合计</b>	<b>617,488,589.00</b>	<b>9,705,654.53</b>	<b>1.57</b>	<b>580,851,418.38</b>	<b>7,995,189.54</b>	<b>1.38</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	82,315,968.81
本期计提	1,266,754.44
本期收回或转回	0.00
本期核销	5,948,987.41
其他	0.00
<b>期末余额</b>	<b>77,633,735.84</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,948,987.41

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 262,350,404.35 元，占应收账款

期末余额合计数的 9.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,696,878.30 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2025 年度，本公司之子公司丽珠集团对少数应收账款进行了无追索权的保理，且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的应收账款为 28,304,598.43 元，与终止确认相关的利得和损失为 0.00 元。

(7) 本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	190,158,800.61	93.58	228,324,008.00	94.59
1 至 2 年	8,677,965.20	4.27	9,222,102.11	3.82
2 至 3 年	2,398,600.48	1.18	1,609,594.21	0.67
3 年以上	1,966,620.77	0.97	2,223,509.47	0.92
小计	<b>203,201,987.06</b>	<b>100.00</b>	<b>241,379,213.79</b>	<b>100.00</b>
减：减值准备	237,096.90		0.00	
合计	<b>202,964,890.16</b>		<b>241,379,213.79</b>	

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 33,913,788.46 元，占预付款项期末余额合计数的 16.71%。

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	69,355,886.15	51,166,649.86
合计	<b>69,355,886.15</b>	<b>51,166,649.86</b>

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	62,525,312.48	46,472,958.88
1 至 2 年	9,851,955.68	4,112,309.31
2 至 3 年	798,732.93	5,192,192.02
3 至 4 年	678,744.37	1,848,522.45

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年	1,698,369.46	807,066.65
5年以上	31,042,787.90	31,625,799.16
小计	<b>106,595,902.82</b>	<b>90,058,848.47</b>
减：坏账准备	37,240,016.67	38,892,198.61
合计	<b>69,355,886.15</b>	<b>51,166,649.86</b>

② 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金和押金及租赁费	14,788,676.17	3,354,347.91	11,434,328.26	14,929,961.98	3,144,110.61	11,785,851.37
备用金及业务借支	11,667,777.61	603,560.73	11,064,216.88	17,986,570.07	1,760,353.39	16,226,216.68
关联企业往来	1,143,746.92	11,437.47	1,132,309.45	989,830.90	475,095.13	514,735.77
外部企业借款及往来	10,658,666.50	9,760,865.85	897,800.65	13,489,154.97	10,949,943.49	2,539,211.48
出口退税款	32,973,586.60	1,890,313.55	31,083,273.05	12,746,669.03	137,836.48	12,608,832.55
国债及保证金	16,042,449.77	16,042,449.77	0.00	16,954,735.37	16,954,735.37	0.00
其他	19,320,999.25	5,577,041.39	13,743,957.86	12,961,926.15	5,470,124.14	7,491,802.01
合计	<b>106,595,902.82</b>	<b>37,240,016.67</b>	<b>69,355,886.15</b>	<b>90,058,848.47</b>	<b>38,892,198.61</b>	<b>51,166,649.86</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，无处于第一阶段的坏账准备；

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	82,218,638.60	15.64	12,862,752.45	69,355,886.15	
应收出口退税款	32,973,586.60	5.73	1,890,313.55	31,083,273.05	
应收保证金和押金及租赁费	14,820,676.17	22.63	3,354,336.11	11,466,340.06	
应收其他款项	34,424,375.83	22.13	7,618,102.79	26,806,273.04	
合计	<b>82,218,638.60</b>	<b>15.64</b>	<b>12,862,752.45</b>	<b>69,355,886.15</b>	

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	24,377,264.22	100.00	24,377,264.22	0.00	
国债及保证金	16,042,449.77	100.00	16,042,449.77	0.00	预计收回可能性很小
应收其他款项	8,334,814.45	100.00	8,334,814.45	0.00	预计收回可能性很小
<b>合计</b>	<b>24,377,264.22</b>	<b>100.00</b>	<b>24,377,264.22</b>	<b>0.00</b>	

上年年末，坏账准备计提情况：

上年年末，无处于第一阶段的坏账准备；

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	62,879,298.65	18.63	11,712,648.79	51,166,649.86	
应收出口退税款	12,746,669.03	1.08	137,836.48	12,608,832.55	
应收保证金、押金及租赁费	14,929,961.98	21.06	3,144,110.61	11,785,851.37	
应收其他款项	35,202,667.64	23.95	8,430,701.70	26,771,965.94	
<b>合计</b>	<b>62,879,298.65</b>	<b>18.63</b>	<b>11,712,648.79</b>	<b>51,166,649.86</b>	

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	27,179,549.82	100.00	27,179,549.82	0.00	
国债及保证金	16,954,735.37	100.00	16,954,735.37	0.00	预计收回可能性很小
应收其他款项	10,224,814.45	100.00	10,224,814.45	0.00	预计收回可能性很小
<b>合计</b>	<b>27,179,549.82</b>	<b>100.00</b>	<b>27,179,549.82</b>	<b>0.00</b>	

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	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）	
上年年末余额	0.00	11,712,648.79	27,179,549.82	38,892,198.61
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	1,690,023.64	0.00	1,690,023.64
本期转回	0.00	0.00	912,285.60	912,285.60
本期核销	0.00	469,895.78	1,890,000.00	2,359,895.78
其他变动	0.00	-70,024.20	0.00	-70,024.20
<b>期末余额</b>	<b>0.00</b>	<b>12,862,752.45</b>	<b>24,377,264.22</b>	<b>37,240,016.67</b>

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,359,895.78

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税款	出口退税	32,973,586.60	1年以内	30.93	1,890,313.55
华夏证券股份有限公司	国债及保证金	16,042,449.77	5年以上	15.05	16,042,449.77
广州银河阳光生物制品有限公司	借款	5,000,000.00	5年以上	4.69	5,000,000.00
中诺凯琳医药发展（苏州）有限公司	保证金	2,910,000.00	1年以内: 660,000.00; 1-2年: 1,500,000.00; 4-5年: 750,000.00	2.73	156,600.00
焦作市阳森贸易有限公司	其他	1,174,630.34	5年以上	1.10	1,174,630.34
<b>合计</b>		<b>58,100,666.71</b>		<b>54.50</b>	<b>24,263,993.66</b>

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	484,250,105.97	15,354,283.03	468,895,822.94	578,598,167.92	25,605,062.73	552,993,105.19
包装物	115,639,286.27	25,907,963.62	89,731,322.65	111,420,474.51	30,531,140.26	80,889,334.25
在产品 及 自制半成品	728,611,288.36	23,403,443.84	705,207,844.52	870,979,516.35	105,746,474.26	765,233,042.09
低值易耗品	58,474,411.61	729,622.83	57,744,788.78	78,190,010.45	13,387,887.24	64,802,123.21
产成品及库存商品	876,591,334.02	29,953,148.74	846,638,185.28	1,123,460,413.82	28,624,595.64	1,094,835,818.18
委托加工物资	1,738,534.65	0.00	1,738,534.65	1,734,123.93	0.00	1,734,123.93
消耗性生物资产	19,737,998.28	0.00	19,737,998.28	17,112,905.05	0.00	17,112,905.05
发出商品	24,108,217.98	0.00	24,108,217.98	43,742,665.60	0.00	43,742,665.60
<b>合计</b>	<b>2,309,151,177.14</b>	<b>95,348,462.06</b>	<b>2,213,802,715.08</b>	<b>2,825,238,277.63</b>	<b>203,895,160.13</b>	<b>2,621,343,117.50</b>

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,605,062.73	5,023,851.18	0.00	15,274,630.88	0.00	15,354,283.03
包装物	30,531,140.26	2,625,292.11	0.00	7,248,468.75	0.00	25,907,963.62
在产品 及 自制半成品	105,746,474.26	10,699,824.13	0.00	93,042,854.55	0.00	23,403,443.84
低值易耗品	13,387,887.24	631,539.36	0.00	13,289,803.77	0.00	729,622.83
产成品及库存商品	28,624,595.64	31,137,663.35	0.00	29,809,110.25	0.00	29,953,148.74
<b>合计</b>	<b>203,895,160.13</b>	<b>50,118,170.13</b>	<b>0.00</b>	<b>158,664,868.20</b>	<b>0.00</b>	<b>95,348,462.06</b>

存货跌价准备（续）

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

(2) 本公司存货期末余额中不存在借款费用资本化的情况。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、持有待售资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
（一）持有待售非流动资产	0.00	0.00	0.00	54,029,237.68	0.00	54,029,237.68
其中：在建工程	0.00	0.00	0.00	25,445,035.68	0.00	25,445,035.68
无形资产	0.00	0.00	0.00	28,584,202.00	0.00	28,584,202.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>54,029,237.68</b>	<b>0.00</b>	<b>54,029,237.68</b>

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存款	880,840,324.51	556,410,803.22

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税待抵扣/留抵税额	86,256,592.55	121,986,411.58
预缴所得税	20,823,907.10	36,657,570.07
大额存单及利息	22,098,183.33	0.00
其他	443,555.11	443,555.11
<b>合 计</b>	<b>129,622,238.09</b>	<b>159,087,536.76</b>

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
①子公司													
中山市仁和保健品有限公司	6,337,823.35	6,337,823.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,337,823.35	0.00	0.00
广州市喜悦实业有限公司	1,949,893.45	1,949,893.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,949,893.45	0.00	0.00
<b>小计</b>	<b>8,287,716.80</b>	<b>8,287,716.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-8,287,716.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
②联营企业													
丽珠集团丽珠医用电子设备有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00
广东蓝宝制药有限公司	120,452,740.87	0.00	0.00	0.00	18,166,086.75	0.00	0.00	0.00	19,788,401.29	0.00	0.00	118,830,426.33	0.00
深圳市有宝科技有限公司	1,299,140.19	0.00	0.00	1,299,140.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AbCyte Therapeutics Inc.	11,543,155.66	0.00	0.00	0.00	-135,431.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,407,724.55	0.00
健信生物科技(宁波)有限公司 (曾用名:上海健信生物医药科技有限公司,下同)	13,815,403.19	0.00	0.00	0.00	-1,096,735.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,718,668.04	0.00
珠海圣美生物诊断技术有限公司	23,371,683.53	0.00	0.00	0.00	-23,469,956.40	98,272.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aetio Biotherapy, Inc.	14,985,614.41	0.00	0.00	0.00	-190,988.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,794,626.30	0.00
杭州新元素药业股份有限公司 (曾用名:杭州新元素药业有限公司,下同)	86,902,370.94	0.00	0.00	0.00	-13,916,115.48	8,167.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	72,994,422.51	0.00
天津同仁堂集团股份有限公司	749,294,204.58	0.00	0.00	0.00	69,375,550.82	-2,737,414.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	815,932,340.59	0.00

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	上年年末余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京英飞智药科技有限公司	17,570,377.24	0.00	0.00	0.00	-191,816.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,378,560.97	0.00
深圳康体生物医药科技有限公司	10,219,022.71	0.00	0.00	0.00	-44,372.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,174,650.46	0.00
焦作金冠嘉华电力有限公司	308,344,956.56	0.00	0.00	0.00	12,697,935.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	321,042,892.01	0.00
宁波宁融生物医药有限公司	27,499,631.47	0.00	0.00	0.00	-327,125.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,172,506.23	0.00
深圳来福士雾化医学有限公司	10,092,208.38	0.00	0.00	0.00	-2,020,485.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,071,722.61	0.00
江苏百宁盈创医疗科技有限公司	31,960,440.67	0.00	0.00	0.00	2,366,094.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,326,534.68	0.00
上海偕怡医药科技有限公司	17,308,834.37	0.00	0.00	0.00	-562,867.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,745,966.38	0.00
海嵩精密零部件（太仓）有限公司	1,638,813.69	0.00	0.00	0.00	-37,715.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,601,098.27	0.00
<b>小计</b>	<b>1,447,498,598.46</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,299,140.19</b>	<b>60,612,057.84</b>	<b>-2,630,974.89</b>	<b>0.00</b>	<b>19,788,401.29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,484,392,139.93</b>	<b>1,200,000.00</b>
<b>合计</b>	<b>1,455,786,315.26</b>	<b>9,487,716.80</b>	<b>0.00</b>	<b>1,299,140.19</b>	<b>60,612,057.84</b>	<b>-2,630,974.89</b>	<b>0.00</b>	<b>19,788,401.29</b>	<b>0.00</b>	<b>-8,287,716.80</b>	<b>1,484,392,139.93</b>	<b>1,200,000.00</b>

注：子公司中山市仁和保健品有限公司、广州市喜悦实业有限公司已于本期完成注销。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额	作出指定的原因
上海云锋新创股权投资中心	49,361,721.72	54,973,447.09	非交易性
上海经颐投资中心（有限合伙）	67,444,583.88	68,241,884.52	非交易性
前海股权投资基金（有限合伙）	211,137,039.30	222,903,402.11	非交易性
杏树林开曼公司	89,500,000.00	83,774,400.00	非交易性
成都金瑞基业生物科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	非交易性
北京硕佰医药科技有限责任公司	15,000,000.00	15,000,000.00	非交易性
珠海华润银行股份有限公司	222,808,000.00	228,006,000.00	非交易性
GLOBAL HEALTH SCIENCE	102,426,507.06	143,205,685.40	非交易性
Nextech V Oncology S.C.S., SICAV-SIF	22,009,054.08	22,515,721.72	非交易性
羿尊生物医药（浙江）有限公司（曾用名： 羿尊生物医药（上海）有限公司，下同）	31,102,700.00	24,737,630.38	非交易性
ELICIO THERAPEUTICS, INC.	7,406,957.15	4,853,421.34	非交易性
CARISMA THERAPEUTICS, INC.	297,891.87	2,168,737.47	非交易性
北京绿竹生物技术股份有限公司	49,735,615.80	49,572,318.75	非交易性
广州科恩泰生物医药科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	非交易性
辉诺生物医药科技（杭州）有限公司	15,000,000.00	0.00	非交易性
其他	75,198,622.64	74,596,094.37	非交易性
<b>合计</b>	<b>990,428,693.50</b>	<b>1,026,548,743.15</b>	

由于上述项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

续：

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
上海云锋新创股权投资中心	-4,769,966.57	-4,285,416.14			--
上海经颐投资中心（有限合伙）	-677,705.54	-273,731.56	1,505,811.26		--
前海股权投资基金（有限合伙）	351,290.30	20,984,259.17	1,339,935.51	1,567,156.37	收回部分投资
杏树林开曼公司	4,294,200.00	-137,837,640.41	0.00		--
成都金瑞基业生物科技有限公司	0.00	0.00	0.00		--
北京硕佰医药科技有限责任公司	0.00	0.00	0.00		--
辉诺生物医药科技（杭州）有限公司	0.00	0.00	0.00		--

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
珠海华润银行股份有限公司	-4,418,300.00	125,359,904.00	0.00		--
GLOBAL HEALTH SCIENCE	-40,779,178.34	-58,739,850.40	0.00		--
Nextech V Oncology S.C.S., SICAV-SIF	-914,271.04	-8,360,908.90	0.00		--
羿尊生物医药（浙江）有限公司	3,134,001.16	439,948.43	0.00		--
ELICIO THERAPEUTICS, INC.	2,553,535.81	-27,956,344.90	0.00		--
CARISMA THERAPEUTICS, INC.	-1,870,845.60	-38,509,374.13	0.00		--
北京绿竹生物技术股份有限公司	122,472.79	14,801,711.84	0.00		--
广州科恩泰生物医药科技有限公司	0.00	0.00	0.00		--
其他	7,291,655.42	55,771,083.41	1,679.56	-7,151,648.63	收回部分投资
<b>合 计</b>	<b>-35,683,111.61</b>	<b>-58,606,359.59</b>	<b>2,847,426.33</b>	<b>-5,584,492.26</b>	<b>--</b>

13、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.上年年末余额	79,641,895.79
2.本期增加金额	0.00
(1) 固定资产转入	0.00
3.本期减少金额	0.00
4.期末余额	79,641,895.79
二、累计折旧和累计摊销	
1.上年年末余额	63,524,566.22
2.本期增加金额	840,883.43
(1) 计提或摊销	840,883.43
(2) 固定资产转入	0.00
3.本期减少金额	0.00
4.期末余额	64,365,449.65
三、减值准备	
1.上年年末余额	0.00
2.本期增加金额	0.00
3.本期减少金额	0.00

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
4.期末余额	0.00
四、账面价值	
1.期末账面价值	15,276,446.14
2.上年年末账面价值	16,117,329.57

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,421,615,752.18	5,689,216,337.13
固定资产清理	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>5,421,615,752.18</b>	<b>5,689,216,337.13</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.上年年末余额	4,855,407,551.52	6,522,076,264.03	115,784,559.29	978,353,100.56	12,471,621,475.40
2.本期增加金额	49,447,949.34	316,791,754.45	13,064,775.59	49,784,534.70	429,089,014.08
(1) 购置	21,773,467.26	81,810,352.24	12,732,560.53	26,849,489.95	143,165,869.98
(2) 在建工程转入	27,674,482.08	234,981,402.21	332,215.06	22,935,044.75	285,923,144.10
3.本期减少金额	3,708,698.65	89,449,222.79	7,611,851.79	22,664,553.56	123,434,326.79
(1) 处置或报废	3,708,698.65	89,449,222.79	7,377,473.34	22,658,233.77	123,193,628.55
(2) 其他	0.00	0.00	234,378.45	6,319.79	240,698.24
4.期末余额	4,901,146,802.21	6,749,418,795.69	121,237,483.09	1,005,473,081.70	12,777,276,162.69
二、累计折旧					
1.上年年末余额	2,177,892,810.97	3,746,279,934.97	85,643,354.38	659,960,595.35	6,669,776,695.67
2.本期增加金额	217,998,718.26	367,023,683.23	11,613,861.39	80,969,457.30	677,605,720.18
(1) 计提	217,998,718.26	367,023,683.23	11,613,861.39	80,969,457.30	677,605,720.18
3.本期减少金额	1,362,324.44	73,141,608.09	5,923,750.75	19,682,225.04	100,109,908.32
(1) 处置或报废	1,362,324.44	73,141,608.09	5,723,555.08	19,676,158.00	99,903,645.61
(2) 其他	0.00	0.00	200,195.67	6,067.04	206,262.71
4.期末余额	2,394,529,204.79	4,040,162,010.11	91,333,465.02	721,247,827.61	7,247,272,507.53

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1.上年年末余额	30,547,641.17	63,202,987.97	0.00	18,877,813.46	112,628,442.60
2.本期增加金额	0.00	2,835.34	0.00	155,127.00	157,962.34
(1) 计提	0.00	2,835.34	0.00	155,127.00	157,962.34
3.本期减少金额	0.00	4,203,568.36	0.00	194,933.60	4,398,501.96
(1) 处置或报废	0.00	4,203,568.36	0.00	194,933.60	4,398,501.96
4.期末余额	30,547,641.17	59,002,254.95	0.00	18,838,006.86	108,387,902.98
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,476,069,956.25	2,650,254,530.63	29,904,018.07	265,387,247.23	5,421,615,752.18
2.上年年末账面价值	2,646,967,099.38	2,712,593,341.09	30,141,204.91	299,514,691.75	5,689,216,337.13

于资产负债表日，本公司之子公司丽珠集团聘请评估师对与疫苗相关的资产进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了该资产组预计的未来现金流量现值。经测试，该资产组未发生减值。

资产组预计的未来现金流量依据管理层制定的该资产组受益期间财务预算确定。

减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

对资产组预计未来现金流量现值的计算采用了76.85%~88.36%的毛利率及-30%~150%的营业收入增长率，以及现金流量折现率为13.84%作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	23,926,279.99	16,443,170.31	5,155,770.80	2,327,338.88	
机器设备	131,099,278.45	86,496,568.41	32,541,471.00	12,061,239.04	
电子设备及其他	1,370,336.79	1,126,066.02	132,641.72	111,629.05	
<b>合计</b>	<b>156,395,895.23</b>	<b>104,065,804.74</b>	<b>37,829,883.52</b>	<b>14,500,206.97</b>	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	3,842,633.50

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	86,865,069.95	正在办理中

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	615,348,388.91	530,598,976.80
工程物资	0.00	464,794.99
<b>合计</b>	<b>615,348,388.91</b>	<b>531,063,771.79</b>

(1) 在建工程明细

工程名称	期末余额			上年年末余额		
	账面金额	减值准备	净值	账面金额	减值准备	净值
司美项目	12,789,108.77	0.00	12,789,108.77	47,742,942.52	0.00	47,742,942.52
丽珠集团丽珠制药厂P03建设项目	58,144,309.60	0.00	58,144,309.60	41,750,648.05	0.00	41,750,648.05
丽珠焦作新厂迁建项目	64,454,446.84	0.00	64,454,446.84	55,831,987.95	0.00	55,831,987.95
丽珠集团印尼工厂建设项目	25,769,394.21	0.00	25,769,394.21	0.00	0.00	0.00
深圳海滨坪山新厂	210,121,373.58	13,576,290.39	196,545,083.19	197,467,459.58	13,576,290.39	183,891,169.19
焦作健康元高端原料药项目	119,822,201.39	0.00	119,822,201.39	0.00	0.00	0.00
其他	143,674,655.80	5,850,810.89	137,823,844.91	207,233,039.98	5,850,810.89	201,382,229.09
<b>合计</b>	<b>634,775,490.19</b>	<b>19,427,101.28</b>	<b>615,348,388.91</b>	<b>550,026,078.08</b>	<b>19,427,101.28</b>	<b>530,598,976.80</b>

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
司美项目	47,742,942.52	14,489,954.66	49,443,788.41	0.00	0.00	0.00	0.00	12,789,108.77
丽珠集团丽珠制药厂P03建设项目	41,750,648.05	16,948,841.36	555,179.81	0.00	0.00	0.00	0.00	58,144,309.60
丽珠焦作新厂迁建项目	55,831,987.95	8,622,458.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,454,446.84
丽珠集团印尼工厂建设项目	0.00	25,769,394.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,769,394.21
深圳海滨坪山新厂	197,467,459.58	54,901,241.01	10,975,711.88	31,271,615.13	0.00	0.00	0.00	210,121,373.58
焦作健康元高端原料药项目	0.00	119,822,201.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	119,822,201.39
<b>合计</b>	<b>342,793,038.10</b>	<b>240,554,091.52</b>	<b>60,974,680.10</b>	<b>31,271,615.13</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>491,100,834.39</b>

## 重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
司美项目	168,900,000.00	80.47	80.00	自有资金
丽珠集团丽珠制药厂 P03 建设项目	106,033,900.00	55.36	55.00	自有资金
焦作新厂迁建项目	184,261,900.00	74.61	75.00	自有资金
丽珠集团印尼工厂建设项目	191,000,000.00	13.49	15.00	自有资金
深圳海滨坪山新厂	1,436,107,400.00	92.35	92.00	自有资金及募集资金
焦作健康元高端原料药项目	170,214,900.00	70.39	70.00	自有资金
<b>合 计</b>	<b>2,256,518,100.00</b>	--	--	--

## 16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	77,457,499.50	0.00	77,457,499.50
2.本期增加金额	33,544,212.85	3,147,044.40	36,691,257.25
(1) 租入	33,544,212.85	3,147,044.40	36,691,257.25
3.本期减少金额	24,049,251.01	0.00	24,049,251.01
4.期末余额	86,952,461.34	3,147,044.40	90,099,505.74
二、累计折旧			
1.上年年末余额	38,830,765.93	0.00	38,830,765.93
2.本期增加金额	31,245,011.38	288,479.07	31,533,490.45
(1) 计提	31,245,011.38	288,479.07	31,533,490.45
3.本期减少金额	24,049,251.01	0.00	24,049,251.01
4.期末余额	46,026,526.30	288,479.07	46,315,005.37
三、减值准备			
1.上年年末余额	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.期末账面价值	40,925,935.04	2,858,565.33	43,784,500.37
2.上年年末账面价值	38,626,733.57	0.00	38,626,733.57

本期，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 1,146.03 万元。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利及专有技术	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	424,237,895.05	1,343,088,280.41	102,496,927.77	62,769,716.98	13,201,934.53	1,945,794,754.74
2.本期增加金额	86,613,594.86	205,745,395.04	5,611,530.47	0.00	8,653,554.00	306,624,074.37
(1) 购置	86,613,594.86	5,926,792.46	5,611,530.47	0.00	8,653,554.00	106,805,471.79
(2) 内部研发	0.00	199,818,602.58	0.00	0.00	0.00	199,818,602.58
3.本期减少金额	0.00	7,409,106.97	0.00	0.00	0.00	7,409,106.97
(1) 处置或报废	0.00	7,409,106.97	0.00	0.00	0.00	7,409,106.97
4.期末余额	510,851,489.91	1,541,424,568.48	108,108,458.24	62,769,716.98	21,855,488.53	2,245,009,722.14
二、累计摊销						
1.上年年末余额	140,207,190.88	950,695,107.32	80,077,098.80	62,766,611.71	8,898,251.72	1,242,644,260.43
2.本期增加金额	9,819,824.96	87,469,757.27	7,548,610.63	471.72	3,002,828.95	107,841,493.53
(1) 计提	9,819,824.96	87,469,757.27	7,548,610.63	471.72	3,002,828.95	107,841,493.53
3.本期减少金额	0.00	5,683,824.09	0.00	0.00	0.00	5,683,824.09
(1) 处置或报废	0.00	5,683,824.09	0.00	0.00	0.00	5,683,824.09
4.期末余额	150,027,015.84	1,032,481,040.50	87,625,709.43	62,767,083.43	11,901,080.67	1,344,801,929.87
三、减值准备						
1.上年年末余额	981,826.94	14,737,946.42	0.00	0.00	0.00	15,719,773.36
2.本期增加金额	0.00	170,716.64	0.00	0.00	0.00	170,716.64
(1) 计提	0.00	170,716.64	0.00	0.00	0.00	170,716.64
3.本期减少金额	0.00	1,379,999.86	0.00	0.00	0.00	1,379,999.86
4.期末余额	981,826.94	13,528,663.20	0.00	0.00	0.00	14,510,490.14
四、账面价值						
1.期末账面价值	359,842,647.13	495,414,864.78	20,482,748.81	2,633.55	9,954,407.86	885,697,302.13
2.上年年末账面价值	283,048,877.23	377,655,226.67	22,419,828.97	3,105.27	4,303,682.81	687,430,720.95

期末，通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 58.65%。

（2）未办妥产权证书的无形资产有关情况

期末，公司无未办妥产权证书的无形资产。

### （3）无形资产说明

土地使用权系公司依照中国法律在中国境内取得的国有土地使用权，出让期限为自取得土地使用权之日起 50 年；以及依照印尼法律在印尼境内取得的国有土地使用权，出让期限自取得土地使用权起 30 年内，期满可延长 20 年，第二次续期 30 年内，累计使用上限 80 年。

### 18、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	362,703,730.11	202,460,282.57	200,288,118.32	364,875,894.36

具体情况详见附注六、研发支出。

### 19、商誉

#### （1）商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海丽珠制药有限公司	2,045,990.12	0.00	21,870,805.09	0.00	0.00	23,916,795.21
珠海保税区丽珠合成制药有限公司	3,492,752.58	0.00	0.00	0.00	0.00	3,492,752.58
四川光大制药有限公司	13,863,330.24	0.00	0.00	0.00	0.00	13,863,330.24
丽珠集团新北江制药股份有限公司	7,271,307.03	0.00	0.00	0.00	0.00	7,271,307.03
丽珠集团福州福兴医药有限公司	46,926,155.25	0.00	0.00	0.00	0.00	46,926,155.25
丽珠制药厂	47,912,269.66	0.00	0.00	0.00	0.00	47,912,269.66
丽珠集团	395,306,126.41	0.00	0.00	0.00	0.00	395,306,126.41
深圳市海滨制药有限公司	91,878,068.72	0.00	0.00	0.00	0.00	91,878,068.72
健康元日用保健品有限公司	1,610,047.91	0.00	0.00	0.00	0.00	1,610,047.91
深圳太太药业有限公司	635,417.23	0.00	0.00	0.00	0.00	635,417.23
健康药业（中国）有限公司	23,516,552.65	0.00	0.00	0.00	0.00	23,516,552.65
深圳市喜悦实业有限公司	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,000,000.00
焦作健康元生物制品有限公司	92,035.87	0.00	0.00	0.00	0.00	92,035.87
上海中拓医药科技有限公司	21,870,805.09	0.00	0.00	0.00	21,870,805.09	0.00
<b>合计</b>	<b>662,420,858.76</b>	<b>0.00</b>	<b>21,870,805.09</b>	<b>0.00</b>	<b>21,870,805.09</b>	<b>662,420,858.76</b>

根据【吸收合并协议】及上海丽珠制药有限公司股东会决议，上海丽珠制药有限公司吸收合并上海中拓医药科技有限公司。

(2) 商誉减值准备

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

本公司商誉系本公司于非同一控制下的企业合并形成。

于资产负债表日，公司对商誉进行减值测试。在预计资产可收回金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。

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

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

对丽珠集团丽珠制药厂与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 72.19%~73.36% 的毛利率及 -57.34%~ 4.72% 的营业收入增长率，以及现金流量折现率为 14.72% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

对四川光大制药有限公司与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 68.26%~ 69.20% 的毛利率及 0~11.41% 的营业收入增长率，以及现金流量折现率为 15.15% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

对丽珠集团福州福兴医药有限公司与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 60.17%~63.40% 的毛利率及 0~2.22% 的营业收入增长率，以及现金流量折现率为 15.04% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

对上海中拓医药科技有限公司与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 50.84%~72.27% 的毛利率及 0~323.85% 的营业收入增长率，以及现金流量折现率为 15.56% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

对深圳市海滨制药有限公司与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算，采用了 29.97% - 30.55% 的毛利率、 0~ 2.42% 的营业收入增长率，以及 13.66% 的现金流量折现率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试，公司管理层预计报告期末，商誉无需计提减值准备。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费	30,697,804.67	501,312.66	6,414,723.99	0.00	24,784,393.34
厂房装修费	207,127,752.69	29,397,634.76	41,874,983.05	0.00	194,650,404.40
树脂和填料	17,816,735.67	14,471,384.10	18,781,420.29	0.00	13,506,699.48
授权使用费	18,662,781.12	1,609,211.89	3,938,945.76	0.00	16,333,047.25
其他	45,091,554.73	37,510,300.46	16,861,773.47	169,797.65	65,570,284.07
<b>合计</b>	<b>319,396,628.88</b>	<b>83,489,843.87</b>	<b>87,871,846.56</b>	<b>169,797.65</b>	<b>314,844,828.54</b>

21、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
计提资产减值准备产生的可抵扣差异	531,474,555.37	81,530,726.96	497,255,302.54	77,890,020.01
预提费用产生的可抵扣差异	1,387,725,361.15	208,935,550.34	1,081,237,575.78	162,676,632.60
可抵扣亏损产生的可抵扣差异	1,706,649,653.91	255,291,234.32	1,124,126,741.94	169,481,425.60
递延收益产生的可抵扣差异	269,688,821.77	40,453,323.26	319,424,690.91	47,913,703.64
未实现内部交易利润产生的可抵扣差异	399,518,301.38	60,241,846.25	582,247,811.23	81,697,884.59
其他权益工具投资公允价值变动产生的可抵扣差异	189,147,223.74	46,750,435.62	189,509,120.56	47,377,280.14
股权激励费用产生的可抵扣差异	98,809,144.73	14,821,371.71	146,291,679.62	21,943,454.98
无形资产摊销税会差异	233,017,784.97	34,952,667.74	0.00	0.00
租赁负债	42,479,946.19	6,390,341.39	39,778,647.46	5,977,222.22
其他可抵扣差异	444,946,906.93	73,300,227.81	464,123,445.03	70,510,913.07
<b>合计</b>	<b>5,303,457,700.14</b>	<b>822,667,725.40</b>	<b>4,443,995,015.07</b>	<b>685,468,536.85</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
交易性金融资产公允价值变动产生的应纳税差异	19,558,426.35	2,991,495.75	12,583,829.07	1,925,721.93

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
固定资产加速折旧产生的应纳税差异	1,259,990,619.96	190,422,249.12	1,264,973,405.97	190,963,767.03
其他权益工具投资公允价值变动产生的应纳税差异	298,330,734.47	47,429,088.39	303,899,212.60	48,137,760.40
未实现内部交易利润产生的应纳税差异	105,940,000.00	20,791,000.00	105,940,000.00	20,791,000.00
使用权资产	43,784,500.36	6,586,024.52	38,626,733.57	5,804,435.14
<b>合计</b>	<b>1,727,604,281.14</b>	<b>268,219,857.78</b>	<b>1,726,023,181.21</b>	<b>267,622,684.50</b>

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	300,463,620.68	583,028,483.03
可抵扣亏损	3,966,626,731.87	3,993,110,992.36
<b>合计</b>	<b>4,267,090,352.55</b>	<b>4,576,139,475.39</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025年		410,864,162.21	
2026年	572,643,545.11	571,689,375.28	
2027年	752,521,835.88	750,372,752.42	
2028年	1,136,066,013.38	1,134,535,777.60	
2029年	983,530,105.66	986,529,397.34	
2030年	390,710,314.02		
无限期	131,154,917.82	139,119,527.51	
<b>合计</b>	<b>3,966,626,731.87</b>	<b>3,993,110,992.36</b>	

## 22、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	14,541,254.81	0.00	14,541,254.81	3,338,832.19	0.00	3,338,832.19
工程及设备款	209,923,113.13	70,105,592.70	139,817,520.43	211,092,593.81	0.00	211,092,593.81
定期存款	496,893,819.63	0.00	496,893,819.63	1,058,626,418.54	0.00	1,058,626,418.54
其他	8,807,198.84	0.00	8,807,198.84	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>730,165,386.41</b>	<b>70,105,592.70</b>	<b>660,059,793.71</b>	<b>1,273,057,844.54</b>	<b>0.00</b>	<b>1,273,057,844.54</b>

23、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	上年年末余额	受限原因
其他货币资金	1,865,020,659.69	9,331,443.62	股权收购及保函等业务保证金
应收票据	828,335,011.06	805,827,262.43	票据池业务，质押应收票据
<b>合计</b>	<b>2,693,355,670.75</b>	<b>815,158,706.05</b>	

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,000,000,000.00	2,295,000,000.00
担保借款	120,000,000.00	100,000,000.00
质押借款	120,000,000.00	60,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,240,000,000.00</b>	<b>2,455,000,000.00</b>

(2) 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

25、交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	487,431.05	9,046,554.29
其中：		
衍生金融负债	487,431.05	9,046,554.29
<b>合计</b>	<b>487,431.05</b>	<b>9,046,554.29</b>

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

26、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,295,877,244.31	1,384,943,947.17

本公司无已到期未支付的应付票据。

27、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	544,300,115.35	593,290,648.61
1年以上	147,132,452.87	172,221,544.62
<b>合计</b>	<b>691,432,568.22</b>	<b>765,512,193.23</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）应付账款的账龄自入账之日起计算。

（2）期末无账龄超过1年的重要应付账款。

28、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	91,209,210.73	108,160,158.48
1年以上	30,358,578.61	34,235,380.73
<b>合计</b>	<b>121,567,789.34</b>	<b>142,395,539.21</b>

期末无账龄超过1年的重要合同负债；于本期确认的包括在合同负债上年年末账面价值中的收入金额为112,036,960.60元。

29、应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	472,002,916.58	2,298,737,887.09	2,287,439,390.57	483,301,413.10
离职后福利 - 设定提存计划	982,138.87	202,583,109.09	203,394,302.74	170,945.22
辞退福利	586,250.00	32,416,952.58	24,734,642.80	8,268,559.78
<b>合计</b>	<b>473,571,305.45</b>	<b>2,533,737,948.76</b>	<b>2,515,568,336.11</b>	<b>491,740,918.10</b>

（1）短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	464,545,997.54	2,013,504,078.41	2,002,801,853.18	475,248,222.77
职工福利费	4,940,668.30	110,023,446.59	109,913,221.95	5,050,892.94
社会保险费	238,685.79	87,128,973.50	87,088,243.73	279,415.56
其中：1. 医疗保险费	142,755.93	75,727,854.41	75,748,453.17	122,157.17
2. 工伤保险费	94,442.37	8,945,337.75	8,913,959.80	125,820.32
3. 生育保险费	1,487.49	2,455,781.34	2,425,830.76	31,438.07
住房公积金	1,426,156.18	76,986,625.37	76,952,261.43	1,460,520.12
工会经费和职工教育经费	851,408.77	11,094,763.22	10,683,810.28	1,262,361.71
持股计划专项基金	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>472,002,916.58</b>	<b>2,298,737,887.09</b>	<b>2,287,439,390.57</b>	<b>483,301,413.10</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	982,138.87	202,583,109.09	203,394,302.74	170,945.22
其中：1. 基本养老保险费	961,965.02	194,093,547.97	194,936,530.35	118,982.64
2. 失业保险费	20,173.85	8,489,561.12	8,457,772.39	51,962.58
<b>合 计</b>	<b>982,138.87</b>	<b>202,583,109.09</b>	<b>203,394,302.74</b>	<b>170,945.22</b>

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

30、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	95,236,136.78	76,516,228.55
城市维护建设税	8,920,610.59	9,460,165.40
企业所得税	100,954,700.77	150,514,660.37
房产税	6,679,819.83	6,620,755.79
土地使用税	2,804,140.31	2,581,318.12
个人所得税	15,432,117.73	6,048,274.85
印花税	2,987,674.04	3,111,598.15
教育费附加	6,122,253.93	6,321,350.34
其他	1,599,553.49	2,205,988.23
<b>合 计</b>	<b>240,737,007.47</b>	<b>263,380,339.80</b>

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	14,017,248.88	9,890,041.38
其他应付款	3,378,828,699.81	3,359,225,199.29
<b>合 计</b>	<b>3,392,845,948.69</b>	<b>3,369,115,240.67</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	20,174.46	20,174.46
清远新北江企业（集团）公司	1,200,710.00	1,200,710.00
子公司其他法人及个人股	9,945,313.73	5,302,168.02
子公司内部职工股	2,851,050.69	3,366,988.90
<b>合 计</b>	<b>14,017,248.88</b>	<b>9,890,041.38</b>

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
办事处费用	69,740,676.43	70,346,214.43
保证金	63,533,334.20	63,916,974.36
水电费	33,995,659.53	30,909,899.69
科研费	46,281,196.29	74,508,883.71
业务推广费	3,000,493,471.02	2,929,007,055.89
其他	164,784,362.34	190,536,171.21
<b>合 计</b>	<b>3,378,828,699.81</b>	<b>3,359,225,199.29</b>

期末，对董事、高级管理人员及其配偶的限制性股票回购义务为 0.00 元。

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	21,599,125.36	19,802,827.69
一年内到期的长期借款及利息	351,630,565.74	376,173,163.67
<b>合 计</b>	<b>373,229,691.10</b>	<b>395,975,991.36</b>

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,996,328.84	11,841,940.51

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	986,964,176.85	1.70%-2.433%	1,200,698,463.32	1.80% - 2.95%
担保借款	936,932,987.93	1.80%-2.50%	1,600,109,812.72	2.15% - 2.65%
<b>小 计</b>	<b>1,923,897,164.78</b>		<b>2,800,808,276.04</b>	
减：一年内到期的长期借款	351,630,565.74	1.70%-2.50%	376,173,163.67	2.15%-2.95%
<b>合 计</b>	<b>1,572,266,599.04</b>		<b>2,424,635,112.37</b>	

35、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	43,504,258.60	39,778,647.46
减：一年内到期的租赁负债	21,599,125.36	19,802,827.69
<b>合 计</b>	<b>21,905,133.24</b>	<b>19,975,819.77</b>

本期发生额计提的租赁负债利息费用金额为人民币 226.40 万元，计入“财务费用——利息支出”中。

36、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	334,970,008.52	74,238,550.00	81,364,090.10	327,844,468.42

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

37、股本

项 目	上年年末 余额	本期变动增减(+、-)				期末余额
		发行 新股	公积金 转股	其他	小计	
<b>一、有限售条件的流通股</b>						
1、境内法人持有股份	0	0	0	0	0	0
2、境内自然人持有股份	0	0	0	0	0	0
3、境外法人持有股份	0	0	0	0	0	0
有限售条件的流通股合计	0	0	0	0	0	0

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末 余额	本期变动增减(+、-)				期末余额
		发行 新股	公积金 转股	其他	小计	
<b>二、已流通股份</b>						
1、境内上市的人民币普通股	1,874,200,420	0	0	-44,747,034	-44,747,034	1,829,453,386
2、境外上市的外资股	0	0	0	0	0	0
已流通股份合计	1,874,200,420	0	0	-44,747,034	-44,747,034	1,829,453,386
<b>三、股份总数</b>	<b>1,874,200,420</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-44,747,034</b>	<b>-44,747,034</b>	<b>1,829,453,386</b>

本期股本减少系注销库存股。

### 38、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,175,363,032.47	209,256,427.25	721,370,959.77	663,248,499.95
其他资本公积	479,020,458.94	0.00	0.00	479,020,458.94
<b>合 计</b>	<b>1,654,383,491.41</b>	<b>209,256,427.25</b>	<b>721,370,959.77</b>	<b>1,142,268,958.89</b>

(1) 股本溢价本期增加情况如下：

①非同比例增资子公司及收购子公司少数股权，出资款及收购款与相对应享有子公司净资产份额之间的差额为 99,758,916.91 元。

②子公司丽珠集团回购注销股份导致本公司股权比例发生变化以及其他权益变动，从而增加资本公积 109,497,510.34 元。

(2) 股本溢价本期减少情况如下：

本公司及子公司丽珠集团回购及注销股份，相应减少股本溢价 721,370,959.77 元。

### 39、库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购拟注销股份	328,221,279.42	171,762,288.14	499,983,567.56	0.00

本期库存股增加为：公司通过集中竞价交易方式累计回购公司股份 15,718,664 股使用的资金总额。本期库存股减少为：注销回购股份 44,747,034 股。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、其他综合收益

项 目	上年年末余额 (1)	本期发生额						期末余额 (4) = (1) - (2) + (3)
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (2)	减：所得税费 用	税后归属于母 公司 (3)	税后归属于 少数股东	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-75,152,067.26</b>	<b>-41,939,347.93</b>	<b>0.00</b>	<b>-5,584,492.26</b>	<b>2,339,558.80</b>	<b>-24,670,192.48</b>	<b>-19,608,714.25</b>	<b>-94,237,767.48</b>
1.权益法下不能转损益的其他综合收益	4,463,915.23	-2,737,414.81	0.00	0.00	0.00	-1,291,400.07	-1,446,014.74	3,172,515.16
2.其他权益工具投资公允价值变动	-79,615,982.49	-39,201,933.12	0.00	-5,584,492.26	2,339,558.80	-23,378,792.41	-18,162,699.51	-97,410,282.64
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>33,974,519.84</b>	<b>-122,553,271.25</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-74,405,885.51</b>	<b>-48,147,385.74</b>	<b>-40,431,365.67</b>
1.权益法下可转损益的其他综合收益	343,001.75	106,439.92	0.00	0.00	0.00	50,213.99	56,225.93	393,215.74
2.外币财务报表折算差额	33,631,518.09	-122,659,711.17	0.00	0.00	0.00	-74,456,099.50	-48,203,611.67	-40,824,581.41
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-41,177,547.42</b>	<b>-164,492,619.18</b>	<b>0.00</b>	<b>-5,584,492.26</b>	<b>2,339,558.80</b>	<b>-99,076,077.99</b>	<b>-67,756,099.99</b>	<b>-134,669,133.15</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	842,526,986.12	56,218,891.22	0.00	898,745,877.34
任意盈余公积	40,210,642.44	0.00	0.00	40,210,642.44
储备基金	1,103,954.93	0.00	0.00	1,103,954.93
<b>合计</b>	<b>883,841,583.49</b>	<b>56,218,891.22</b>	<b>0.00</b>	<b>940,060,474.71</b>

42、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	10,491,692,921.28	9,441,857,956.80	--
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	--
调整后 年初未分配利润	10,491,692,921.28	9,441,857,956.80	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,335,547,730.75	1,386,570,192.56	--
其他权益工具投资处置收益	-2,677,483.64	25,413,707.24	--
减：提取法定盈余公积	56,218,891.22	24,795,379.72	10%
提取任意盈余公积	0.00	0.00	
应付普通股股利	365,890,677.20	337,353,555.60	
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	
<b>期末未分配利润</b>	<b>11,402,453,599.97</b>	<b>10,491,692,921.28</b>	

(2) 利润分配情况的说明

项目	本期	上期
股利：		
2024 年年终股利，已支付（注 2）	365,890,677.20	
2023 年年终股利，已支付（注 3）	--	337,353,555.60
资产负债表日后提议派发的股利：		
2025 年年终股利分派（注 1）		--
2024 年年终股利分派（注 2）	--	365,890,677.20

注 1：2026 年 3 月 30 日，公司第九届董事会十七次会议决议通过 2025 年度利润分配预案，以 2025 年度利润分配方案实施所确定的股权登记日的总股本为基数，向本公司全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.20 元（含税）。本次不送红股，不进行资本公积转增股本。

注 2: 2025 年 4 月 7 日, 公司第九届董事会第八次会议决议通过 2024 年度利润分配预案, 以公司 2024 年度利润分配方案实施所确定的股权登记日的公司总股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元 (含税), 剩余未分配利润结转至以后年度分配。该利润分配方案于 2025 年 6 月 6 日经股东大会批准, 并完成支付。

注 3: 2024 年 4 月 2 日, 公司第八届董事会第三十八次会议决议通过 2023 年度利润分配预案, 以公司 2023 年度利润分配方案实施所确定的股权登记日的公司总股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.80 元 (含税), 剩余未分配利润结转至以后年度分配。该利润分配方案于 2024 年 6 月 7 日经股东大会批准, 并完成支付。

#### 43、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,088,478,911.37	5,619,812,359.89	15,491,570,954.72	5,719,874,077.11
其他业务	127,259,637.91	94,510,682.03	127,909,352.17	107,978,613.88
<b>合 计</b>	<b>15,215,738,549.28</b>	<b>5,714,323,041.92</b>	<b>15,619,480,306.89</b>	<b>5,827,852,690.99</b>

##### (2) 营业收入、营业成本按产品所属领域划分

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
化学制剂	7,286,582,108.23	1,603,618,889.84	7,722,120,846.51	1,646,641,104.07
化学原料药及中间体	4,709,293,317.75	3,087,769,931.91	4,997,076,424.10	3,227,910,022.70
中药制剂	1,685,567,775.31	433,513,934.72	1,472,476,401.37	364,112,878.22
生物制品	200,803,952.93	78,694,252.67	170,894,744.45	107,637,053.53
保健食品	515,923,500.81	108,256,915.51	376,684,348.02	98,168,472.49
诊断试剂及设备	656,895,405.45	281,038,436.88	718,428,253.32	259,860,292.34
其他	33,412,850.89	26,919,998.36	33,889,936.95	15,544,253.76
<b>小 计</b>	<b>15,088,478,911.37</b>	<b>5,619,812,359.89</b>	<b>15,491,570,954.72</b>	<b>5,719,874,077.11</b>
其他业务:				
销售材料、加工费等	44,416,951.20	33,273,301.01	57,992,911.64	39,395,756.18
租赁费	6,857,005.82	2,812,010.54	10,867,435.20	1,165,933.69
其他	75,985,680.89	58,425,370.48	59,049,005.33	67,416,924.01
<b>小 计</b>	<b>127,259,637.91</b>	<b>94,510,682.03</b>	<b>127,909,352.17</b>	<b>107,978,613.88</b>
<b>合 计</b>	<b>15,215,738,549.28</b>	<b>5,714,323,041.92</b>	<b>15,619,480,306.89</b>	<b>5,827,852,690.99</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入、主营业务成本按主要经营地区划分

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	12,320,973,374.32	3,923,606,006.73	12,850,309,609.36	4,097,266,564.80
境外	2,767,505,537.05	1,696,206,353.16	2,641,261,345.36	1,622,607,512.31
<b>合 计</b>	<b>15,088,478,911.37</b>	<b>5,619,812,359.89</b>	<b>15,491,570,954.72</b>	<b>5,719,874,077.11</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
其中: 在某一时点确认	15,088,478,911.37	5,619,812,359.89	15,491,570,954.72	5,719,874,077.11
其他业务:				
其中: 在某一时点确认	120,402,632.09	91,698,671.49	117,041,916.97	106,812,680.19
租赁收入	6,857,005.82	2,812,010.54	10,867,435.20	1,165,933.69
<b>合 计</b>	<b>15,215,738,549.28</b>	<b>5,714,323,041.92</b>	<b>15,619,480,306.89</b>	<b>5,827,852,690.99</b>

(5) 前五名客户的营业收入情况

期 间	前五名客户营业收入合计	占同期主营业务收入的比例 (%)
本期发生额	1,329,992,754.10	8.81
上期发生额	1,331,613,117.84	8.60

44、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	77,084,556.44	74,772,642.32
教育费附加	58,632,018.75	56,422,579.79
土地使用税	10,863,346.46	10,734,460.61
房产税	35,330,911.10	34,839,757.68
印花税及其他	12,449,929.34	13,639,857.36
<b>合 计</b>	<b>194,360,762.09</b>	<b>190,409,297.76</b>

注：主要税金及附加的计缴标准见附注四、税项。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

45、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场宣传及推广费	3,195,685,766.40	3,038,542,629.17
职工薪酬	619,863,940.25	650,175,348.72
交际、差旅费	118,948,741.09	91,356,104.16
会务费	118,174,636.78	71,382,184.71
其他	94,862,808.79	71,511,693.64
<b>合 计</b>	<b>4,147,535,893.31</b>	<b>3,922,967,960.40</b>

46、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	523,386,257.53	502,018,373.37
折旧及摊销	107,345,958.33	112,160,160.01
股权激励费用	0.00	-17,080,534.51
顾问咨询及信息披露费	14,704,877.84	27,527,004.25
质量专项费	39,193,648.54	37,508,757.46
办公交际及差旅费	61,216,544.66	70,773,639.90
修理水电及运杂费	20,892,343.29	22,828,390.81
招聘及职工培训费	5,923,589.89	8,640,998.54
其他	97,825,369.05	147,218,767.45
<b>合 计</b>	<b>870,488,589.13</b>	<b>911,595,557.28</b>

47、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费用	190,465,370.94	195,878,242.70
职工薪酬	417,633,432.22	417,334,808.83
试验费	366,034,392.96	423,653,643.43
折旧及摊销	140,590,009.68	152,515,669.50
外购在研项目	94,341,509.44	160,928,144.67
其他	63,947,721.09	85,041,118.52
<b>合 计</b>	<b>1,273,012,436.33</b>	<b>1,435,351,627.65</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	87,048,116.17	123,261,483.95
减：利息收入	469,337,871.02	417,296,591.13
汇兑损益	66,680,880.02	-22,870,231.85
手续费及其他	6,825,396.17	14,929,903.19
<b>合计</b>	<b>-308,783,478.66</b>	<b>-301,975,435.84</b>

49、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	77,030,788.12	61,350,275.98	与资产相关
政府补助	70,153,307.20	95,006,724.71	与收益相关
扣缴税款手续费	2,137,258.58	3,050,322.40	
加计扣除退税款	20,681,405.80	31,865,845.99	
<b>合计</b>	<b>170,002,759.70</b>	<b>191,273,169.08</b>	

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助；作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十八、1。

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	60,612,057.84	27,079,812.77
交易性金融资产持有期间的投资收益	622,859.81	745,083.08
其他权益工具投资的股利收入	2,847,426.33	14,970,189.76
处置长期股权投资产生的投资收益	-731,350.19	18,044,274.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,141,348.92	3,532,110.40
<b>合计</b>	<b>71,492,342.71</b>	<b>64,371,470.73</b>

注 1：处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资-股票投资	0.00	16,921.08
交易性债务工具投资	13,613,369.74	2,509,507.92
未指定为套期关系的衍生工具	-5,472,020.82	1,005,681.40
其中：远期外汇合约	-5,472,020.82	1,005,681.60
其他	0.00	-0.20
<b>合计</b>	<b>8,141,348.92</b>	<b>3,532,110.40</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	10,939,711.62	-8,536,099.17
其中：基金	18,262.62	50,041.19
结构性存款	2,968,407.67	81,807.66
权益工具投资	5,531,177.99	-5,244,566.75
衍生金融资产	2,421,863.34	-2,837,067.27
银行理财产品	0.00	-586,314.00
交易性金融负债	8,554,037.14	-8,959,737.17
其中：衍生金融负债	8,554,037.14	-8,959,737.17
<b>合 计</b>	<b>19,493,748.76</b>	<b>-17,495,836.34</b>

52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,266,754.44	-4,379,218.42
其他应收款坏账损失	-777,738.04	-2,882,875.59
<b>合 计</b>	<b>-2,044,492.48</b>	<b>-7,262,094.01</b>

53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-50,118,170.13	-86,786,125.28
固定资产减值损失	-157,962.34	-13,049,328.49
在建工程减值损失	0.00	-8,189,494.28
无形资产减值损失	-170,716.64	0.00
预付款项减值损失	-237,096.90	0.00
其他非流动资产减值损失	-70,105,592.70	0.00
开发支出减值损失	0.00	-185,119,357.66
<b>合 计</b>	<b>-120,789,538.71</b>	<b>-293,144,305.71</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-551,833.02	45,202,545.04
持有待售的非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	3,524,692.05	0.00
其他	0.00	60,168.67
<b>合计</b>	<b>2,972,859.03</b>	<b>45,262,713.71</b>

55、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	2,512,520.06	2,245,887.55	2,512,520.06
无需支付的款项	5,660,182.80	2,753,707.44	5,660,182.80
赔偿收入	110,588.01	1,086,103.01	110,588.01
非流动资产毁损报废利得	54,035.62	590,736.59	54,035.62
其他	1,432,648.36	1,108,404.30	1,432,648.36
<b>合计</b>	<b>9,769,974.85</b>	<b>7,784,838.89</b>	<b>9,769,974.85</b>

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,097,750.18	8,848,376.65	7,097,750.18
公益性捐赠支出	38,410,769.75	14,042,803.73	38,410,769.75
其他	63,882,367.62	26,290,739.29	63,882,367.62
<b>合计</b>	<b>109,390,887.55</b>	<b>49,181,919.67</b>	<b>109,390,887.55</b>

57、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	640,220,768.04	680,762,221.66
递延所得税费用	-138,941,574.07	-88,621,563.93
<b>合计</b>	<b>501,279,193.97</b>	<b>592,140,657.73</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,366,308,071.47	3,574,886,645.33
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	841,577,017.87	893,721,661.33
某些子公司适用不同税率的影响	-2,047,157.55	-1,197,174.43
税收减免的影响	-441,421,184.90	-474,553,457.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,855,028.42	13,786,539.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,904,992.80	-7,617,926.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	97,901,155.61	110,478,038.88
其他	-12,680,672.68	57,522,976.52
<b>所得税费用</b>	<b>501,279,193.97</b>	<b>592,140,657.73</b>

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	141,125,255.13	124,225,380.31
利息收入	426,333,173.99	417,552,524.94
押金、保证金	40,394,161.50	67,685,584.28
资金往来及其他	44,250,539.44	38,778,343.05
<b>合 计</b>	<b>652,103,130.06</b>	<b>648,241,832.58</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
业务推广费	3,209,609,287.09	3,379,034,307.99
研究开发费	542,996,255.46	789,835,722.28
银行手续费	6,825,396.17	6,377,071.53
押金、保证金	39,761,728.83	78,656,013.87
支付的其他费用	726,936,643.03	559,959,450.79
资金往来及其他	36,852,709.12	35,454,394.10
<b>合 计</b>	<b>4,562,982,019.70</b>	<b>4,849,316,960.56</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期/结构性存款	9,680,174,436.20	723,883,802.38
现金管理	221,733,344.10	315,281,444.47
<b>合 计</b>	<b>9,901,907,780.30</b>	<b>1,039,165,246.85</b>

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	50,000.00	0.00
收华夏证券破产财产分配款	912,285.60	0.00
其他	75,249.03	0.00
<b>合 计</b>	<b>1,037,534.63</b>	<b>0.00</b>

(5) 支付的与重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期/结构性存款	10,988,716,170.08	958,366,103.16
现金管理	222,980,638.51	314,230,400.45
深圳海滨坪山新厂	35,988,378.97	67,606,180.08
<b>合 计</b>	<b>11,247,685,187.56</b>	<b>1,340,202,683.69</b>

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权收购保证金	1,855,603,200.00	0.00
处置子公司现金收支净额	0.00	28,470,891.03
其他保证金	0.00	25,000.00
外汇远期合约损失	7,369,374.38	4,921,998.66
<b>合 计</b>	<b>1,862,972,574.38</b>	<b>33,417,889.69</b>

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
代收代缴个人所得税	0.00	1,682,133.31

健康元药业集团股份有限公司  
财务报表附注  
2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

---

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股票回购及手续费	751,635,512.52	1,188,238,308.04
租金	33,555,137.38	32,783,328.30
代收代缴个人所得税	6,000.00	70,429.97
预提所得税	18,493,376.16	14,402,445.16
<b>合 计</b>	<b>803,690,026.06</b>	<b>1,235,494,511.47</b>

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	上年年末余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	2,455,000,000.00	3,969,631,400.01	4,201,895,683.37	20,364,256.69	0.00	-3,099,973.33	2,240,000,000.00
长期借款	2,800,808,276.04	212,140,000.00	1,152,860,732.78	63,809,621.52	0.00	0.00	1,923,897,164.78
租赁负债	39,778,647.46	0.00	33,555,137.38	2,553,723.58	0.00	34,727,024.94	43,504,258.60
<b>合 计</b>	<b>5,295,586,923.50</b>	<b>4,181,771,400.01</b>	<b>5,388,311,553.53</b>	<b>86,727,601.79</b>	<b>0.00</b>	<b>31,627,051.61</b>	<b>4,207,401,423.38</b>

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,865,028,877.50	2,982,745,987.60
加：资产减值损失	120,789,538.71	293,144,305.71
信用减值损失	2,044,492.48	7,262,094.01
固定资产折旧	678,446,603.61	676,312,907.52
使用权资产摊销	31,533,490.45	28,950,505.81
无形资产摊销	107,841,493.53	108,055,758.52
长期待摊费用摊销	87,871,846.56	86,779,463.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）	-2,972,859.03	-45,262,713.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,043,714.56	8,257,640.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-19,493,748.76	17,495,836.34
财务费用（收益以“-”号填列）	188,429,989.85	66,266,938.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-71,492,342.71	-64,371,470.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-140,922,822.95	-102,856,255.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,981,248.88	14,234,691.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	357,422,232.29	-51,290,145.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,573,466.62	122,423,878.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-282,135,804.72	-493,777,927.35
其他	0.00	-18,050,581.58
经营活动产生的现金流量净额	3,891,842,483.63	3,636,320,913.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
当期新增的使用权资产	36,691,257.25	33,332,952.78
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	11,745,695,094.95	14,842,645,678.32
减：现金的期初余额	14,842,645,678.32	15,340,869,372.73
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-3,096,950,583.37	-498,223,694.41

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	11,745,695,094.95	14,842,645,678.32
其中：库存现金	349,028.70	370,795.14
可随时用于支付的银行存款	11,630,468,049.98	14,715,786,650.25
可随时用于支付的其他货币资金	114,878,016.27	126,488,232.93
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	11,745,695,094.95	14,842,645,678.32

现金和现金等价物不包含本公司使用受限制的现金和现金等价物。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
股权收购及保函等业务保证金	1,865,020,659.69	9,331,443.62	冻结

60、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	23,516,511.64	0.90322	21,240,583.64
欧元	430,403.03	8.23550	3,544,584.15
美元	778,846,926.04	7.02880	5,474,359,273.75
澳门币	6,303,168.66	0.87627	5,523,281.34
日元	542,974,126.00	0.04480	24,323,611.92
英镑	1,690.10	9.43460	15,945.42
林吉特	72,913.67	1.73193	126,281.37
印尼盾	340,827,682,238.00	0.00042	142,465,971.18
新加坡元	323,518.91	5.45860	1,765,960.32
菲律宾比索	4,429,866.41	0.11900	527,154.10

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	83,001,645.29	7.02880	583,401,964.41
日元	103,604,760.00	0.04480	4,641,182.43
欧元	21,838.05	8.23550	179,847.26
其他应收款			
其中：港币	2,915,699.89	0.90322	2,633,518.45
欧元	4,127.61	8.23550	33,992.93
菲律宾比索	129,261.75	0.11900	15,382.15
新加坡元	0.07	5.45860	0.38
其他非流动资产			
其中：港币	8,900,000.00	0.90322	8,038,658.00
应付账款			
其中：欧元	5,665.41	8.23550	46,657.48
日元	30,871,895.16	0.04480	1,382,968.29
美元	32,512.31	7.02880	228,522.52
印尼盾	82,892,250.00	0.00042	34,648.96
其他应付款			
其中：美元	14,251,008.38	7.02880	100,167,487.70
印尼盾	1,877,632,528.96	0.00042	784,850.40
港币	60,085.41	0.90322	54,270.34
欧元	72,326.88	8.23550	595,648.02
林吉特	7,400.00	1.73193	12,816.28
菲律宾比索	11,500.00	0.11900	1,368.50
长期借款			
其中：美元	103,410,254.95	7.02880	726,850,000.00

61、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	11,460,299.70

(2) 作为出租人

经营租赁：

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	6,857,005.82

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	4,114,245.73	5,588,563.93
第 2 年	1,839,065.27	2,488,706.60
第 3 年	1,117,248.77	734,478.10
第 4 年	409,903.97	355,544.00
第 5 年	259,903.97	355,544.00
合 计	<b>7,740,367.73</b>	<b>9,522,836.63</b>

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费	190,465,370.94	2,195,450.79	195,878,242.70	10,293,390.14
职工薪酬	417,633,432.22	7,521,436.34	417,334,808.83	13,417,314.28
试验费	366,034,392.96	80,544,779.94	423,653,643.43	49,507,871.48
折旧及摊销	140,590,009.68	681,892.73	152,515,669.50	4,246,645.69
外购在研项目	94,341,509.44	108,347,170.00	160,928,144.67	39,450,298.12
其他	63,947,721.09	3,169,552.77	85,041,118.52	30,011,595.82
合 计	<b>1,273,012,436.33</b>	<b>202,460,282.57</b>	<b>1,435,351,627.65</b>	<b>146,927,115.53</b>

2、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加			本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
化学制剂	362,703,730.11	94,113,112.57	108,347,170.00	199,818,602.58	0.00	469,515.74	364,875,894.36

（1）重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
JP1366 项目	获批开展临床试验	营销	临床试验	取得临床批件，并经本公司评估

（2）开发支出减值准备

项 目	上年年末余额	本期计提	本期减少	期末余额
化学制剂	100,212,718.28	0.00	25,087,203.56	75,125,514.72
生物药	92,425,008.50	0.00	92,425,008.50	0.00
<b>合 计</b>	<b>192,637,726.78</b>	<b>0.00</b>	<b>117,512,212.06</b>	<b>75,125,514.72</b>

3、重大外购在研项目

JP1366 项目目前在韩国已获批上市。丽珠集团购买后，负责国内临床试验。经丽珠集团评估，该项目未来经济利益很可能流入企业，因此将其购买价款确认为开发支出。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	子公司类型	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%		取得方式
							直接	间接	
天诚实业有限公司（天诚实业）	全资子公司	有限公司	香港	香港	商业	HKD896,933,973.00	100		设立
深圳太太基因工程有限公司（太太基因）	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB50,000,000.00	75	25	设立
深圳太太药业有限公司（太太药业）	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB100,000,000.00	100		设立
Health Investment Holdings Ltd.(健康投资公司)	全资子公司	有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	USD50,000.00		100	设立
Joicare Pharmaceutical Group Industry Co., Ltd.(BVI)	全资子公司	有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	USD 50,000.00		100	设立
Joicare Pharmaceutical Group Industry Co., Ltd.(CAYMAN ISLANDS)	全资子公司	有限公司	开曼群岛	开曼群岛	投资	USD 50,000.00		100	设立
新乡海滨药业有限公司（新乡海滨）	全资子公司	有限公司	河南新乡	河南新乡	工业	RMB 170,000,000.00		100	设立
深圳市风雷电力投资有限公司（风雷电力）	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	投资	RMB 100,000,000.00	100		设立
焦作健康元生物制品有限公司（焦作健康元）	全资子公司	有限公司	河南焦作	河南焦作	工业	RMB 760,000,000.00	75	25	设立
上海方予健康医药科技有限公司（上海方予）	控股子公司	有限公司	上海市	上海市	工业	RMB50,000,000.00	65		设立
深圳太太生物科技有限公司（太太生物）	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB5,000,000.00	100		设立
广东太太法医物证司法鉴定所（鉴定所）	全资子公司	其他组织机构	深圳市	深圳市	商业	RMB0.00		100	设立
健康元海滨药业有限公司（健康元海滨）	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB500,000,000.00	25	75	设立
深圳市海滨制药有限公司（海滨制药）	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	工业	RMB 700,000,000.00	97.87	2.13	非同一控制下合并

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	子公司类型	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%		取得方式
							直接	间接	
健康元日用保健品有限公司(健康元日用)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	商业	RMB 25,000,000.00	80	20	非同一控制下合并
健康药业(中国)有限公司(健康中国)	全资子公司	有限公司	珠海市	珠海市	工业	HKD73,170,000.00		100	非同一控制下合并
丽珠医药集团股份有限公司(丽珠集团)*注 1	控股子公司	股份公司	珠海市	珠海市	工业	RMB887,907,171.00	24.93	22.25	非同一控制下合并
香港健康药业有限公司	全资子公司	有限公司	香港	香港	投资	HKD10,000.00		100	非同一控制下合并
健康药业有限公司	全资子公司	有限公司	香港	香港	投资	HKD10,000.00		100	非同一控制下合并
深圳市喜悦实业有限公司(喜悦实业)	全资子公司	有限公司	深圳市	深圳市	商业	RMB178,000,000.00	97.58	2.42	非同一控制下合并
健康元(广东)特医食品有限公司(健康元特医食品)	全资子公司	有限公司	韶关市	韶关市	工业	RMB20,000,000.00	100		设立
河南省健康元生物医药研究院有限公司	控股子公司	有限公司	焦作市	焦作市	工业	RMB100,000,000.00		71.14	设立
焦作健风生物科技有限公司	控股子公司	有限公司	焦作市	焦作市	工业	RMB50,000,000.00		66.5	设立
JOINCARE PHARMA SINGAPORE HOLDINGS PTE. LTD.	全资子公司	有限公司	新加坡	新加坡	商业	SGD600,000.00		100	设立
Joincare Pharma Netherlands B.V.	全资子公司	有限公司	荷兰	荷兰	商业	EUR500,000.00		100	设立
Joincare Pharma Philippines Inc.	全资子公司	有限公司	菲律宾	菲律宾	商业	PHP11,500,000.00		100	设立

\*注：丽珠集团控制本公司参股的子公司

①本公司与丽珠集团于 2023 年 2 月 1 日成立毛孩子动物保健（广东）有限公司（曾用名：丽健（广东）动物保健有限公司），丽珠集团持股 51%，本公司持股 49%。

②本公司与丽珠集团于 2023 年 2 月 8 日成立武汉康丽健康投资管理有限公司，丽珠集团持股 60%，本公司持股 40%。

③珠海市丽珠生物医药科技有限公司（下称“丽珠生物科技”）为丽珠集团合并范围内的子公司，原由丽珠集团间接持股 100%，因丽珠集团控股子公司股权架构重组调整及丽珠集团对其增资，按认缴比例，现丽珠集团持有其 66.54% 股权，本公司持有其 22.58% 股权，YFPharmabLimited 持有 5.76% 股权，海南丽生聚源投资合伙企业（有限合伙）持有 5.12% 股权。

## （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
丽珠集团	52.8241%	1,074,308,974.57	521,293,245.00	7,336,396,190.88

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丽珠集团	16,118,011,547.10	7,867,459,901.38	23,985,471,448.48	7,219,752,800.78	1,218,618,485.74	8,438,371,286.52

续（1）

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丽珠集团	16,419,980,644.30	8,035,845,052.88	24,455,825,697.18	7,625,428,371.79	1,924,650,731.35	9,550,079,103.14

续（2）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丽珠集团	12,020,349,219.61	2,411,039,334.28	2,279,637,460.80	3,145,038,968.09	11,812,338,854.68	2,304,484,952.49	2,310,446,615.37	2,978,847,526.76

## （4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

①在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司控股子公司丽珠集团原持有丽珠生物科技 55.13% 股权。

2023 年 11 月 17 日，丽珠集团与丽珠生物科技签署《关于珠海市丽珠生物医药科技有限公司之增资协议》，丽珠生物科技注册资本由 889,023,284.00 元人民币增加至 1,095,472,334.00 元人民币，由丽珠集团以货币出资方式于 2028 年 12 月 31 日前缴清认缴

本次新增的注册资本 206,449,050.00 元人民币，认购对价为 1,000,000,000 元人民币，超过认缴出资额部分的认购对价计入资本公积。

2025 年 3 月 26 日，丽珠集团与丽珠生物科技再次签署《关于珠海市丽珠生物医药科技有限公司之增资协议》，丽珠生物科技注册资本由 1,095,472,334.00 元人民币增加至 1,301,921,384.00 元人民币，由丽珠集团于本次增资工商变更登记完成后 24 个月内缴清认缴本次新增的注册资本 206,449,050.00 元，认购对价为 1,000,000,000 元人民币，超过认缴出资额部分的认购对价计入资本公积。

本期，丽珠集团支付增资款合计 712,060,000.00 元人民币。

本期增资导致丽珠集团合并报表层面少数股东权益增加 306,825,696.99 元，相应减少资本公积。

②交易对于丽珠集团少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	丽珠生物科技
购买成本	
--现金	712,060,000.00
购买成本合计	712,060,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	405,234,303.01
差额	306,825,696.99
其中：调整资本公积	306,825,696.99

## 2、非同一控制下企业合并

无。

## 3、其他原因导致的合并范围的变动

无。

## 4、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营 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						
天津同仁堂集团股份 有限公司	天津	天津	医药制造	0.00	40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	天津同仁堂集团股份有限公司	
	期末余额	
归属于母公司所有者权益	793,686,642.29	
按持股比例计算的净资产份额	317,474,656.91	
调整事项		
其中：商誉	498,457,683.68	
对联营企业权益投资的账面价值	815,932,340.59	

续：

项 目	天津同仁堂集团股份有限公司	
	本期发生额	
营业收入	1,037,459,639.72	
企业本期收到的来自联营企业的股利	0.00	

本公司以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
<b>联营企业：</b>		
投资账面价值合计	667,259,799.34	697,004,393.88
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-8,763,492.98	-28,777,998.25
其他综合收益	106,439.92	319,802.85
综合收益总额	-8,657,053.06	-28,458,195.40

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

分 类	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	331,276,743.93	48,268,550.00	78,097,488.03	301,447,805.90
与收益相关的政府补助	3,693,264.59	25,970,000.00	3,266,602.07	26,396,662.52
<b>合 计</b>	<b>334,970,008.52</b>	<b>74,238,550.00</b>	<b>81,364,090.10</b>	<b>327,844,468.42</b>

#### (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	上年年末余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助	331,276,743.93	48,268,550.00	77,030,788.12	1,066,699.91	301,447,805.90	其他收益
与收益相关的政府补助	3,693,264.59	25,970,000.00	3,266,602.07	0.00	26,396,662.52	其他收益
<b>合 计</b>	<b>334,970,008.52</b>	<b>74,238,550.00</b>	<b>80,297,390.19</b>	<b>1,066,699.91</b>	<b>327,844,468.42</b>	

上述政府补助主要来自公司及子公司经营所在地省市级发改、财政、科工信局等政府有关部门给予的研发、技改、科技创新、搬迁等项目补助。

### 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	上期发生额计入损益的金额	本期发生额计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:	61,350,275.98	77,030,788.12	其他收益
与收益相关的政府补助:	95,006,724.71	70,153,307.20	其他收益
<b>合 计</b>	<b>156,357,000.69</b>	<b>147,184,095.32</b>	

上述政府补助主要来自公司及子公司经营所在地省、市级发改、财政、商务、科技、科工信、人力资源和社会保障等政府有关部门给予的企业运营、研发、技改、科技创新、出口信保、稳岗等项目补助。

### 3、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

无。

### 4、本期返还政府补助情况

无。

## 九、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

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

#### （1）外汇风险

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

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

①期末

单位：千元

项目	港币	欧元	美元	澳门币	日元	英镑	林吉特	印尼盾	新加坡元	菲律宾比索
<b>外币金融资产—</b>										
货币资金	21,240.58	3,544.58	5,474,359.27	5,523.28	24,323.61	15.95	126.28	142,465.97	1,765.96	527.15
交易性金融资产	65,521.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	0.00	179.85	583,401.96	0.00	4,641.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	2,633.52	33.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.38
应收股利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资	132,140.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他非流动资产	8,038.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>小计：</b>	<b>229,575.10</b>	<b>3,758.42</b>	<b>6,057,761.23</b>	<b>5,523.28</b>	<b>28,964.79</b>	<b>15.95</b>	<b>126.28</b>	<b>142,465.97</b>	<b>1,765.96</b>	<b>542.53</b>
<b>外币金融负债—</b>										
应付账款	0.00	46.66	228.52	0.00	1,382.97	0.00	0.00	34.65	0.00	0.00
其他应付款	54.27	595.65	100,167.49	0.00	0.00	0.00	12.82	784.85	0.00	1.37
长期借款	0.00	0.00	726,850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>小计：</b>	<b>54.27</b>	<b>642.31</b>	<b>827,246.01</b>	<b>0.00</b>	<b>1,382.97</b>	<b>0.00</b>	<b>12.82</b>	<b>819.50</b>	<b>0.00</b>	<b>1.37</b>

## ②上年年末

单位：千元

项目	港币	欧元	美元	澳门币	日元	英镑	林吉特	印尼盾	新加坡元	菲律宾比索
<b>外币金融资产—</b>										
货币资金	1,164,555.76	1,611.26	3,115,769.54	5,727.37	13,236.90	15.34	27.64	147,362.32	105.66	494.62
交易性金融资产	61,589.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	0.00	0.00	575,982.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	2,992.40	31.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.01
其他权益工具投资	256,754.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>小计:</b>	<b>1,485,892.25</b>	<b>1,642.32</b>	<b>3,691,752.17</b>	<b>5,727.37</b>	<b>13,236.90</b>	<b>15.34</b>	<b>27.64</b>	<b>147,362.32</b>	<b>105.66</b>	<b>509.63</b>
<b>外币金融负债—</b>										
应付账款	0.00	42.64	1,518.91	0.00	1,152.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他应付款	55.64	0.00	31,671.97	0.00	0.00	0.00	0.00	5.89	0.00	0.00
<b>小计:</b>	<b>55.64</b>	<b>42.64</b>	<b>33,190.88</b>	<b>0.00</b>	<b>1,152.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.89</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

期末，对于本公司各类港币、美元、欧元、日元、澳门币等外币金融资产和金融负债，如果人民币对上述外币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润约 282,017.01 千元（上年年末：约 265,591.18 千元）。

## （2）利率风险

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

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

## （3）信用风险

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

本公司应收账款中，欠款余额前五大公司的应收账款占本公司应收账款总额的 9.37%（上年年末：10.92%）；本公司其他应收款中，欠款余额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 54.50%（上年年末：44.50%）。

## （4）流动性风险

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

于资产负债表日，公司各项金融资产及金融负债合同现金流量按到期日列示如下：

### ①期末

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产：					
货币资金	13,610,715,754.64	0.00	0.00	0.00	13,610,715,754.64
交易性金融资产	1,694,102,766.69	0.00	0.00	0.00	1,694,102,766.69
应收票据	1,636,435,183.16	0.00	0.00	0.00	1,636,435,183.16
应收账款	2,722,328,581.17	0.00	0.00	0.00	2,722,328,581.17
其他应收款	69,355,886.15	0.00	0.00	0.00	69,355,886.15
一年内到期的非流动资产	880,840,324.51	0.00	0.00	0.00	880,840,324.51
其他非流动资产	0.00	496,893,819.63	8,251,101.00	0.00	505,144,920.63
<b>小计</b>	<b>20,613,778,496.32</b>	<b>496,893,819.63</b>	<b>8,251,101.00</b>	<b>0.00</b>	<b>21,118,923,416.95</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债:					
短期借款	2,240,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,240,000,000.00
交易性金融负债	487,431.05	0.00	0.00	0.00	487,431.05
应付票据	1,295,877,244.31	0.00	0.00	0.00	1,295,877,244.31
应付账款	691,432,568.22	0.00	0.00	0.00	691,432,568.22
其他应付款	3,392,845,948.69	0.00	0.00	0.00	3,392,845,948.69
一年内到期的非流动负债	373,229,691.10	0.00	0.00	0.00	373,229,691.10
租赁负债	0.00	11,950,636.84	9,954,496.40	0.00	21,905,133.24
长期借款	0.00	785,432,705.59	59,983,893.45	726,850,000.00	1,572,266,599.04
<b>小计</b>	<b>7,993,872,883.37</b>	<b>797,383,342.43</b>	<b>69,938,389.85</b>	<b>726,850,000.00</b>	<b>9,588,044,615.65</b>

②上年年末

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产:					
货币资金	14,851,977,121.94	0.00	0.00	0.00	14,851,977,121.94
交易性金融资产	89,363,055.07	0.00	0.00	0.00	89,363,055.07
应收票据	1,951,213,189.48	0.00	0.00	0.00	1,951,213,189.48
应收账款	2,429,891,052.01	0.00	0.00	0.00	2,429,891,052.01
其他应收款	51,166,649.86	0.00	0.00	0.00	51,166,649.86
一年内到期的非流动资产	556,410,803.22	0.00	0.00	0.00	556,410,803.22
其他非流动资产	0.00	854,236,296.77	204,390,121.77	0.00	1,058,626,418.54
<b>小 计</b>	<b>19,930,021,871.58</b>	<b>854,236,296.77</b>	<b>204,390,121.77</b>	<b>0.00</b>	<b>20,988,648,290.12</b>
金融负债:					
短期借款	2,455,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,455,000,000.00
交易性金融负债	9,046,554.29	0.00	0.00	0.00	9,046,554.29
应付票据	1,384,943,947.17	0.00	0.00	0.00	1,384,943,947.17
应付账款	765,512,193.23	0.00	0.00	0.00	765,512,193.23
其他应付款	3,369,115,240.67	0.00	0.00	0.00	3,369,115,240.67
一年内到期的非流动负债	395,975,991.36	0.00	0.00	0.00	395,975,991.36
租赁负债	0.00	8,539,311.43	11,436,508.34	0.00	19,975,819.77
长期借款	0.00	548,836,865.48	1,148,948,246.89	726,850,000.00	2,424,635,112.37
<b>小 计</b>	<b>8,379,593,926.72</b>	<b>557,376,176.91</b>	<b>1,160,384,755.23</b>	<b>726,850,000.00</b>	<b>10,824,204,858.86</b>

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 31.19%（上年年末：34.49%）。

### 3、金融资产转移

#### （1）转移的方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	65,584,129.67	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止，且已经转移了几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	28,304,598.43	终止确认	无追索权

#### （2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	65,584,129.67	0.00
应收账款	转让	28,304,598.43	0.00

本期，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 0.00 元（上期：人民币 9,767,218.08 元）。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司未到期的已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币 65,584,129.67 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 37,606,855.80 元）；无未到期已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票（2024 年 12 月 31 日：人民币 0.00 元）。于 2025 年 12 月 31 日，这些未到期已背书银行承兑汇票的到期日为 1 至 6 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款，其持有人有权向本公司追索（“继续涉入”）。本公司认为，本公司已经转移了该银行承兑汇票几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认该银行承兑汇票及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于该银行承兑汇票的账面价值。本公司认为，继续涉入公允价值并不重大。

2025 年度，本公司于票据转移日未产生利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。背书在本期大致均衡发生。

#### （3）已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

## 十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价值 计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	79,531,020.00	2,721,531.36	1,611,850,215.33	1,694,102,766.69
1.基金	1,005,892.28	0.00	0.00	1,005,892.28
2.结构性存款	0.00	0.00	1,611,850,215.33	1,611,850,215.33
3.权益工具投资	78,525,127.72	0.00	0.00	78,525,127.72
4.衍生金融资产	0.00	2,721,531.36	0.00	2,721,531.36
（二）其他权益工具投资	57,440,464.82	0.00	932,988,228.68	990,428,693.50
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>136,971,484.82</b>	<b>2,721,531.36</b>	<b>2,544,838,444.01</b>	<b>2,684,531,460.19</b>
<b>（三）交易性金融负债</b>				
1.衍生金融负债	0.00	487,431.05	0.00	487,431.05
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>0.00</b>	<b>487,431.05</b>	<b>0.00</b>	<b>487,431.05</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
持有待售资产	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

于 2025 年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量不存在在第一层级与第二层级之间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。本公司的第一层次交易性金融资产及权益工具投资在深圳、香港及美国等地上市交易，其公允

价值以报告期最后一个交易日收盘价确定。

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第二层次公允价值计量的相关信息

项目	期末余额公允价值	估值技术
衍生金融资产	2,721,531.36	根据到期合约相应的所报远期汇率计算确定
衍生金融负债	487,431.05	根据到期合约相应的所报远期汇率计算确定

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产-结构性存款	1,611,850,215.33	预期收益
其他权益工具投资-上海云锋新创股权投资中心	49,361,721.72	净资产
其他权益工具投资-上海经颐投资中心（有限合伙）	67,444,583.88	净资产
其他权益工具投资-前海股权投资基金（有限合伙）	211,137,039.30	净资产
其他权益工具投资-杏树林开曼公司	89,500,000.00	收益法
其他权益工具投资-珠海华润银行股份有限公司	222,808,000.00	市场法
其他权益工具投资-羿尊生物医药（上海）有限公司	31,102,700.00	市场法
其他权益工具投资-珠海麦得发生物科技股份有限公司	38,457,808.50	最近融资价格
其他权益工具投资-享融（上海）生物科技有限公司	36,098,956.59	最近融资价格
其他权益工具投资-GLOBAL HEALTH SCIENCE	102,426,507.06	净资产
其他权益工具投资-Nextech V Oncology S.C.S., SICAV-SIF	22,009,054.08	净资产
其他权益工具投资-LUNGLIFE AI, INC.	131,857.55	净资产
其他权益工具投资-其他	62,510,000.00	成本
<b>合计</b>	<b>2,544,838,444.01</b>	

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目(本期金额)	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买或发行、转入、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买或发行	转入	出售	结算		
交易性金融资产	15,081,807.66	0.00	0.00	16,581,777.41	0.00	10,670,800,000.00	0.00	0.00	9,090,613,369.74	1,611,850,215.33	3,050,215.33
持有待售资产	54,029,237.68	0.00	0.00	0.00	0.00	4,587,345.51	0.00	58,616,583.19	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资	968,914,547.65	1,039,717.94	0.00	0.00	-40,047,920.37	15,407,603.40	0.00	12,325,719.94	0.00	932,988,228.68	0.00
<b>合计</b>	<b>1,038,025,592.99</b>	<b>1,039,717.94</b>	<b>0.00</b>	<b>16,581,777.41</b>	<b>-40,047,920.37</b>	<b>10,690,794,948.91</b>	<b>0.00</b>	<b>70,942,303.13</b>	<b>9,090,613,369.74</b>	<b>2,544,838,444.01</b>	<b>3,050,215.33</b>

## 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	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表的表决权比例（%）
深圳市百业源投资有限公司	深圳	投资兴办实业、国内商业、物资供销业	80,000,000.00	48.96	48.96

#### （1）母公司注册资本及其变化

企业名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市百业源投资有限公司	80,000,000.00	0.00	0.00	80,000,000.00

#### （2）母公司所持本公司股份及其变化

企业名称	上年年末余额	比例	本期增加	本期减少	期末余额	比例
深圳市百业源投资有限公司	895,653,653.00	47.79%	0.00	0.00	895,653,653.00	48.96%

本公司的最终实际控制人为朱保国。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注五、11及附注七、4。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
广东蓝宝制药有限公司	联营企业
AbCyte Therapeutics Inc.	联营企业
健信生物科技（宁波）有限公司	联营企业
珠海圣美生物诊断技术有限公司	联营企业
珠海市圣美基因检测科技有限公司	联营企业控制的公司
珠海横琴维胜精准医学科技有限公司	联营企业控制的公司
Aetio Biotherapy, Inc.	联营企业
杭州新元素药业股份有限公司	联营企业
天津同仁堂集团股份有限公司	联营企业
北京英飞智药科技有限公司	联营企业
深圳康体生物医药科技有限公司	联营企业

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营或联营企业名称	与本公司关系
焦作金冠嘉华电力有限公司	联营企业
深圳来福士雾化医学有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

企业名称	与本公司的关系
深圳泰特力兴投资发展有限公司	本公司最终实际控制人控制的子公司
涿州京南永乐高尔夫俱乐部有限公司	本公司母公司控制的公司
四川健康阿鹿医院管理有限公司及其子公司	丽珠集团董事任董事的公司之子公司 (已不任职董事)
深圳前海微众银行股份有限公司	本公司母公司投资的公司
广州呼吸药物工程技术有限公司	原为上海方予之子公司(2024年9月起已不再控制)
珠海中汇源投资合伙企业(有限合伙)	丽珠集团董事控制的企业
珠海丽英投资管理合伙企业(有限合伙)	丽珠集团董事控制的企业
江苏一赢家医疗科技有限公司及其子公司	丽珠集团董事控制的企业
珠海市蒲小英企业管理有限公司	与丽珠集团董事关系密切的家庭成员控制的企业
珠海麦得发生物科技股份有限公司	丽珠集团监事担任董事的公司
珠海祥和泰投资管理合伙企业(有限合伙) 董事、监事及其他高级管理人员	丽珠集团高管控制的企业 关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东蓝宝制药有限公司	原料	1,465,486.74	3,396,106.21
江苏一赢家医疗科技有限公司及其子公司	现代服务	0.00	29,816.00
北京英飞智药科技有限公司	研发	0.00	83,168.32
广州呼吸药物工程技术有限公司	研发	19,057,910.59	12,240,355.93
深圳来福士雾化医学有限公司	雾化器	425,196.46	0.00
涿州京南永乐高尔夫俱乐部有限公司	推广服务	26,653.00	0.00
焦作金冠嘉华电力有限公司	电、蒸汽	265,079,718.24	271,780,407.81
<b>合 计</b>		<b>286,054,965.03</b>	<b>287,529,854.27</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②出售商品、提供劳务

企业名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东蓝宝制药有限公司	产成品、水电及动力	56,200,432.04	23,817,212.79
珠海圣美生物诊断技术有限公司	产成品、动力及其他	596,826.99	223,993.23
珠海市圣美基因检测科技有限公司	产成品、动力及其他	316,084.30	601,990.47
四川健康阿鹿医院管理有限公司之子公司	产成品	0.00	4,821,056.24
广州呼吸药物工程技术有限公司	产成品	4,406,323.73	3,776,000.00
珠海横琴维胜精准医学科技有限公司	现代服务	422,931.85	0.00
四川健康阿鹿医院管理有限公司之子公司	产成品	0.00	154,412.03
北京硕佰医药科技有限责任公司	原料药	0.00	141,592.92
<b>合 计</b>		<b>61,942,598.91</b>	<b>33,536,257.68</b>

(2) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
珠海圣美生物诊断技术有限公司	房屋	160,162.36	1,170,980.93
珠海市圣美基因检测科技有限公司	房屋	185,559.96	230,926.66
深圳市百业源投资有限公司	房屋	18,891.76	18,891.76
深圳泰特力兴投资发展有限公司	房屋	18,720.00	18,720.00
<b>合 计</b>		<b>383,334.08</b>	<b>1,439,519.35</b>

(3) 关联担保情况

①2025 年 6 月 6 日，经本公司 2024 年度股东大会审议通过《关于本公司及控股子公司焦作健康元为金冠电力贷款提供担保的议案》，本公司及控股子公司焦作健康元共同为金冠电力贷款提供余额不高于人民币 4.5 亿元（含 4.5 亿元）的循环担保额度（具体担保方将在每笔担保合同中明确），期限为自本公司股东大会审议通过此项担保议案之日起至 2028 年 12 月 31 日止。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为金冠电力在中信银行深圳分行的 13,000.00 万元贷款、浙商银行深圳分行的 4,840 万元贷款、南洋商业银行深圳分行的 4,600 万元贷款，共计 22,440 万元贷款提供了担保。

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

②本公司作为珠海市丽珠单抗生物技术有限公司的另一股东，已出具《反担保承诺书》，承诺为丽珠集团在对珠海市丽珠单抗生物技术有限公司的担保责任范围内提供 26.84% 的连带保证责任，保证期至本公司的保证责任结束之日止。

③珠海中汇源投资合伙企业（有限合伙）作为丽珠集团新北江制药股份有限公司的另一股东，已出具《反担保承诺书》，承诺为丽珠集团在对丽珠集团新北江制药股份有限公司的担保责任范围内提供 8.44% 的连带保证责任。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(5) 关键管理人员薪酬

单位：万元

本期发生额：

项目	董事津贴	工资及补贴	社会保险	住房公积金	奖金及其他	离职补偿	合计
董事：							
朱保国	325.00	0.00	7.64	3.17	0.00	0.00	335.80
刘广霞	325.00	19.88	10.03	3.17	100.00	0.00	458.07
林楠棋	0.00	260.00	8.66	3.17	690.00	0.00	961.82
邱庆丰	0.00	135.00	8.66	3.17	120.00	0.00	266.82
幸志伟	0.00	135.00	8.46	3.17	80.00	0.00	226.63
覃业志	12.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00
彭娟	12.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00
印晓星	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
沈小旭	7.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.74
杨颖	0.00	120.00	8.02	2.86	62.60	0.00	193.48
霍静（离任）	4.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.26
其他高级管理人员：							
张雷明	0.00	135.00	8.66	3.17	125.00	0.00	271.82
杜艳媚	0.00	150.00	8.33	3.17	261.00	0.00	422.49
唐廷科	0.00	135.00	8.66	3.17	80.02	0.00	226.84
朱一帆	0.00	135.00	8.33	3.17	80.00	0.00	226.49
<b>合计</b>	<b>686.00</b>	<b>1,224.88</b>	<b>85.43</b>	<b>31.35</b>	<b>1,598.62</b>	<b>0.00</b>	<b>3,626.27</b>

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

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上期发生额：

项 目	董事/监事 津贴	工资及 补贴	社会 保险	住房 公积金	奖金 及其他	离职 补偿	合计
董事：							
朱保国	325.00	0.00	7.04	3.05	0.00	0.00	335.09
刘广霞	325.00	19.65	9.92	3.05	100.00	0.00	457.63
林楠棋	0.00	200.42	7.96	3.05	150.00	0.00	361.43
邱庆丰	0.00	135.00	7.96	3.05	120.00	0.00	266.01
幸志伟	1.52	110.76	7.35	2.76	80.00	0.00	202.39
霍静	12.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00
覃业志	12.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00
彭娟	12.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00
印晓星	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
俞雄（已离任）	0.00	206.33	0.00	0.00	185.43	0.00	391.77
监事：							
余孝云	4.80	38.16	7.70	2.25	17.95	0.00	70.85
彭金花	4.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.80
李楠	3.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.28
其他高级管理人员：							
张雷明	0.00	135.00	7.96	3.05	130.00	0.00	276.01
杜艳媚	0.00	150.00	7.63	3.05	240.14	0.00	400.83
唐廷科	0.00	62.28	7.96	3.05	80.00	0.00	153.29
朱一帆	0.00	76.48	7.63	3.05	80.93	0.00	168.10
赵风光（已辞任）	0.00	135.00	7.96	3.05	50.00	0.00	196.01
<b>合 计</b>	<b>700.40</b>	<b>1,269.08</b>	<b>87.06</b>	<b>32.50</b>	<b>1,234.45</b>	<b>0.00</b>	<b>3,323.50</b>

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

（6）其他关联交易

毛孩子动物保健（广东）有限公司（以下简称“毛孩子”）为本公司控股子公司丽珠医药集团股份有限公司（以下简称“丽珠集团”）的控股子公司，本次交易前，本公司直接持有毛孩子 49%的股权，丽珠集团直接持有毛孩子 51%的股权。

2025 年 12 月 30 日，本公司、丽珠集团与深圳市心有毛孩投资合伙企业（有限合伙）（以

下简称“心有毛孩”）、毛孩子共同签订《增资认购及股权转让协议》，该事项已经丽珠集团第十一届董事会第三十一次决议审议通过《关于子公司股权转让及增资扩股的关联交易的议案》。根据协议约定，本公司拟将所持毛孩子 49%的股权（对应毛孩子注册资本 9,800 万元，其中 7,350 万元注册资本已实缴，2,450 万元注册资本未实缴）出售给心有毛孩，交易价款为 5,145 万元（以下简称“本次转让”）；同时，心有毛孩拟认缴毛孩子新增注册资本 1,500 万元，增资价款为 1,500 万元（以下简称“本次增资”，本次转让与本次增资合称“本次交易”）。本公司拟放弃对本次转让的优先购买权及本次增资的优先认购权，丽珠集团拟放弃对本次增资的优先认购权。

本次交易完成后，心有毛孩将持有毛孩子 52.56%的股权，丽珠集团将持有毛孩子 47.44%的股权，本公司不再持有毛孩子任何股权，毛孩子不再纳入本公司合并财务报表范围内。

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	广东蓝宝制药有限公司	0.00	0.00	6,000,000.00	0.00
应收账款	广东蓝宝制药有限公司	24,786,400.00	260,257.20	0.00	0.00
应收账款	珠海市圣美基因检测科技有限公司	0.00	0.00	53,978.00	545.18
应收账款	珠海圣美生物诊断技术有限公司	202,591.25	2,066.43	0.00	0.00
预付款项	珠海圣美生物诊断技术有限公司	211,200.00	0.00	211,200.00	0.00
预付款项	深圳来福士雾化医学有限公司	1,048,580.00	0.00	1,164,309.54	0.00
预付款项	焦作金冠嘉华电力有限公司	0.00	0.00	15,799,796.87	0.00
其他应收款	深圳来福士雾化医学有限公司	42,000.00	0.00	0.00	
其他应收款	珠海圣美生物诊断技术有限公司	0.00	0.00	8,624.98	86.25
其他应收款	广东蓝宝制药有限公司	1,143,746.92	11,437.47	511,310.14	5,113.10
其他应收款	中山市仁和保健品有限公司	0.00	0.00	469,895.78	469,895.78

### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	四川健康阿鹿医院管理有限公司之子公司	0.00	68,563.91
应付票据	广东蓝宝制药有限公司	607,200.00	2,292,000.00
应付票据	焦作金冠嘉华电力有限公司	77,900,000.00	46,000,000.00
应付账款	焦作金冠嘉华电力有限公司	23,120,551.90	0.00
应付账款	广东蓝宝制药有限公司	441,600.00	276,000.00

## 十二、股份支付

### （一）股份支付总体情况

#### 1、本公司

##### （1）2022年股票期权激励计划相关事项

2022年8月29日，公司召开2022年第三次临时股东大会，审议并通过《关于公司<2022年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。公司于2022年9月5日召开八届董事会十六次会议，审议并通过《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，以2022年9月5日为授予日，向423名激励对象以11.24元/股的价格授予4945万份股票期权。本次授予股票期权登记完成时间及生效时间为2022年9月16日。

2022年股票期权激励计划首次授予股票期权的32名原激励对象（期权合计237万份）因离职已不符合激励条件而被注销。注销后，公司2022年股票期权激励计划首次授予的股票期权数量由4945万份调整为4708万份，首次授予激励对象人数由423名调整为391名。

鉴于公司2022年股票期权激励计划中15名首次授予激励对象及7名预留授予激励对象因离职或退休等原因而不再具备激励对象资格，公司对其已获授但尚未行权的股票期权共计112.00万份予以注销；同时，因公司2023年业绩水平未达到公司层面业绩考核要求，公司对所有在职激励对象首次授予部分第二个行权期的股票期权及预留授予部分第一个行权期的股票期权共计1,631.40万份予以注销；本次注销的股票期权合计1,743.40万份，上述股票期权注销事宜已于2024年5月16日办理完毕。

公司2022年股票期权激励计划首次授予第一个行权期为2023年9月5日至2024年9月4日，并已于2024年9月4日期限届满，激励对象在第一个行权期内共自主行权12,177,502份，未行权的股票期权数量为6,654,498份。根据《健康元药业集团股份有限公司2022年股票期权激励计划（草案）》规定：“行权期结束后，已获授但尚未行权的股票期权不得行权，由公司注销”，公司决定对2022年股票期权激励计划首次授予第一个行权期内已获授但尚未行权的6,654,498份股票期权予以注销。

本公司于2025年4月24日召开九届董事会九次会议，审议并通过《关于注销2022年股票期权激励计划剩余股票期权的议案》：根据《激励计划（草案）》的相关规定，公司首次授予股票期权第三个行权期及预留授予股票期权第二个行权期公司层面业绩未达到《激励计划（草案）》设定的公司层面业绩考核目标，因此当期对应的股票期权不得行权，由公司注销。公司同意对2022年股票期权激励计划首次授予第三个行权期及预留授予股票期权第二个行权期共计1,631.40万份股票期权予以注销。经中国证券登记结算有限责任公司上海分公司审核确认，上述1,631.40万份股票期权注销事宜已于2025年5月6日办理完毕。至此，2022年股票期权激励计划相关股票期权已全部处理完毕。

##### （2）2023年股票期权预留授予相关事项

2023年8月11日，公司召开八届董事会二十八次会议，审议并通过《关于向激励对象预

留授予股票期权的议案》，以 2023 年 8 月 11 日为授予日，向 149 名激励对象以 11.06 元/股的价格授予 550 万份股票期权。本次授予股票期权登记完成时间及生效时间为 2023 年 8 月 30 日。

截至 2025 年 12 月 31 日，该部分预留授予股票期权相关行权期已届满，对应股票期权已根据《激励计划（草案）》规定及公司层面业绩考核结果完成注销处理，无未处理的股票期权权益。

## 2、本公司之子公司丽珠集团

### （1）股票期权激励计划

2022 年 10 月 14 日，公司 2022 年第二次临时股东大会、2022 年第二次 A 股类别股东会及 2022 年第二次 H 股类别股东会，审议通过了《关于公司<2022 年股票期权激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2022 年股票期权激励计划相关事宜的议案》。2022 年 11 月 7 日，公司第十届董事会第三十九次会议审议通过《关于 2022 年股票期权激励计划首次授予相关事项的议案》，以 2022 年 11 月 7 日为授予日，向 1026 名激励对象以 31.31 元/A 股的价格授予 1797.35 万份股票期权。本次授予股票期权登记完成时间及生效时间：2022 年 11 月 23 日

2022 年股票期权激励计划首次授予股票期权 25 名原激励对象（期权合计 361,000 份）因离职已不符合激励条件而注销。注销后，公司 2022 年股票期权激励计划首次授予的股票期权数量由 1,797.35 万份调整为 1,761.25 万份，首次授予激励对象人数由 1,026 名调整为 1,001 名。

2023 年 10 月 12 日，公司第十一届董事会第四次会议审议通过《关于 2022 年股票期权激励计划拟预留授予相关事项的议案》，董事会同意以 2023 年 10 月 30 日为授予日，向 243 名激励对象授予 200 万份股票期权，行权价格为 36.26 元/A 股。本次授予股票期权登记完成时间及生效时间：2023 年 11 月 28 日。

2024 年 5 月 13 日，公司第十一届董事会第十六次会议审议通过了《关于注销 2022 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，公司首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期对应公司层面业绩考核目标不达标，因此，首次授予股票期权第二个行权期对应的股票期权 528.375 万份和预留授予股票期权第一个行权期对应的股票期权 100 万份不得行权，由公司注销。

2025 年 4 月 23 日，公司第十一届董事会第二十四次会议审议通过了《关于注销 2022 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，同意对公司 2022 年股票期权激励计划首次授予第一个行权期内 31 名激励对象到期尚未行权的 38.4045 万份股票期权予以注销；因公司首次授予股票期权第三个行权期及预留授予股票期权第二个行权期对应公司层面业绩考核目标不达标，同意对 2022 年股票期权激励计划首次授予股票期权第三个行权期对应的 528.3750 万份和预留授予股票期权第二个行权期对应的 100.00 万份股票期权进行注销。2025 年 5 月 6 日，上述股票期权注销事宜均已全部办理完毕。

(2) 其他股权激励

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black - Scholes 模型、市场价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率、股价历史波动率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按可行权条件及预计离职率确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	222,361,222.22

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

无。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

##### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	265,349,638.93	185,216,239.73
研发支出承诺	864,759,312.57	1,015,971,829.25
股权收购承诺（详见附注十五）	1,845,730,873.77	0.00

##### (2) 其他承诺事项

无。

##### (3) 前期承诺履行情况

本公司截至 2025 年 12 月 31 日的资本性支出承诺以及其他承诺已按照之前承诺履行。

#### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司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

2026 年 3 月 30 日，公司第九届董事会第十七次会议决议通过 2025 年度利润分配预案，以 2025 年度利润分配方案实施所确定的股权登记日的总股本为基数（不含本公司已回购但未注销的股份数量），向本公司全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.20 元（含税）。本次不送红股，不进行资本公积转增股本。

上述利润分配方案需要提交公司 2025 年度股东会审议批准。

截至 2026 年 3 月 30 日，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 收购 IMP 公司

2025 年 5 月 22 日，丽珠集团第十一届董事会第二十五次会议审议通过了《关于拟收购越南 IMP 公司股权的议案》。丽珠集团境外全资附属公司 LIAN SGP HOLDING PTE.LTD.（以下简称“LIAN SGP”）于 2025 年 5 月 22 日与 SK Investment Vina III Pte. Ltd.（以下简称“SK”）、Sunrise Kim Investment Joint Stock Company（以下简称“Sunrise”）及 KBA Investment Joint Stock Company（以下简称“KBA”，与 SK、Sunrise 统称“卖方”）签署了《Framework Agreement》（《框架协议》），LIAN SGP 拟支付 5,730,815,426,000 越南盾（按协议签署当日汇率中间价换算约为人民币 15.87 亿元）收购买方合计持有的越南上市公司 Imexpharm Corporation 64.81% 股份。

2025 年 12 月 29 日，LIAN SGP 与卖方签署了《Amendment Agreement to Framework Agreement》（《框架协议补充协议》），约定“完成截止日”指 2026 年 6 月 30 日，或卖方与买方书面约定的更晚日期。

2025 年 12 月 30 日，丽珠集团第十一届董事会第三十一次会议审议通过了《关于拟公开要约收购越南 IMP 公司股权的议案》，同意 LIAN SGP 根据越南相关规定，向越南国家证券委员会（State Securities Commission）申请公开要约收购 IMP 股份，并向 IMP 全体股东公开发出收购要约。本次交易经调整后的拟支付的股权购买价格上限为 6,891,442,278,000.00 越南盾（按董事会审议当日汇率中间价换算约为人民币 18.46 亿元），实际交易对价以最终接受要约的股份情况为准。本次公开要约收购尚需越南国家证券委员会（State Securities Commission）等越南政府或监管机构审批。

根据 IMP 的外资持股上限要求，本次拟公开要约收购的股份数的上限为 120,059,970 股，相当于 IMP 注册资本的 77.94%，亦相当于 IMP 有表决权股份的 77.96%。拟公开要约收购价格为每股 57,400 越南盾（按董事会审议当日汇率中间价换算约为人民币 15.37 元）。公开要约收购期限内，若发生以下任一情形，要约方 LIAN SGP 有权提出撤回公开要约收购：①标的公司股东拟出售之股份数量未达到最低限额 99,839,990 股，占标的公司注册

资本之 64.81%；②标的公司通过优先股（如有）转换为普通股等方式增加有表决权股份总数；③标的公司减少有表决权股份总数；④标的公司发行股份、可转换公司债券、附认股权公司债券、认购权（惟依据标的公司 2025 年 10 月 28 日作出的 No.02/2025/NQ-DHDCD-IMP 号股东大会决议予以批准的员工持股计划（ESOP）所发行股份者除外）或标的公司出售的资产价值达到或超过其最近一期财务报表所列总资产价值之 35%。

2026 年 3 月 6 日，LIAN SGP 收到越南国家证券委员会同意本次交易的批复。公司将积极推进本次交易的相关事宜。

截至 2025 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十六、净流动资产及总资产减流动负债

### 1、净流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
流动资产	23,160,168,339.65	23,005,860,977.31
减：流动负债	8,855,914,927.12	9,270,783,051.69
净流动资产	14,304,253,412.53	13,735,077,925.62

### 2、总资产减流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
资产总计	35,414,299,308.64	35,718,129,456.13
减：流动负债	8,855,914,927.12	9,270,783,051.69
总资产减流动负债	26,558,384,381.52	26,447,346,404.44

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	138,080,748.46	0.00	138,080,748.46	213,110,653.41	0.00	213,110,653.41
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	138,080,748.46	0.00	138,080,748.46	213,110,653.41	0.00	213,110,653.41

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 期末已质押的应收票据情况

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	64,997,871.11

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末余额终止确认金额	期末余额未终止确认金额
已背书未到期的银行承兑汇票	0.00	--
已贴现未到期的银行承兑汇票	0.00	--
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	

(3) 期末，公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	138,080,748.46	100.00	0.00	0.00	138,080,748.46	213,110,653.41	100.00	0.00	0.00	213,110,653.41
其中：										
银行承兑汇票	138,080,748.46	100.00	0.00	0.00	138,080,748.46	213,110,653.41	100.00	0.00	0.00	213,110,653.41
<b>合计</b>	<b>138,080,748.46</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>138,080,748.46</b>	<b>213,110,653.41</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>213,110,653.41</b>

(5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	134,326,854.46	212,981,199.07
1至2年（含2年）	7,494,598.11	4,267,087.57
2至3年（含3年）	1,307,887.57	1,173,664.74
3至4年（含4年）	236,936.53	212,029.38
4至5年（含5年）	212,029.38	1,136,271.11
5年以上	7,459,143.43	6,598,168.58

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	151,037,449.48	226,368,420.45
减：坏账准备	9,892,463.95	10,373,093.85
合计	141,144,985.53	215,995,326.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	426,373.39	0.28	426,373.39	100.00	0.00	426,373.39	0.19	426,373.39	100.00	0.00
其中：										
应收境内客户	426,373.39	0.28	426,373.39	100.00	0.00	426,373.39	0.19	426,373.39	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	150,611,076.09	99.72	9,466,090.56	6.29	141,144,985.53	225,942,047.06	99.81	9,946,720.46	4.40	215,995,326.60
其中：										
应收境内客户	150,611,076.09	99.72	9,466,090.56	6.29	141,144,985.53	225,942,047.06	99.81	9,946,720.46	4.40	215,995,326.60
合计	151,037,449.48	100.00	9,892,463.95	6.55	141,144,985.53	226,368,420.45	100.00	10,373,093.85	4.58	215,995,326.60

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
货款	426,373.39	426,373.39	100.00	预计收回可能性很小

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	134,326,854.46	1,424,449.86	1.06	212,981,199.07	2,172,812.86	1.02
1至2年(含2年)	7,494,598.11	249,107.33	3.32	4,267,087.57	228,223.93	5.35
2至3年(含3年)	1,307,887.57	465,707.32	35.61	1,173,664.74	352,919.21	30.07
3至4年(含4年)	236,936.53	123,168.08	51.98	212,029.38	106,804.96	50.37
4至5年(含5年)	212,029.38	170,887.93	80.60	1,136,271.11	914,164.31	80.45
5年以上	7,032,770.04	7,032,770.04	100.00	6,171,795.19	6,171,795.19	100.00
合计	150,611,076.09	9,466,090.56	6.29	225,942,047.06	9,946,720.46	4.40

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
上年年末余额	10,373,093.85
本期计提	118,756.01
本期收回或转回	0.00
本期核销	599,385.91
<b>期末余额</b>	<b>9,892,463.95</b>

(4) 本期核销的应收账款 599,385.91 元。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 42,882,130.45 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 450,262.36 元。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	769,999,500.00	594,999,500.00
其他应收款	271,463,465.70	160,356,099.84
<b>合 计</b>	<b>1,041,462,965.70</b>	<b>755,355,599.84</b>

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
天诚实业	374,999,500.00	499,999,500.00
风雷电力	20,000,000.00	20,000,000.00
焦作健康元	375,000,000.00	0.00
健康元海滨	0.00	75,000,000.00
<b>小 计</b>	<b>769,999,500.00</b>	<b>594,999,500.00</b>
减：坏账准备	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>769,999,500.00</b>	<b>594,999,500.00</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	133,454,592.50	159,973,884.38
1至2年	137,971,043.12	252,093.02
2至3年	187,880.86	132,664.47
3至4年	132,664.47	160,349.78
4至5年	81,017.16	124,189.44
5年以上	17,483,941.07	18,392,160.13
<b>小计</b>	<b>289,311,139.18</b>	<b>179,035,341.22</b>
减：坏账准备	17,847,673.48	18,679,241.38
<b>合计</b>	<b>271,463,465.70</b>	<b>160,356,099.84</b>

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收合并范围内各公司款项	263,942,510.66	0.00	263,942,510.66	154,458,802.64	0.00	154,458,802.64
国债及保证金	16,042,449.77	16,042,449.77	0.00	16,954,735.37	16,954,735.37	0.00
外部企业往来	0.00	0.00	0.00	1,628,134.32	1,297,005.42	331,128.90
保证金	6,312,311.57	1,772,685.04	4,539,626.53	3,764,547.80	405,209.38	3,359,338.42
其他	3,013,867.18	32,538.67	2,981,328.51	2,229,121.09	22,291.21	2,206,829.88
<b>合计</b>	<b>289,311,139.18</b>	<b>17,847,673.48</b>	<b>271,463,465.70</b>	<b>179,035,341.22</b>	<b>18,679,241.38</b>	<b>160,356,099.84</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	263,942,510.66	0.00	0.00	263,942,510.66	
应收合并范围内各公司款项	263,942,510.66	0.00	0.00	263,942,510.66	预计可以收回
<b>合计</b>	<b>263,942,510.66</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>263,942,510.66</b>	

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	9,326,178.75	19.36	1,805,223.71	7,520,955.04	
应收保证金、押金及租赁费	6,312,311.57	28.08	1,772,685.04	4,539,626.53	
应收其他款项	3,013,867.18	1.08	32,538.67	2,981,328.51	
<b>合计</b>	<b>9,326,178.75</b>	<b>19.36</b>	<b>1,805,223.71</b>	<b>7,520,955.04</b>	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	16,042,449.77	100.00	16,042,449.77	0.00	
国债及保证金	16,042,449.77	100.00	16,042,449.77	0.00	预计收回可能性很小
<b>合计</b>	<b>16,042,449.77</b>	<b>100.00</b>	<b>16,042,449.77</b>	<b>0.00</b>	

上年年末，坏账准备计提情况：

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	154,458,802.64	0.00	0.00	154,458,802.64	
应收合并范围内各公司款项	154,458,802.64	0.00	0.00	154,458,802.64	预计可以收回
<b>合计</b>	<b>154,458,802.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>154,458,802.64</b>	

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	7,621,803.21	22.63	1,724,506.01	5,897,297.20	
应收保证金、押金及租赁费	3,764,547.80	10.76	405,209.38	3,359,338.42	
应收其他款项	3,857,255.41	34.20	1,319,296.63	2,537,958.78	
<b>合计</b>	<b>7,621,803.21</b>	<b>22.63</b>	<b>1,724,506.01</b>	<b>5,897,297.20</b>	

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	16,954,735.37	100.00	16,954,735.37	0.00	

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
国债及保证金	16,954,735.37	100.00	16,954,735.37	0.00	
<b>合计</b>	<b>16,954,735.37</b>	<b>100.00</b>	<b>16,954,735.37</b>	<b>0.00</b>	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	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）	
上年年末余额	0.00	1,724,506.01	16,954,735.37	18,679,241.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	80,717.70	0.00	80,717.70
本期转回	0.00	0.00	912,285.60	912,285.60
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>期末余额</b>	<b>0.00</b>	<b>1,805,223.71</b>	<b>16,042,449.77</b>	<b>17,847,673.48</b>

⑤本期核销其他应收款 0.00 元。

⑥按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市风雷电力投资有限公司	往来款	129,956,104.29	1 年以上	44.92	0.00
焦作健康元生物制品有限公司	往来款	125,000,000.00	1 年以内	43.21	0.00
华夏证券股份有限公司	国债及保证金	16,042,449.77	5 年以上	5.55	16,042,449.77
健康元（广东）特医食品有限公司	往来款	4,274,865.75	1 年以内：1,200,000.00 1 年以上：3,074,865.75	1.48	0.00
上海方予健康医药科技有限公司	往来款	3,853,780.60	1 年以内：1,448,480.96 1 年以上：2,405,299.64	1.33	0.00
<b>合计</b>		<b>279,127,200.41</b>		<b>96.48</b>	<b>16,042,449.77</b>

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,693,678,312.11	7,010,047.91	3,686,668,264.20	3,676,678,312.11	7,010,047.91	3,669,668,264.20
对联营企业投资	78,207,548.03	0.00	78,207,548.03	77,716,596.30	0.00	77,716,596.30
<b>合 计</b>	<b>3,771,885,860.14</b>	<b>7,010,047.91</b>	<b>3,764,875,812.23</b>	<b>3,754,394,908.41</b>	<b>7,010,047.91</b>	<b>3,747,384,860.50</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
丽珠集团	608,741,654.08	0.00	0.00	608,741,654.08	0.00	0.00
海滨制药	783,054,186.38	0.00	0.00	783,054,186.38	0.00	0.00
健康元日用	24,116,498.56	0.00	0.00	24,116,498.56	0.00	1,610,047.91
天诚实业	813,552,689.31	0.00	0.00	813,552,689.31	0.00	0.00
太太基因	37,500,000.00	0.00	0.00	37,500,000.00	0.00	0.00
太太药业	105,939,709.72	0.00	0.00	105,939,709.72	0.00	0.00
喜悦实业	170,100,000.00	0.00	0.00	170,100,000.00	0.00	5,400,000.00
风雷电力	100,763,433.06	0.00	0.00	100,763,433.06	0.00	0.00
焦作健康元	525,000,000.00	0.00	0.00	525,000,000.00	0.00	0.00
上海方予	32,500,000.00	0.00	0.00	32,500,000.00	0.00	0.00
太太生物	4,832,950.00	0.00	0.00	4,832,950.00	0.00	0.00
健康元海滨	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00
健康元特医食品	3,000,000.00	17,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00
丽珠生物	294,037,191.00	0.00	0.00	294,037,191.00	0.00	0.00
毛孩子动物保健 (广东)有限公司	73,500,000.00	0.00	0.00	73,500,000.00	0.00	0.00
武汉康丽健康投 资管理有限公司	40,000.00	0.00	0.00	40,000.00	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>3,676,678,312.11</b>	<b>17,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,693,678,312.11</b>	<b>0.00</b>	<b>7,010,047.91</b>

健康元药业集团股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备	其他		
<b>联营企业</b>											
宁波宁融生物医药有限公司	27,499,631.47	0.00	0.00	-327,125.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,172,506.23	0.00
深圳来福士雾化医学有限公司	8,960,719.30	0.00	0.00	-1,346,985.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,613,733.72	0.00
江苏百宁盈创医疗科技有限公司	31,960,440.67	0.00	0.00	2,366,094.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,326,534.68	0.00
上海偕怡医药科技有限公司	9,295,804.86	0.00	0.00	-201,031.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,094,773.40	0.00
<b>合 计</b>	<b>77,716,596.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>490,951.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>78,207,548.03</b>	<b>0.00</b>

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,217,869,396.51	787,968,591.14	1,819,283,093.21	1,122,717,991.46
其他业务	62,900,713.70	14,024,299.34	34,868,116.48	16,018,926.30
<b>合计</b>	<b>1,280,770,110.21</b>	<b>801,992,890.48</b>	<b>1,854,151,209.69</b>	<b>1,138,736,917.76</b>

(2) 主营业务收入分解信息

① 按产品所属领域分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化学药物	955,910,673.43	622,929,086.45	1,498,345,409.29	950,815,876.76
中药制剂	11,917,269.13	20,868,641.54	60,485,136.88	29,803,702.23
保健食品	250,041,453.95	144,170,863.15	260,452,547.04	142,098,412.47
<b>合计</b>	<b>1,217,869,396.51</b>	<b>787,968,591.14</b>	<b>1,819,283,093.21</b>	<b>1,122,717,991.46</b>

② 按主要经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,217,616,786.88	787,879,971.14	1,818,661,909.17	1,122,530,705.91
境外	252,609.63	88,620.00	621,184.04	187,285.55
<b>合计</b>	<b>1,217,869,396.51</b>	<b>787,968,591.14</b>	<b>1,819,283,093.21</b>	<b>1,122,717,991.46</b>

③按收入确认时间分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品（在某一时点确认）	1,217,869,396.51	787,968,591.14	1,819,283,093.21	1,122,717,991.46

(3) 其他业务分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁费	8,144,400.81	1,619,973.84	8,272,509.28	1,243,739.81

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	167,016.99	31,301.14	2,582,707.95	931,402.07
代运营及其他	54,589,295.90	12,373,024.36	24,012,899.25	13,843,784.42
<b>合 计</b>	<b>62,900,713.70</b>	<b>14,024,299.34</b>	<b>34,868,116.48</b>	<b>16,018,926.30</b>

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,372,656.64	
成本法核算的长期股权投资收益	670,051,429.80	397,222,209.30
权益法核算的长期股权投资收益	490,951.73	225,838.67
其他权益工具投资的股利收入	1,505,811.26	2,460,491.48
<b>合 计</b>	<b>674,420,849.43</b>	<b>399,908,539.45</b>

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-4,802,205.72	37,180,488.55
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	147,184,095.32	156,357,000.69
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	27,635,097.68	-13,963,725.94
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	912,285.60	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92,577,198.14	-33,139,440.72
非经常性损益总额	78,352,074.74	146,434,322.58
减：非经常性损益的所得税影响数	20,978,805.01	24,269,674.10
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	28,741,037.05	54,922,278.40
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>28,632,232.68</b>	<b>67,242,370.08</b>

健康元药业集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

本期发生额：

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	9.13	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.93	0.71	0.71

上期发生额：

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	9.74	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.27	0.71	0.71





# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)20-18)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5250 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2025 年 02 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：李惠琦  
主任会计师：  
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010156  
批准执业文号：京财会许可[2011]0130号  
批准执业日期：2011年12月13日

此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制