

华润三九医药股份有限公司

已审财务报表

2018 年度

目 录

	页次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 10
合并利润表	11 - 12
合并股东权益变动表	13 - 14
合并现金流量表	15 - 16
公司资产负债表	17 - 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20 - 21
公司现金流量表	22 - 23
财务报表附注	24 - 175
补充资料	
1. 非经营性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

华润三九医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华润三九医药股份有限公司的财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的华润三九医药股份有限公司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，公允反映了华润三九医药股份有限公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华润三九医药股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
 华润三九医药股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>商誉减值准备</p> <p>截止2018年12月31日，华润三九医药股份有限公司合并财务报表中商誉账面余额为人民币3,562,131,997.14元，相应的商誉减值准备为人民币18,183,474.04元。华润三九医药股份有限公司在每年年度终了对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组的可收回金额。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，华润三九医药股份有限公司管理层需要作出重大判断，并运用收入增长率、毛利率和折现率等关键假设。由于商誉对于财务报表整体的重要性，同时考虑减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计，因此，我们将商誉减值准备的确认和计量确定为合并财务报表的关键审计事项。</p> <p>有关商誉减值的会计政策及会计估计和披露参见财务报表附注三、21、35和附注五、16。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性。</p> <p>(2) 将现金流量预测时所使用的数据与历史数据和经审批的预算进行比较，评估所使用数据的合理性。</p> <p>(3) 将详细预测期的收入增长率与历史收入增长率进行比较，评估其合理性。了解管理层确定后续预测期收入增长率的依据，并评估其合理性。</p> <p>(4) 将详细预测期的毛利率与历史毛利率进行比较，分析详细预测期毛利率的合理性。</p> <p>(5) 利用内部估值专家的工作，评估商誉减值测试模型的方法和采用的关键假设，包括折现率等。</p> <p>(6) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确。</p> <p>(7) 了解第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力。</p> <p>(8) 复核财务报表附注中有关商誉减值的披露充分性和完整性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
 华润三九医药股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>药品销售收入</p> <p>2018年度，华润三九医药股份有限公司合并财务报表中列报的营业收入为人民币13,427,746,162.80元，主要为药品销售收入。华润三九医药股份有限公司于2018年1月1日起适用新收入准则，根据新收入准则的规定，在商品控制权转移至客户时确认收入。根据销售合同，华润三九医药股份有限公司将商品交付指定的承运商或购货方时即完成交付，风险和控制权随同转移。由于药品销售收入对于财务报表整体的重要性且涉及新收入准则的实施，我们将收入确认确定为合并财务报表的关键审计事项。</p> <p>有关药品销售收入的会计政策及估计和披露参见财务报表附注三、25、26、36和附注五、41。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 测试与药品销售相关的关键内部控制实际运行的有效性。</p> <p>(2) 获取主要的药品销售合同，检查与药品控制权转移等相关的合同条款，评价收入确认的会计政策是否符合新收入准则的要求。</p> <p>(3) 执行细节测试，检查与药品销售收入确认相关包括销售合同、发票、经承运商签字的出库单或购货方的签收单等在内的支持性文件，评价收入确认是否符合会计政策。</p> <p>(4) 就资产负债表日前后的药品销售收入交易选取样本，检查销售合同、发票以及经承运商签字的出库单或购货方的签收单，评价收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>(5) 将本年按产品品种、销售区域和月份划分的药品销售收入与上年可比金额进行比较，结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，分析收入变动的合理性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

四、其他信息

华润三九医药股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估华润三九医药股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华润三九医药股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

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，就可能导致对华润三九医药股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华润三九医药股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就华润三九医药股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：谢枫
（项目合伙人）



中国注册会计师：张永坤

中国 北京

2019年3月12日

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日

人民币元

资产	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日 (已重述)
流动资产			
货币资金	1	2,476,366,441.62	1,708,378,850.09
应收票据及应收账款	2	4,135,035,969.74	3,822,580,650.55
预付款项	3	137,792,968.92	125,240,929.36
其他应收款	4	44,773,308.23	55,708,404.26
存货	5	1,533,418,471.07	1,105,164,703.74
持有待售资产	6	194,673,818.05	-
其他流动资产	7	54,430,895.91	26,572,265.01
流动资产合计		8,576,491,873.54	6,843,645,803.01
非流动资产			
可供出售金融资产	8	-	8,080,233.19
长期股权投资	9	33,061,273.89	5,382,394.84
其他非流动金融资产	10	14,482,032.58	-
投资性房地产	11	11,291,401.67	9,740,384.71
固定资产	12	3,251,055,307.35	3,271,317,718.37
在建工程	13	275,082,309.69	284,518,864.63
无形资产	14	1,843,351,877.53	1,910,528,383.87
开发支出	15	195,510,700.20	54,554,472.20
商誉	16	3,543,948,523.10	3,549,847,523.10
长期待摊费用	17	73,497,172.46	67,854,894.48
递延所得税资产	18	109,852,191.34	112,103,085.07
其他非流动资产	19	102,307,481.67	77,889,974.62
非流动资产合计		9,453,440,271.48	9,351,817,929.08
资产总计		18,029,932,145.02	16,195,463,732.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表(续)
2018年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日 (已重述)
流动负债			
短期借款	21	35,000,000.00	30,000,000.00
应付票据及应付账款	22	1,041,502,627.23	1,132,148,180.15
预收款项	23	-	448,413,572.65
合同负债	24	697,004,736.24	-
应付职工薪酬	25	648,925,639.11	538,337,434.01
应交税费	26	293,400,514.10	277,104,881.41
其他应付款	27	3,584,349,539.85	2,578,413,241.57
持有待售负债	6	1,175,386.00	-
一年内到期的非流动负债	28	225,450.00	500,068,712.14
其他流动负债	29	14,971,211.42	-
流动负债合计		6,316,555,103.95	5,504,486,021.93
非流动负债			
长期借款	30	-	225,450.00
长期应付款	32	10,158,472.86	10,063,028.37
长期应付职工薪酬	33	24,678,896.07	27,335,436.47
预计负债	34	1,558,592.00	-
递延收益	35	375,382,638.99	395,323,712.44
递延所得税负债	18	133,101,496.21	133,348,261.04
非流动负债合计		544,880,096.13	566,295,888.32
负债总计		6,861,435,200.08	6,070,781,910.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

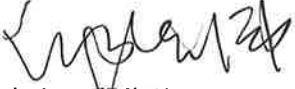
华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益（续）</u>	<u>附注五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u> (已重述)
股东权益			
股本	36	978,900,000.00	978,900,000.00
资本公积	37	1,180,758,417.33	1,180,758,417.33
其他综合收益	38	(8,950,737.13)	(11,460,682.05)
盈余公积	39	535,907,182.46	535,907,182.46
未分配利润	40	8,141,104,211.99	7,154,407,112.34
归属于母公司股东权益合计		<u>10,827,719,074.65</u>	<u>9,838,512,030.08</u>
少数股东权益		<u>340,777,870.29</u>	<u>286,169,791.76</u>
股东权益合计		<u>11,168,496,944.94</u>	<u>10,124,681,821.84</u>
负债和股东权益总计		<u><u>18,029,932,145.02</u></u>	<u><u>16,195,463,732.09</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：


法定代表人：邱华伟


主管会计工作负责人：邱华伟


会计机构负责人：陈碧絮

华润三九医药股份有限公司
合并利润表
2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年 (已重述)
一、 营业收入	41	13,427,746,162.80	11,119,916,379.78
减：营业成本	41	4,160,362,392.71	3,907,741,538.86
税金及附加	42	217,958,683.17	193,908,903.22
销售费用	43	6,468,606,411.26	4,750,169,324.42
管理费用	44	706,617,448.32	623,378,955.52
研发费用	45	355,844,130.20	297,335,101.93
财务费用	46	(7,036,146.14)	24,616,037.47
其中：利息费用		25,836,440.62	27,977,571.93
利息收入		31,621,344.89	9,957,497.02
资产减值损失	47	14,757,124.86	16,319,657.04
信用减值损失	48	4,679,156.70	-
加：其他收益	49	183,088,389.83	182,441,793.91
投资收益	50	19,241,006.74	16,887,372.53
其中：对联营企业和合营企 业的投资收益		(321,120.95)	(331,922.35)
公允价值变动收益	51	(254,966.77)	-
资产处置(亏损)/收益	52	(4,552,964.82)	4,737,702.42
二、 营业利润		1,703,478,426.70	1,510,513,730.18
加：营业外收入	53	26,383,856.96	23,489,008.47
减：营业外支出	54	10,981,786.33	15,696,091.44
三、 利润总额		1,718,880,497.33	1,518,306,647.21
减：所得税费用	55	244,008,842.83	191,829,546.89
四、 净利润		1,474,871,654.50	1,326,477,100.32
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,474,871,654.50	1,326,477,100.32
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,432,078,201.63	1,301,687,249.72
少数股东损益		42,793,452.87	24,789,850.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并利润表（续）
2018 年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u> (已重述)
五、 其他综合收益的税后净额		2,509,944.92	(1,251,718.75)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,509,944.92	(1,251,718.75)
将重分类进损益的其他综合收益外币财务报表折算差额		2,509,944.92	(1,251,718.75)
六、 综合收益总额		<u>1,477,381,599.42</u>	<u>1,325,225,381.57</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,434,588,146.55	1,300,435,530.97
归属于少数股东的综合收益总额		42,793,452.87	24,789,850.60
七、 每股收益			
基本每股收益	56	<u>1.46</u>	<u>1.33</u>
稀释每股收益	56	<u>1.46</u>	<u>1.33</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并股东权益变动表
2018年度

人民币元

2018年度

	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(11,460,682.05)	535,907,182.46	7,154,407,112.34	9,838,512,030.08	10,124,681,821.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	4,912,898.02	4,912,898.02	4,912,898.02
二、本年年初余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(11,460,682.05)	535,907,182.46	7,159,320,010.36	9,843,424,928.10	10,129,594,719.86
三、本年增减变动金额	-	-	2,509,944.92	-	1,432,078,201.63	1,434,588,146.55	1,477,381,599.42
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(450,294,000.00)	(450,294,000.00)	(453,239,412.00)
四、本年年末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(8,950,737.13)	535,907,182.46	8,141,104,211.99	10,827,719,074.65	14,168,496,944.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2018 年度

人民币元

2017 年度	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计			
	股本	资本公积	其他综合收益			盈余公积	未分配利润	小计
一、本年年初余额	978,900,000.00	1,101,078,709.11	(10,208,963.30)	535,907,182.46	6,009,343,862.62	8,615,020,790.89	106,334,601.84	8,721,355,392.73
二、本年增减变动金额	-	-	(1,251,718.75)	-	1,301,687,249.72	1,300,435,530.97	24,789,850.60	1,325,225,381.57
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	141,930,000.00	141,930,000.00
(二) 股东投入和减少资本	-	79,679,708.22	-	-	-	79,679,708.22	13,115,339.32	92,795,047.54
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	79,679,708.22	-	-	-	79,679,708.22	13,115,339.32	92,795,047.54
(三) 利润分配	-	-	-	-	(156,624,000.00)	(156,624,000.00)	-	(156,624,000.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(156,624,000.00)	(156,624,000.00)	-	(156,624,000.00)
三、本年年末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(11,460,682.05)	535,907,182.46	7,154,407,112.34	9,838,512,030.08	286,169,791.76	10,124,681,821.84



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并现金流量表
2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年 (已重述)
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,328,772,617.18	10,989,994,468.18
收到的税费返还		15,948,031.03	23,852,572.81
收到的其他与经营活动有关的现金	57	<u>777,260,424.35</u>	<u>701,573,130.36</u>
经营活动现金流入小计		<u>15,121,981,072.56</u>	<u>11,715,420,171.35</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,378,277,341.67	2,856,719,524.01
支付给职工以及为职工支付的现金		2,203,425,144.53	1,917,149,661.87
支付的各项税费		1,910,546,106.42	1,678,602,129.45
支付的其他与经营活动有关的现金	57	<u>5,718,485,662.09</u>	<u>3,664,187,732.32</u>
经营活动现金流出小计		<u>13,210,734,254.71</u>	<u>10,116,659,047.65</u>
经营活动产生的现金流量净额	58	<u>1,911,246,817.85</u>	<u>1,598,761,123.70</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		4,035,000,000.00	2,403,125,000.00
取得投资收益收到的现金		38,413,931.69	17,751,852.53
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		14,995,821.80	21,125,550.25
收到的其他与投资活动有关的现金	57	<u>22,645,622.06</u>	<u>703,053.46</u>
投资活动现金流入小计		<u>4,111,055,375.55</u>	<u>2,442,705,456.24</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		600,356,363.07	374,741,014.77
投资支付的现金		4,254,710,696.00	2,003,026,303.35
取得子公司及其他营业单位支付的现 金净额		140,224,072.50	641,158,014.20
支付的其他与投资活动有关的现金	57	<u>6,494,594.40</u>	<u>14,213,036.26</u>
投资活动现金流出小计		<u>5,001,785,725.97</u>	<u>3,033,138,368.58</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(890,730,350.42)</u>	<u>(590,432,912.34)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

	附注五	2018年	2017年 (已重述)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,850,000.00	30,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,850,000.00	30,000.00
取得借款所收到的现金		35,000,000.00	32,242,169.46
取得母公司借款所收到的现金		500,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	57	28,994,911.23	53,118,045.57
筹资活动现金流入小计		588,844,911.23	85,390,215.03
偿还债务支付的现金		530,225,455.00	92,348,167.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		491,263,854.75	181,639,481.08
支付其他与筹资活动有关的现金	57	-	20,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,021,489,309.75	293,987,648.26
筹资活动使用的现金流量净额		(432,644,398.52)	(208,597,433.23)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(346,194.16)	(3,759,375.66)
五、现金及现金等价物净增加额	58	587,525,874.75	795,971,402.47
加：年初现金及现金等价物余额		1,685,292,433.66	889,321,031.19
六、年末现金及现金等价物余额	58	2,272,818,308.41	1,685,292,433.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
 公司资产负债表
 2018年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2018年12月31日	2017年12月31日 (已重述)
流动资产			
货币资金		1,917,774,101.34	1,137,616,055.76
应收票据及应收账款	1	805,549,828.07	742,512,875.26
预付款项		49,912,121.55	56,173,232.37
其他应收款	2	351,203,533.58	305,344,561.70
存货		476,091,462.79	263,178,164.31
持有待售资产		156,028,386.98	-
其他流动资产		8,779,174.39	18,207,055.97
流动资产合计		3,765,338,608.70	2,523,031,945.37
非流动资产			
可供出售金融资产		-	6,080,233.19
长期股权投资	3	6,413,055,484.56	6,498,580,999.16
其他非流动金融资产		12,397,326.58	-
固定资产		423,508,376.01	419,860,769.58
在建工程		176,405,221.89	48,376,000.25
无形资产		1,046,729,436.07	1,047,670,569.14
开发支出		36,814,828.73	6,857,186.70
长期待摊费用		44,326,432.80	41,503,061.48
递延所得税资产		9,493,223.89	10,077,683.17
其他非流动资产		13,638,351.32	28,008,146.76
非流动资产合计		8,176,368,681.85	8,107,014,649.43
资产总计		11,941,707,290.55	10,630,046,594.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
 公司资产负债表（续）
 2018年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2018年12月31日	2017年12月31日 (已重述)
流动负债		
应付票据及应付账款	382,961,029.88	351,925,780.18
预收款项	-	112,995.71
合同负债	694,628.23	-
应付职工薪酬	107,692,827.60	91,315,339.09
应交税费	12,534,249.53	5,462,153.08
其他应付款	5,251,473,647.94	3,663,119,488.39
一年内到期的非流动负债	-	499,843,257.14
流动负债合计	5,755,356,383.18	4,611,779,013.59
非流动负债		
递延收益	55,530,241.14	60,002,963.11
递延所得税负债	45,661,169.27	38,050,974.39
非流动负债合计	101,191,410.41	98,053,937.50
负债总计	5,856,547,793.59	4,709,832,951.09
股东权益		
股本	978,900,000.00	978,900,000.00
资本公积	1,224,723,672.49	1,224,723,672.49
盈余公积	535,907,182.46	535,907,182.46
未分配利润	3,345,628,642.01	3,180,682,788.76
股东权益合计	6,085,159,496.96	5,920,213,643.71
负债和股东权益总计	11,941,707,290.55	10,630,046,594.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

	附注十四	2018年	2017年 (已重述)
一、 营业收入	4	2,489,236,126.42	2,237,873,659.97
减：营业成本	4	1,660,887,193.97	1,497,332,882.37
税金及附加		18,965,331.29	21,306,980.73
销售费用		160,323,393.25	145,128,471.21
管理费用		269,036,590.51	240,617,201.53
研发费用		85,704,628.17	91,538,540.96
财务费用		16,614,185.05	10,648,052.97
其中：利息费用		30,816,284.45	31,022,763.18
利息收入		14,275,928.77	9,751,330.02
资产减值损失		217,603.70	(69,787.43)
信用减值损失		8,490.26	-
加：其他收益		15,690,149.26	55,196,484.04
投资收益	5	354,599,708.01	576,217,178.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(321,120.95)	(331,922.35)
公允价值变动收益		(339,672.77)	-
资产处置收益		3,230.88	4,503,597.11
二、 营业利润		647,432,125.60	867,288,577.40
加：营业外收入		13,721,516.44	3,107,547.13
减：营业外支出		251,211.02	2,472,327.56
三、 利润总额		660,902,431.02	867,923,796.97
减：所得税费用		42,599,672.00	29,618,328.41
四、 净利润		618,302,759.02	838,305,468.56
其中：持续经营净利润		618,302,759.02	838,305,468.56
五、 综合收益总额		618,302,759.02	838,305,468.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
 公司股东权益变动表
 2018 年度

人民币元

2018 年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,180,682,788.76	5,920,213,643.71
加：会计政策变更	-	-	-	(3,062,905.77)	(3,062,905.77)
二、本年年初余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,177,619,882.99	5,917,150,737.94
三、本年增减变动金额	-	-	-	618,302,759.02	618,302,759.02
(一) 综合收益总额	-	-	-	618,302,759.02	618,302,759.02
(二) 利润分配	-	-	-	(450,294,000.00)	(450,294,000.00)
1.对股东分配	-	-	-	(450,294,000.00)	(450,294,000.00)
四、本年年末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,345,628,642.01	6,085,159,496.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
 公司股东权益变动表（续）
 2018 年度

人民币元

2017 年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	2,499,001,320.20	5,238,532,175.15
二、本年增减变动金额	-	-	-	838,305,468.56	838,305,468.56
(一) 综合收益总额	-	-	-	838,305,468.56	838,305,468.56
(二) 利润分配	-	-	-	(156,624,000.00)	(156,624,000.00)
1.对股东的分配	-	-	-	(156,624,000.00)	(156,624,000.00)
三、本年年末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,180,682,788.76	5,920,213,643.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

	2018年	2017年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,101,763,563.59	1,842,406,205.93
收到的税费返还	-	9,126,978.62
收到的其他与经营活动有关的现金	46,227,811.66	185,986,692.67
经营活动现金流入小计	2,147,991,375.25	2,037,519,877.22
购买商品、接受劳务支付的现金	1,402,282,652.84	1,154,795,913.47
支付给职工以及为职工支付的现金	279,843,909.49	256,350,055.87
支付的各项税费	155,008,913.20	209,456,942.28
支付的其他与经营活动有关的现金	203,934,575.61	347,480,744.17
经营活动现金流出小计	2,041,070,051.14	1,968,083,655.79
经营活动产生的现金流量净额	106,921,324.11	69,436,221.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	2,765,547,618.40	1,175,425,000.00
取得投资收益收到的现金	359,495,866.26	309,446,295.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	67,434.64	112,473.60
收到的其他与投资活动有关的现金	-	7,505,396.70
投资活动现金流入小计	3,125,110,919.30	1,492,489,165.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	140,940,731.75	82,074,362.62
投资支付的现金	3,237,857,268.50	1,252,906,455.13
投资活动现金流出小计	3,378,798,000.25	1,334,980,817.75
投资活动（使用）/产生的现金流量净额	(253,687,080.95)	157,508,347.85

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
 公司现金流量表（续）
 2018 年度

人民币元

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得母公司借款所收到的现金	500,000,000.00	-
取得借款所收到的现金	-	20,242,169.46
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>1,212,482,385.75</u>	<u>343,449,084.85</u>
筹资活动现金流入小计	<u>1,712,482,385.75</u>	<u>363,691,254.31</u>
偿还债务支付的现金	500,000,000.00	40,122,712.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	<u>485,558,583.33</u>	<u>180,603,469.21</u>
筹资活动现金流出小计	<u>985,558,583.33</u>	<u>220,726,181.39</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>726,923,802.42</u>	<u>142,965,072.92</u>
四、 现金及现金等价物净增加额	580,158,045.58	369,909,642.20
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,137,616,055.76</u>	<u>767,706,413.56</u>
五、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>1,717,774,101.34</u></u>	<u><u>1,137,616,055.76</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

华润三九医药股份有限公司(以下简称“本公司”)系 1999 年 3 月 2 日经原国家经济贸易管理委员会国经贸企改[1999]134 号文件批准,于 1999 年 4 月 21 日在广东省深圳市注册成立的股份有限公司,本公司总部位于深圳市。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事医药产品的研发、生产、销售及相关健康服务。本集团主要产品包括:999 感冒灵、999 皮炎平、参附注射液、注射用头孢、免煎中药、三九胃泰颗粒、正天丸等。

本集团的母公司为于中国成立的华润医药控股有限公司,本集团的最终母公司为于中国成立的中国华润有限公司。

本财务报表于 2019 年 3 月 12 日已经本公司董事会批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本年度变化情况参见附注六、合并范围的变更。

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—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组,按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。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

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量。

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及本集团于 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的实收资本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

7. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生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。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

9. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益投资。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资（续）

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融负债分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（续）

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：

- （1）能够消除或显著减少会计错配。
- （2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- （3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- （4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

企业在初始确认时将某金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能在初始确认后重新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。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

金融资产修改

本集团与交易对手修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率（或经信用调整的实际利率）折现值重新计算该金融资产的账面余额，相关利得或损失计入当期损益，金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值，并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

金融资产转移

本集团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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融资产转移（续）

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 金融工具（适用于 2017 年度）

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。本集团的金融资产为持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于 2017 年度）（续）

贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量。

金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于 2017 年度）（续）

金融资产减值（续）

以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的金融资产减值

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于 2017 年度）（续）

金融资产的转移（续）

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

金融负债的分类、确认和计量

本集团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负债或权益工具。金融负债在初始确认时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和其他金融负债。本集团的金融负债均为其他金融负债。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的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。

金融负债的终止确认

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。本集团（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。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于 2017 年度）（续）

权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

11. 应收款项

本集团 2017 年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 本集团将金额为人民币5,000,000.00元以上的应收账款和金额为人民币3,000,000.00元以上的其他应收款认定为单项金额重大的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定信用风险特征组合的依据

组合1

应收子公司款项

组合2

除应收子公司款项外的其他款项

按信用风险特征组合确定坏账准备的计提方法

组合1

不计提坏账准备

组合2

账龄分析法

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 应收款项（续）

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	-	5.00%
6个月以内(含6个月)	0.00%	-
6个月至1年(含1年)	8.00%	-
1-2年	30.00%	20.00%
2-3年	50.00%	50.00%
3年以上	-	100.00%
3-4年	80.00%	-
4-5年	80.00%	-
5年以上	100.00%	-

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	当有确凿证据表明应收款项无法收回时
坏账准备的计提方法	个别认定法

12. 存货

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、消耗性生物资产、委托加工物资和合同履约成本。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 存货（续）

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，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，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。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，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，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。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为其他权益工具投资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全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

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

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 长期股权投资（续）

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的，在个别财务报表中，对于剩余股权，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

16. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

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

类别		使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋建筑物	生产用房屋	30 年	5%	3.17%
	非生产用房屋	35 年	5%	2.71%
	构筑物及其他	20 年	5%	4.75%
机器设备	机器及机械设备	10-20 年	5%	4.75-9.50%
	计量测试仪器	5 年	5%	19.00%
运输设备	运输设备	5 年	5%	19.00%
电子及办公设备	电子及办公设备	5 年	5%	19.00%
医疗设备	大型医疗设备	10 年	5%	9.50%
	小型医疗设备	5 年	5%	19.00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

19. 生物资产

本集团的生物资产全部为消耗性生物资产。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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。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，为该资产在出售或入库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。消耗性生物资产在入库后发生的管护、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。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30-50 年
商标使用权	不确定
专有技术	5-10 年
软件	5 年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

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

21. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 资产减值（续）

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

23. 职工薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 职工薪酬（续）

辞退福利

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

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 收入（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

本集团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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以将商品交付指定的承运商或购货方并经签收时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含运输服务和其他劳务服务履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 收入（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照三、24 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

26. 收入（适用于 2017 年度）

商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现，本集团商品销售收入确认的具体原则如下：

- (1) 与客户签定了产品销售合同；
- (2) 将产品交付于双方指定的承运方或购货方；
- (3) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 收入（适用于 2017 年度）（续）

提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。如果提供劳务交易的结果不能够可靠地估计，则按已发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

27. 合同资产与合同负债（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产

本集团将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

28. 与合同成本有关的资产（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 与合同成本有关的资产（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

29. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 所得税

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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- （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，本集团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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- （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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

31. 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

32. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

33. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。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。本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

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。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

35. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。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。详见附注五、11、12、13 和 14。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值，详见附注五、16。

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

开发支出

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

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

销售退回条款

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售退回历史数据、当前销售退回情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率予以合理估计。本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定应付退货款和应收退货成本。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过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。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团认为“极可能”发生的概率应大于 50% 小于 95%。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更

会计政策变更

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（简称“新收入准则”）、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自 2018 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在 2018 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对 2018 年 1 月 1 日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对 2018 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

本集团合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	448,413,572.65	-	448,413,572.65
预收账款	-	448,413,572.65	(448,413,572.65)
	<u>448,413,572.65</u>	<u>448,413,572.65</u>	<u>-</u>

本公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	112,995.71	-	112,995.71
预收账款	-	112,995.71	(112,995.71)
	<u>112,995.71</u>	<u>112,995.71</u>	<u>-</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更（续）

新收入准则（续）

执行新收入准则对 2018 年度财务报表的影响如下：

本集团合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	697,004,736.24	-	697,004,736.24
预收账款	-	697,004,736.24	(697,004,736.24)
	<u>697,004,736.24</u>	<u>697,004,736.24</u>	<u>-</u>

本集团合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	13,427,746,162.80	13,427,746,162.80	-
其中:主营业务收入	13,042,420,246.93	13,159,501,198.73	(117,080,951.80)
其他业务收入	385,325,915.87	268,244,964.07	117,080,951.80
营业成本	4,160,362,392.71	4,043,281,440.91	117,080,951.80
其中:其他业务成本	158,322,549.28	41,241,597.48	117,080,951.80
销售费用	6,468,606,411.26	6,585,687,363.06	(117,080,951.80)

本公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	694,628.23	-	694,628.23
预收账款	-	694,628.23	(694,628.23)
	<u>694,628.23</u>	<u>694,628.23</u>	<u>-</u>

本公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	2,489,236,126.42	2,489,236,126.42	-
其中:主营业务收入	2,487,285,051.75	2,489,187,369.31	(1,902,317.56)
其他业务收入	1,951,074.67	48,757.11	1,902,317.56
营业成本	1,660,887,193.97	1,658,984,876.41	1,902,317.56
其中:其他业务成本	1,903,046.92	729.36	1,902,317.56
销售费用	160,323,393.25	162,225,710.81	(1,902,317.56)

三、重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更（续）

新收入准则（续）

本集团对销售商品同时提供的运输服务按新收入准则进行确认与计量。由于部分销售商品时所提供的运输服务是在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供的一项单独服务，根据新收入准则，提供的此项额外服务应当作为单项履约义务进行会计处理。本集团将按新收入准则确认的运输服务收入，列示于利润表“其他业务收入”，将利润表原列报于“销售费用”项目调整至利润表“其他业务成本”项目列报。本集团考虑到运输服务的履约期间时间较短且利润水平较低，在实务操作中按照运输成本的发生额确认运输收入。该会计政策的变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但分红计入损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率。本集团于 2018 年 1 月 1 日之前将其分类为可供出售金融资产。2018 年 1 月 1 日之后，本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将该等理财产品重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。于 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，本集团无理财产品余额。本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团 2018 年 1 月 1 日之后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产。

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

本集团	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	贷款和应收款	1,825,200,548.83	摊余成本 以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益(准则要求)	1,835,190,122.91
应收票据	贷款和应收款	1,997,380,101.72	以公允价值计量且 其变动计入当期 损益(准则要求)	1,997,380,101.72
股权投资	可供出售类资产	8,080,233.19		5,026,303.35

三、 重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更（续）

新金融工具准则（续）

本公司	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	贷款和应收款	2,758,800.88	摊余成本 以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益(准则要求)	2,748,240.96
应收票据	贷款和应收款	739,754,074.38	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	739,754,074.38
股权投资	可供出售类资产	6,080,233.19		3,026,303.35

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

计量类别	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018 年 1 月 1 日
以摊余成本计量的金融资产				
<i>应收账款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	1,825,200,548.83	-	-	1,825,200,548.83
重新计量：预期信用损失准备	-	-	9,989,574.08	9,989,574.08
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	1,835,190,122.91
以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产				
<i>应收票据</i>				
按原金融工具准则列示的余额	1,997,380,101.72	(1,997,380,101.72)	-	-
减：转出至以公允价值计量 且其变动计入其他综合收益 (新金融工具准则)	-	1,997,380,101.72	-	1,997,380,101.72
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	1,997,380,101.72
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
<i>股权投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	8,080,233.19	(8,080,233.19)	-	-
减：转出至以公允价值计量 且其变动计入当期损益(新 金融工具准则)	-	8,080,233.19	-	8,080,233.19
加：公允价值调整	-	-	(3,053,929.84)	(3,053,929.84)
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	5,026,303.35

三、 重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产减值准备 2017 年 12 月 31 日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备
贷款和应收款(原金融工具准则) /以摊余成本计量的金融资产 (新金融工具准则)				
应收账款	66,588,694.89	-	(9,989,574.08)	56,599,120.81

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，除执行上述新金融工具准则以及新收入准则产生的列报变化外，本集团将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据和应收账款”项目，将“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“工程物资”归并至“在建工程”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据和应付账款”项目，将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；在利润表中的从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目；本集团相应追溯重述了比较期报表。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

与资产相关的政府补助的现金流量列报项目变更

根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，编制现金流量表时，将收到与资产相关的政府补助原作为投资活动的现金流量，变更作为经营活动的现金流量。本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更减少了合并及公司现金流量表中投资活动产生的现金流量净额并以相同金额增加了经营活动现金产生的现金流量净额，但对现金和现金等价物净增加额无影响。

三、重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2018年

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新收入准则影响 重分类	新收入准则影响 重新计量	新金融工具 准则影响	其他财务报表 列报方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
可供出售金融资产	8,080,233.19	-	-	(8,080,233.19)	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-	5,026,303.35	-	5,026,303.35
应收账款	1,825,200,548.83	-	-	9,989,574.08	(1,835,190,122.91)	-
合同负债	-	448,413,572.65	-	-	-	448,413,572.65
预收账款	448,413,572.65	(448,413,572.65)	-	-	-	-
递延所得税资产	112,103,085.07	-	-	(2,022,746.22)	-	110,080,338.85
未分配利润	7,154,407,112.34	-	-	4,912,898.02	-	7,159,320,010.36
应收票据	1,997,380,101.72	-	-	-	(1,997,380,101.72)	-
应收票据及应收账款	-	-	-	-	3,832,570,224.63	3,832,570,224.63

三、重要会计政策及会计估计 (续)

36. 会计政策和会计估计的变更 (续)

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下 (续) :

本集团 (续)
2018 年 (续)

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新收入准则影响 重分类	新收入准则影响 重新计量	新金融工具 准则影响	其他财务报表 列报方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
固定资产	3,270,776,909.11	-	-	-	540,809.26	3,271,317,718.37
固定资产清理	540,809.26	-	-	-	(540,809.26)	-
应付票据	434,085,845.43	-	-	-	(434,085,845.43)	-
应付账款	698,062,334.72	-	-	-	(698,062,334.72)	-
应付票据及应付账款	-	-	-	-	1,132,148,180.15	1,132,148,180.15
应付利息	14,781,896.02	-	-	-	(14,781,896.02)	-
其他应付款	2,563,631,345.55	-	-	-	14,781,896.02	2,578,413,241.57
专项应付款	10,063,028.37	-	-	-	(10,063,028.37)	-
长期应付款	-	-	-	-	10,063,028.37	10,063,028.37

三、重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策和会计估计的变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下（续）：

本公司

2018 年

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新收入准则影响 重分类 重新计量	新金融工具 准则影响	其他财务报表 列报方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
可供出售金融资产	6,080,233.19	-	(6,080,233.19)	-	-
其他非流动金融资产	-	-	3,026,303.35	-	3,026,303.35
应收账款	2,758,800.88	-	(10,559.92)	(2,748,240.96)	-
合同负债	-	112,995.71	-	-	112,995.71
预收账款	112,995.71	(112,995.71)	-	-	-
递延所得税资产	10,077,683.17	-	1,583.99	-	10,079,267.16
未分配利润	3,180,682,788.76	-	(3,062,905.77)	-	3,177,619,882.99
应收票据	739,754,074.38	-	-	(739,754,074.38)	-
应收票据及应收账款	-	-	-	742,502,315.34	742,502,315.34
应付账款	351,925,780.18	-	-	(351,925,780.18)	-
应付票据及应付账款	-	-	-	351,925,780.18	351,925,780.18
应付利息	14,758,333.52	-	-	(14,758,333.52)	-
其他应付款	3,648,361,154.87	-	-	14,758,333.52	3,663,119,488.39

四、 税项

1. 主要税种及税率

本集团本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税依据
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	17%、16%、13%、11%、10%、6%及5%	2018年5月1日之前应税收入按17%的税率计算销项税，2018年5月1日起应税收入按16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	1%、5%、7%	应付的流转税额
教育费附加	3%	应付的流转税额
地方教育费附加	2%	应付的流转税额

2. 税收优惠

(1) 本公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于2015年11月2日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201544201138)，该证书的有效期为3年。根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于2018年11月9日联合发布的《关于公示深圳市2018年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司将被再次认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司2018年度暂按15%计缴企业所得税(2017年度为15%)。

(2) 本公司之子公司合肥华润神鹿药业有限公司(以下简称“华润神鹿”)获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局于2017年11月7日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201734001751)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润神鹿享受高新技术企业的税收优惠政策，2018年度适用15%的企业所得税税率(2017年度为15%)。

(3) 本公司之子公司华润三九(雅安)药业有限公司(以下简称“华润三九(雅安)”)获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局于2018年12月3日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201851001455)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润三九(雅安)享受高新技术企业的税收优惠政策，2018年度适用15%的企业所得税税率(2017年度为15%)。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)，本公司之子公司雅安三九中药材科技产业化有限公司(以下简称“雅安中药”)因从事药用植物初加工业务免缴企业所得税。

四. 税项（续）

2、 税收优惠（续）

(5) 本公司之子公司深圳九星印刷包装集团有限公司(以下简称“九星印刷”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于 2016 年 11 月 21 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201644202918), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 九星印刷享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(6) 本公司之子公司华润三九枣庄药业有限公司(以下简称“华润三九(枣庄)”)获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局于 2016 年 12 月 15 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201637000091), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润三九(枣庄)享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(7) 本公司之子公司安徽华润金蟾药业股份有限公司(以下简称“华润金蟾”)获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局于 2017 年 7 月 20 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GF201734000696), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润金蟾享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(8) 本公司之子公司深圳华润九新药业有限公司(以下简称“华润九新”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于 2017 年 8 月 17 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201744201471), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润九新享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(9) 本公司之子公司华润三九(南昌)药业有限公司(以下简称“华润三九(南昌)”)获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局和江西省地方税务局于 2017 年 8 月 23 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GF201736000491), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润三九(南昌)享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(10) 本公司之子公司辽宁华润本溪三药有限公司(以下简称“华润本溪三药”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局于 2017 年 8 月 8 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201721000236), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润本溪三药享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(11) 本公司之子公司北京华润高科天然药物有限公司(以下简称“华润高科”)获得北京市科学技术厅、北京市财政厅、北京市国家税务局和北京市地方税务局于 2017 年 8 月 10 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201711000962), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润高科 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

四. 税项（续）

2、 税收优惠（续）

(12) 本公司之子公司华润三九(郴州)制药有限公司(以下简称“华润三九(郴州)”)获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局于 2017 年 9 月 5 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GF201743000316), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润三九(郴州)享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(13) 本公司之子公司广东华润顺峰药业有限公司(以下简称“华润顺峰”)获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局于 2017 年 11 月 9 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201744003569), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润顺峰享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(14) 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)和少数股东权益《国家税务总局关于实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号), 桂林华润天和药业有限公司(以下简称“华润天和”)取得了桂林市秀峰区地方税务局签发的《企业所得税减免税备案告知书》(2013 年第 96 号), 享受西部大开发企业所得税税收优惠政策, 2018 年度减按 15%税率缴纳企业所得税(2017 年度为 15%)。

(15) 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58 号)、《国家税务总局关于实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)的规定, 本公司之子公司桂林天和药业伊维有限公司(以下简称“天和伊维”)取得了桂林市秀峰区国家税务局签发的《税务优惠事项备案通知书》(桂市秀国税备字[2014]6 号), 享受西部大开发企业所得税税收优惠政策, 2018 年度减按 15%税率缴纳企业所得税(2017 年度为 15%)。

(16) 本公司之子公司杭州华润老桐君制药有限公司(以下简称“杭州老桐君”)获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于 2017 年 11 月 13 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201733001184), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 杭州老桐君享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(17) 本公司之子公司浙江华润三九众益制药有限公司(以下简称“浙江众益”)获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于 2017 年 11 月 13 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201733002856), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 浙江众益享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(18) 本公司之子公司昆明华润圣火药业(集团)有限公司(以下简称“圣火药业”)获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局于 2018 年 11 月 14 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201853000143), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 圣火药业享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

(19) 本公司之子公司沈阳三九药业有限公司(以下简称“沈阳三九”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局于 2018 年 10 月 12 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR2018210000264), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 沈阳三九享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(20) 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财[2011]58 号)和国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)相关规定, 本公司之子公司吉林三九金复康药业有限公司(以下简称“三九金复康”)取得了吉林省地方税务局签发的《企业所得税减免税备案告知书》, 享受西部大开发企业所得税税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(21) 本公司之子公司太阳石(唐山)药业有限公司(以下简称“唐山太阳石”)获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局和河北省地方税务局于 2017 年 10 月 27 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201713000849), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 唐山太阳石享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(22) 本公司之子公司上海九星印刷包装有限公司(以下简称“上海九星”)获得上海市科学技术厅、上海市财政厅、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2015 年 8 月联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GF201531000279), 该证书的有效期为 3 年。根据上海市科学技术厅、上海市财政厅、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2018 年 11 月 27 日联合发布的《关于公示上海市 2018 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》, 上海九星将被再次认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 上海九星 2018 年度暂按 15%计缴企业所得税(2017 年度为 15%)。

(23) 本公司之子公司本溪国家中成药工程技术研究中心有限公司(以下简称“国研中心”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局于 2017 年 12 月 1 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GF201721000705), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 国研中心享受高新技术企业的税收优惠政策, 2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 15%)。

(24) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号), 本公司之子公司吉林华润和善堂人参有限公司(以下简称“华润和善堂”)因从事药用植物初加工业务免缴企业所得税。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

(25) 本公司之子公司山东圣海保健品有限公司(以下简称“山东圣海”)获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局于 2017 年 12 月 28 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201737001970)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，山东圣海享受高新技术企业的税收优惠政策，2018 年度适用 15%的企业所得税税率(2017 年度为 25%)。

五、 财务报表项目附注

1. 货币资金

	2018年	2017年
现金		
人民币	44,240.74	113,583.40
美元	1,307.79	1,253.53
港币	3.16	3.02
银行存款		
人民币(注1)	2,405,565,489.24	1,618,241,158.14
美元	43,657,908.21	45,764,496.94
港币	20,588,024.65	30,182,052.27
日元	2,706,083.14	1,000,876.77
澳大利亚元	12,563.13	12,365.82
其他货币资金		
人民币(注2)	<u>3,790,821.56</u>	<u>13,063,060.20</u>
	<u>2,476,366,441.62</u>	<u>1,708,378,850.09</u>

注 1：于 2018 年 12 月 31 日，本集团无因未决诉讼而冻结的银行存款 (2017 年 12 月 31 日：人民币 10,023,356.23 元)。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团银行存款余额中包含三个月以上银行大额存单金额为人民币 200,000,000.00 元，该大额存单持有到期年化利率为 4.18%。除此外，银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

注 2：于 2018 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 3,790,821.56 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 13,063,060.20 元)，具体情况参见附注五、59。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 12,530,539.61 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 12,125,911.82 元)。

五、 财务报表项目附注（续）

2. 应收票据及应收账款

	2018年	2017年
应收票据	1,820,147,181.78	1,997,380,101.72
应收账款	2,379,499,326.41	1,891,789,243.72
	<u>4,199,646,508.19</u>	<u>3,889,169,345.44</u>
减：坏账准备	64,610,538.45	66,588,694.89
	<u>4,135,035,969.74</u>	<u>3,822,580,650.55</u>

应收票据

	2018年	2017年
银行承兑汇票	1,817,570,331.33	1,997,286,583.95
商业承兑汇票	2,576,850.45	93,517.77
	<u>1,820,147,181.78</u>	<u>1,997,380,101.72</u>

于2018年12月31日，本集团无所有权受到限制的应收票据。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2018年		2017年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	-	-	-
银行承兑汇票	623,926,208.08	-	438,361,247.25	-
	<u>623,926,208.08</u>	<u>-</u>	<u>438,361,247.25</u>	<u>-</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团 2018 年 1 月 1 日之后将应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产。

五、 财务报表项目附注（续）

2. 应收票据及应收账款（续）

应收账款

应收账款信用期通常为6个月内，部分客户经审批后可以延长至7~12个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	2,283,720,181.92	1,786,719,404.02
1年至2年	47,658,445.46	49,253,249.77
2年至3年	8,116,093.70	36,046,451.11
3年以上	40,004,605.33	19,770,138.82
	<u>2,379,499,326.41</u>	<u>1,891,789,243.72</u>
减：应收账款坏账准备	<u>64,610,538.45</u>	<u>66,588,694.89</u>
	<u>2,314,888,787.96</u>	<u>1,825,200,548.83</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	会计政策变更影响	本年计提	本年转回	本年转销	合并增加	年末余额
2018年	<u>66,588,694.89</u>	<u>(9,989,574.08)</u>	<u>9,681,912.70</u>	<u>(1,618,771.99)</u>	<u>(51,723.07)</u>	-	<u>64,610,538.45</u>
2017年	<u>38,086,217.04</u>	-	<u>22,521,199.16</u>	<u>(2,073,197.22)</u>	-	<u>8,054,475.91</u>	<u>66,588,694.89</u>

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备	1,942,905.41	0.08	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>2,377,556,421.00</u>	<u>99.92</u>	<u>64,610,538.45</u>	<u>2.72</u>
	<u>2,379,499,326.41</u>	<u>100.00</u>	<u>64,610,538.45</u>	<u>2.72</u>

五、 财务报表项目附注（续）

2. 应收票据及应收账款（续）

	2017年		坏账准备	
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	20,483,520.73	1.08	461,159.19	2.25
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,864,498,773.75	98.56	65,810,742.36	3.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备	6,806,949.24	0.36	316,793.34	4.65
	<u>1,891,789,243.72</u>	<u>100.00</u>	<u>66,588,694.89</u>	<u>3.52</u>

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
半年以内	2,055,208,280.49	0.10	1,953,471.57
半年至1年	226,568,996.02	4.00	9,062,725.61
1年至2年	47,658,445.46	20.00	9,531,689.09
2年至3年	8,116,093.70	50.00	4,058,046.85
3年以上	40,004,605.33	100.00	40,004,605.33
	<u>2,377,556,421.00</u>		<u>64,610,538.45</u>

	2017年		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
半年以内	1,560,348,051.75	-	-
半年至1年	205,887,831.54	8.00	16,471,026.52
1年至2年	42,446,300.53	30.00	12,733,890.16
2年至3年	36,046,451.11	50.00	18,023,225.56
3年至4年	4,229,659.78	80.00	3,383,727.82
4年至5年	1,708,033.68	80.00	1,366,426.94
5年以上	13,832,445.36	100.00	13,832,445.36
	<u>1,864,498,773.75</u>		<u>65,810,742.36</u>

于 2017 年 12 月 31 日，郑州恒源医药有限公司应收账款人民币 20,483,520.73 元，因与对方对账存在差异，预计差异部分无法收回，单项计提坏账准备人民币 461,159.19 元。

五、 财务报表项目附注（续）

2. 应收票据及应收账款（续）

2018 年计提坏账准备人民币 9,681,912.70 元（2017 年：人民币 22,521,199.16 元），收回或转回坏账准备人民币 1,618,771.99 元（2017 年：人民币 2,073,197.22 元）。

作为日常业务的一部分，本集团将少量以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理转让给关联方华润租赁有限公司（以下简称“华润租赁”）。于 2018 年 12 月 31 日，终止确认的应收账款的原账面价值为人民币 28,211,556.55 元（2017 年 12 月 31 日：无）。

应收账款转移，参见附注八、2。

于 2018 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

	与本集 团关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款余 额的比例 (%)
湖北省中医院	第三方	31,935,083.04	515,579.56	1.34
浙江康恩贝养营堂食品有限公司	第三方	30,009,326.48	1,200,373.06	1.26
上海罗氏制药有限公司	第三方	21,259,090.19	21,259.09	0.89
石林彝族自治县中医医院	第三方	17,798,873.00	17,798.87	0.75
河南中医药大学第三附属医院	第三方	15,858,346.00	124,550.77	0.67
		<u>116,860,718.71</u>	<u>1,879,561.35</u>	<u>4.91</u>

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

	与本集 团关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款余 额的比例 (%)
湖北省中医院	第三方	29,547,476.61	-	1.56
国药控股股份有限公司	第三方	26,510,507.00	795,315.21	1.40
华润医药商业集团有限公司	关联方	21,105,492.12	30,670.60	1.12
郑州恒源医药有限公司	第三方	20,483,520.73	461,159.19	1.08
华润河南医药有限公司	关联方	14,509,453.75	1,085.70	0.77
		<u>112,156,450.21</u>	<u>1,288,230.70</u>	<u>5.93</u>

五、 财务报表项目附注（续）

3. 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	101,540,526.67	101,040,948.13
1年至2年	14,405,538.14	12,097,526.25
2年至3年	10,519,970.64	6,815,476.30
3年以上	11,326,933.47	5,286,978.68
	<u>137,792,968.92</u>	<u>125,240,929.36</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日， 本年末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2018年12月31日， 预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项余额的比例(%)
广东南领药业有限公司	第三方	13,641,000.00	9.90
东源县华菁种养专业合作社	第三方	5,245,640.00	3.81
茂名市天一农业科技发展有限公司	第三方	5,050,000.00	3.66
宁夏启元药业有限公司	第三方	5,000,000.00	3.63
高州市粤高种植专业合作社	第三方	4,127,500.00	3.00
		<u>33,064,140.00</u>	<u>24.00</u>

于2017年12月31日， 预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项余额的比例(%)
广东南领药业有限公司	第三方	12,732,000.00	10.17
扬州制药有限公司	第三方	12,000,000.00	9.58
云南龙恩制药有限公司	第三方	7,935,761.65	6.34
江苏知原药业有限公司	第三方	6,475,000.00	5.17
沈阳天邦药业有限公司	第三方	6,090,512.80	4.86
		<u>45,233,274.45</u>	<u>36.12</u>

五、 财务报表项目附注（续）

4. 其他应收款

	2018年	2017年
其他应收款	77,073,774.26	105,511,399.71
减：坏账准备	32,300,466.03	49,802,995.45
	<u>44,773,308.23</u>	<u>55,708,404.26</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	41,371,064.22	54,316,681.49
1年至2年	5,329,618.82	3,639,639.81
2年至3年	2,233,919.48	3,578,518.65
3年以上	28,139,171.74	43,976,559.76
	<u>77,073,774.26</u>	<u>105,511,399.71</u>
减：其他应收款坏账准备	32,300,466.03	49,802,995.45
	<u>44,773,308.23</u>	<u>55,708,404.26</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额	5,826,435.69	43,976,559.76	-	-	49,802,995.45
2018年1月1日余额					
在本期	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	6,266,952.38	-	-	-	6,266,952.38
本年转回	(7,932,093.78)	(1,718,842.61)	-	-	(9,650,936.39)
本年转销	-	(1,340,555.10)	-	-	(1,340,555.10)
本年核销	-	-	-	-	-
其他变动	-	(12,777,990.31)	-	-	(12,777,990.31)
	<u>4,161,294.29</u>	<u>28,139,171.74</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,300,466.03</u>

五、 财务报表项目附注（续）

4. 其他应收款（续）

	2017年		坏账准备	
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计 提坏账准备	13,906,453.03	13.18	13,906,453.03	100.00
按信用风险特征组合计 提坏账准备	86,839,930.55	82.30	34,396,542.42	39.61
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备	4,765,016.13	4.52	1,500,000.00	31.48
	<u>105,511,399.71</u>	<u>100.00</u>	<u>49,802,995.45</u>	<u>47.20</u>

2017年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海唯科生物制药有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100%	预计无法收回
三和贸易有限公司	4,572,000.00	4,572,000.00	100%	预计无法收回
广西荔浦明胶药业有限公司	3,334,453.03	3,334,453.03	100%	预计无法收回
	<u>13,906,453.03</u>	<u>13,906,453.03</u>		

五、 财务报表项目附注（续）

4. 其他应收款（续）

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2017年		坏账准备
	账面余额	计提比例（%）	
1年以内	49,551,665.36	3.65	1,809,248.40
1年至2年	3,639,639.81	20	727,927.96
2年至3年	3,578,518.65	50	1,789,259.33
3年至4年	3,632,740.56	100	3,632,740.56
4年至5年	4,485,231.40	100	4,485,231.40
5年以上	21,952,134.77	100	21,952,134.77
	<u>86,839,930.55</u>		<u>34,396,542.42</u>

2018年计提坏账准备人民币6,266,952.38元（2017年：人民币5,523,444.62元），收回或转回坏账准备人民币9,650,936.38元（2017年：人民币4,922,572.76元），2018年因子公司九辉实业注销对坏账准备转销人民币1,340,555.10元（2017年：无），2018年因划分为持有待售的坏账准备人民币12,777,990.31元（2017年：无）。

其他应收款按性质分类如下：

	2018年	2017年
员工借款	30,430,385.99	31,087,994.13
保证金	13,599,576.93	19,229,612.11
代垫费用	10,804,211.57	11,199,441.67
公司往来款项	2,422,804.89	6,096,268.65
备用金	5,027,933.48	4,677,381.13
其他	14,788,861.40	33,220,702.02
	<u>77,073,774.26</u>	<u>105,511,399.71</u>

五、 财务报表项目附注（续）

4. 其他应收款（续）

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末 余额
上海唯科生物制 药有限公司	6,000,000.00	7.78	代垫费用	5年以上	6,000,000.00
枣庄嘉诚医药有 限公司	2,835,630.72	3.68	废料款	1年以内	141,781.54
北京华卫医药有 限公司	2,175,000.00	2.82	代垫费用	5年以上	2,175,000.00
雅安市城乡规 划建设和住房保 障局	1,608,442.80	2.09	保证金	1年以内 2-3年	179,238.99
枣庄国家高新技 术产业开发区 管理委员会	1,600,000.00	2.08	应收已预付的 土地转让金	4-5年	1,600,000.00
	<u>14,219,073.52</u>	<u>18.45</u>			<u>10,096,020.53</u>

于 2017 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末 余额
沈阳天邦药业有 限公司	10,000,000.00	9.48	保证金	1年以内	500,000.00
上海唯科生物制 药有限公司	6,000,000.00	5.69	代垫费用	5年以上	6,000,000.00
三和贸易有限公 司	4,572,000.00	4.33	应收已预付的 医疗设备款	5年以上	4,572,000.00
广西荔浦明胶药 业有限公司	3,334,453.03	3.16	公司往来款 项	5年以上	3,334,453.03
雅安市城乡规 划建设和住房保 障局	3,051,800.00	2.89	保证金	1-2年 2-3年 5年以上	2,624,800.10
	<u>26,958,253.03</u>	<u>25.55</u>			<u>17,031,253.13</u>

五、 财务报表项目附注（续）

5. 存货

	2018年	2017年
原材料	453,837,026.75	339,682,633.81
在产品	66,436,552.80	83,668,100.17
库存商品	964,881,762.05	625,624,142.91
发出商品	1,050,885.92	9,165,996.14
周转材料	5,625,895.55	7,145,611.34
消耗性生物资产	15,474,514.00	14,651,533.98
在途物资	-	87,706.32
委托加工物资	41,171,393.47	34,430,325.79
已完工开发产品	-	23,916.87
	<u>1,548,478,030.54</u>	<u>1,114,479,967.33</u>
减：存货跌价准备	<u>15,059,559.47</u>	<u>9,315,263.59</u>
	<u>1,533,418,471.07</u>	<u>1,105,164,703.74</u>

存货跌价准备变动如下：

2018年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	671,321.95	1,904,528.08	(63,395.27)	(246,615.19)	2,265,839.57
在产品	76,394.40	772,205.08	-	-	848,599.48
库存商品	8,567,547.24	6,805,320.76	(1,895,584.85)	(1,597,833.45)	11,879,449.70
周转材料	-	7,023.12	-	(7,023.12)	-
委托加工物资	-	214,837.57	-	(149,166.85)	65,670.72
	<u>9,315,263.59</u>	<u>9,703,914.61</u>	<u>(1,958,980.12)</u>	<u>(2,000,638.61)</u>	<u>15,059,559.47</u>

2017年

	年初余额	本年增加		本年减少 转回	年末余额
		计提	合并增加		
原材料	1,305,767.38	769,369.44	1,696,642.48	(3,100,457.35)	671,321.95
在产品	76,394.40	-	-	-	76,394.40
库存商品	13,667,702.27	4,171,251.09	3,993,106.52	(13,264,512.64)	8,567,547.24
发出商品	37,896.97	-	-	(37,896.97)	-
周转材料	19,384.98	-	-	(19,384.98)	-
	<u>15,107,146.00</u>	<u>4,940,620.53</u>	<u>5,689,749.00</u>	<u>(16,422,251.94)</u>	<u>9,315,263.59</u>

五、 财务报表项目附注（续）

6. 持有待售资产/负债

2018年10月8日，本公司公告董事会决议，决定处置三九医院有限公司（以下简称“三九医院”）。本集团持有三九医院82.89%股权，鉴于医疗服务业务与本集团长期发展方向不一致，且三九医院已停工多年，为优化本集团资产配置，本集团按照国有产权交易所挂牌程序在国有产权交易所公开挂牌转让所持三九医院82.89%股权，同时，华润医药投资有限公司亦将挂牌转让其所持三九医院17.11%股权，合计转让三九医院100%股权。

于2018年11月28日，三九医院100%股权在上海联合产权交易所正式挂牌交易。根据本次竞价结果，本集团确定深圳新深医院管理有限公司为产权交易标的受让方，确定三九医院100%股权的成交额为人民币1,116,885,700.00元。于2018年12月31日，本集团将三九医院划分为持有待售类别。三九医院的处置在2019年1月完成，参见附注十二。

三九医院资产和负债账面价值如下：

	2018年12月31日
货币资金	242,688.35
其他应收款	5,947.93
固定资产	29,022.77
在建工程	149,554,000.00
其他非流动资产	<u>44,842,159.00</u>
持有待售的资产	<u>194,673,818.05</u>
应付职工薪酬	34,359.00
应交税费	2,095.35
其他应付款	<u>1,138,931.65</u>
持有待售的负债	<u>1,175,386.00</u>
与持有待售有关的累积其他综合收益	<u>-</u>

五、 财务报表项目附注（续）

7. 其他流动资产

	2018年	2017年
增值税待抵扣进项税金	37,545,977.58	3,688,435.02
预缴的所得税	8,788,621.71	19,937,899.18
应收退货成本	7,446,752.36	-
其他	649,544.26	2,945,930.81
	<u>54,430,895.91</u>	<u>26,572,265.01</u>

8. 可供出售金融资产（仅适用 2017 年）

	2017年		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
按成本计量	<u>9,083,533.19</u>	<u>(1,003,300.00)</u>	<u>8,080,233.19</u>

可供出售金融资产减值准备变动如下：

	2017年		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初和年末已计提减值	<u>1,003,300.00</u>	<u>-</u>	<u>1,003,300.00</u>

五、 财务报表项目附注（续）

8. 可供出售金融资产（仅适用 2017 年）（续）

2017年以成本计量的可供出售金融资产：

	账面余额			减值准备			年末	持股 比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年初	本年 增加	本年 减少			
瑞恒医药科技投资 有限责任公司	6,178,929.84	-	(3,125,000.00)	3,053,929.84	-	-	-	5.68	3,607,954.55
中关村兴业(北京) 高科技孵化器股 份有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-	2.00	-
雅安三九中药贸易 有限公司(注1)	1,003,300.00	-	-	1,003,300.00	(1,003,300.00)	-	(1,003,300.00)	70.00	-
北京中研百草检测 认证有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-	5.00	-
华润医药(汕头)产 业投资基金合伙 企业(有限合伙)	-	2,026,303.35	-	2,026,303.35	-	-	-	2.00	-
	<u>9,182,229.84</u>	<u>3,026,303.35</u>	<u>(3,125,000.00)</u>	<u>9,083,533.19</u>	<u>(1,003,300.00)</u>	<u>-</u>	<u>(1,003,300.00)</u>		<u>3,607,954.55</u>

注1：雅安三九中药贸易有限公司正在办理清算手续，本公司无法对其实施控制，也无重大影响。

五、 财务报表项目附注（续）

9. 长期股权投资

2018年

	年初 余额	本年变动				其他 综合 收益	其他 权益 变动	宣告 现金 股利	计提 减值 准备	年末账 面 价值	年末减 值 准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资 损益	其他 权益 变动						
合营企业											
重庆三九慧远药业 有限公司	-	28,000,000.00	-	-	-	-	-	-	28,000,000.00	-	
联营企业											
三九(安国)现代中药 开发有限公司	5,382,394.84	-	-	(321,120.95)	-	-	-	-	5,061,273.89	-	
	5,382,394.84	28,000,000.00	-	(321,120.95)	-	-	-	-	33,061,273.89	-	

2017年

	年初 余额	本年变动				其他 综合 收益	其他 权益 变动	宣告 现金 股利	计提 减值 准备	年末账 面 价值	年末减 值 准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资 损益	其他 权益 变动						
联营企业											
三九(安国)现代中药 开发有限公司	5,714,317.19	-	-	(331,922.35)	-	-	-	-	5,382,394.84	-	

2018年12月，本公司与重庆慧远药业有限公司合资设立重庆三九慧远药业有限公司（以下简称“三九慧远”），双方各占50%股权，本公司对三九慧远具有共同控制权，作为合营企业核算。

五、 财务报表项目附注（续）

10. 其他非流动金融资产（适用 2018 年）

2018 年以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

	2018 年					
	年初余额	会计政策变更影响	本年投资成本变动	本年公允价值变动	年末余额	比例(%)
瑞恒医药科技投资有限公司	3,053,929.84	(3,053,929.84)	-	-	-	5.68
中关村兴业(北京)高科技孵化器股份有限公司	2,000,000.00	-	-	84,706.00	2,084,706.00	2.00
雅安三九中药贸易有限公司(注1)	-	-	-	-	-	70.00
北京中研百草检测认证有限公司	1,000,000.00	-	-	(96,082.00)	903,918.00	5.00
华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)	2,026,303.35	-	9,710,696.00	(243,590.77)	11,493,408.58	2.00
	8,080,233.19	(3,053,929.84)	9,710,696.00	(254,966.77)	14,482,032.58	

注1：雅安三九中药贸易有限公司正在办理清算手续，本公司无法对其实施控制，也无重大影响。

五、 财务报表项目附注（续）

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	2018年 房屋建筑物	2017年 房屋建筑物
原价		
年初余额	23,572,741.70	27,593,330.58
固定资产转入	526,988.22	701,775.24
转入固定资产	(701,775.24)	-
转入存货	-	(2,397,397.96)
其他	2,324,966.16	(2,324,966.16)
年末余额	<u>25,722,920.84</u>	<u>23,572,741.70</u>
累计折旧和摊销		
年初余额	13,119,366.45	11,818,517.29
计提	793,772.85	793,235.83
固定资产转入	328,314.51	507,613.33
转入固定资产	(522,925.18)	-
年末余额	<u>13,718,528.63</u>	<u>13,119,366.45</u>
减值准备		
年初余额	712,990.54	712,990.54
年末余额	<u>712,990.54</u>	<u>712,990.54</u>
账面价值		
年末	<u>11,291,401.67</u>	<u>9,740,384.71</u>
年初	<u>9,740,384.71</u>	<u>15,061,822.75</u>

于2018年12月31日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

	帐面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	<u>68,648.61</u>	产权证正在办理中

12. 固定资产

	2018年	2017年
固定资产	3,250,887,510.94	3,270,776,909.11
固定资产清理	<u>167,796.41</u>	<u>540,809.26</u>
	<u>3,251,055,307.35</u>	<u>3,271,317,718.37</u>

五、 财务报表项目附注（续）

12. 固定资产（续）

固定资产本年变动情况如下：

2018年

原值	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	医疗设备	合计
年初余额	2,893,606,713.04	2,202,948,478.09	78,584,054.47	271,690,210.81	54,422,628.53	5,501,252,084.94
购置	6,946,022.08	128,261,093.64	2,218,053.28	57,091,769.35	-	194,516,938.35
投资性房地产转入	701,775.24	-	-	-	-	701,775.24
在建工程转入	54,550,697.85	61,846,498.90	-	1,016,806.48	-	117,414,003.23
划分为持有待售	-	-	(3,930,510.50)	(253,747.00)	(54,422,628.53)	(58,606,886.03)
重分类	12,961,619.55	(13,465,539.67)	348,616.00	155,304.12	-	-
处置或报废	(4,979,274.83)	(70,085,851.75)	(8,685,776.55)	(6,311,723.07)	-	(90,062,626.20)
其他减少	(9,107,138.79)	(714,368.88)	-	-	-	(9,821,507.67)
转入投资性房地产	(526,988.22)	-	-	-	-	(526,988.22)
转入在建工程	(15,170,498.66)	(81,196.58)	-	(117,948.72)	-	(15,369,643.96)
转入长期待摊费用	(3,523,933.97)	-	-	-	-	(3,523,933.97)
转入无形资产	-	-	-	(64,950.00)	-	(64,950.00)
年末余额	2,935,458,993.29	2,308,709,113.75	68,534,436.70	323,205,721.97	-	5,635,908,265.71

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注 (续)
2018 年度

人民币元

五、 财务报表项目附注 (续)

12. 固定资产 (续)

2018 年 (续)

累计折旧	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	医疗设备	合计
年初余额	727,908,727.25	1,211,584,719.58	65,231,160.38	126,648,820.41	42,038,287.74	2,173,411,715.36
计提	99,243,755.86	143,340,210.24	3,470,842.79	43,721,125.72	1,108.21	289,777,042.82
投资性房地产转入	522,925.18	-	-	-	-	522,925.18
划分为持有待售	-	-	(3,733,984.97)	(175,606.03)	(42,039,395.95)	(45,948,986.95)
重分类	-	(192,535.90)	183,698.89	8,837.01	-	-
处置或报废	(3,172,780.57)	(54,920,414.36)	(8,176,912.25)	(6,059,472.96)	-	(72,329,580.14)
转入投资性房地产	(328,314.51)	-	-	-	-	(328,314.51)
转入在建工程	(2,077,115.30)	(25,658.20)	-	(80,244.45)	-	(2,183,017.95)
转入长期待摊费用	(3,120,363.21)	-	-	-	-	(3,120,363.21)
转入无形资产	-	-	-	(4,329.99)	-	(4,329.99)
年末余额	818,976,834.70	1,299,786,321.36	56,974,804.84	164,059,129.71	-	2,339,797,090.61
减值准备						
年初余额	11,013,477.46	33,098,870.78	210,876.56	355,894.88	12,384,340.79	57,063,460.47
计提	90,598.99	1,006,234.50	-	16,356.88	-	1,113,190.37
处置或报废	-	(242,640.86)	-	(81,469.51)	-	(324,110.37)
划分为持有待售	-	-	(196,525.53)	(48,009.99)	(12,384,340.79)	(12,628,876.31)
年末余额	11,104,076.45	33,862,464.42	14,351.03	242,772.26	-	45,223,664.16
净额						
年末	2,105,378,082.14	975,060,327.97	11,545,280.83	158,903,820.00	-	3,250,887,510.94
年初	2,154,684,508.33	958,264,887.73	13,142,017.53	144,685,495.52	-	3,270,776,909.11

五、 财务报表项目附注（续）

12. 固定资产（续）

2017 年

原值	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	医疗设备	合计
年初余额	2,527,013,548.91	1,976,477,462.45	80,040,317.46	197,981,279.36	54,691,509.73	4,836,204,117.91
购置	8,064,184.74	70,716,526.38	2,214,274.26	69,559,528.75	-	150,554,514.13
在建工程转入	150,233,202.90	83,319,734.68	-	3,494,775.36	-	237,047,712.94
企业合并增加	256,981,861.87	123,284,282.44	4,358,448.44	10,318,647.99	-	394,943,240.74
其他增加	-	4,418,061.05	-	-	-	4,418,061.05
重分类	(229,494.19)	3,856,828.56	-	(3,358,453.17)	(268,881.20)	-
处置或报废	(16,654,329.86)	(54,132,437.39)	(8,028,985.69)	(6,297,435.93)	-	(85,113,188.87)
转入投资性房地产	(701,775.24)	-	-	-	-	(701,775.24)
转入在建工程	(25,937,292.11)	(2,569,298.41)	-	-	-	(28,506,590.52)
其他减少	(5,163,193.98)	(2,422,681.67)	-	(8,131.55)	-	(7,594,007.20)
年末余额	2,893,606,713.04	2,202,948,478.09	78,584,054.47	271,690,210.81	54,422,628.53	5,501,252,084.94

五、 财务报表项目附注(续)

12. 固定资产(续)

2017 年(续)

累计折旧	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	医疗设备	合计
年初余额	589,647,912.34	1,040,658,608.23	65,463,489.04	95,357,384.40	42,134,352.72	1,833,261,746.73
计提	91,539,285.09	148,382,016.66	3,997,972.25	34,503,929.72	-	278,423,203.72
企业合并增加	61,896,842.37	64,844,621.88	1,794,937.30	4,878,116.90	-	133,414,518.45
重分类	-	2,459,397.69	-	(2,363,332.71)	(96,064.98)	-
处置或报废	(10,470,552.50)	(43,624,558.25)	(6,025,238.21)	(5,722,398.34)	-	(65,842,747.30)
转入投资性房地产	(507,613.33)	-	-	-	-	(507,613.33)
转入在建工程	(4,197,146.72)	(1,135,366.63)	-	-	-	(5,332,513.35)
其他减少	-	-	-	(4,879.56)	-	(4,879.56)
年末余额	727,908,727.25	1,211,584,719.58	65,231,160.38	126,648,820.41	42,038,287.74	2,173,411,715.36
减值准备						
年初余额	11,125,676.22	31,663,468.47	229,437.88	366,445.92	12,384,340.79	55,769,369.28
计提	-	1,674,322.82	-	20,879.28	-	1,695,202.10
在建工程转入	-	81,953.28	-	-	-	81,953.28
处置或报废	(112,198.76)	(320,873.79)	(18,561.32)	(31,430.32)	-	(483,064.19)
年末余额	11,013,477.46	33,098,870.78	210,876.56	355,894.88	12,384,340.79	57,063,460.47
净额						
年末	2,154,684,508.33	958,264,887.73	13,142,017.53	144,685,495.52	-	3,270,776,909.11
年初	1,926,239,960.35	904,155,385.75	14,347,390.54	102,257,449.04	172,816.22	2,947,173,001.90

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团因借款而抵押的固定资产账面净值为人民币 36,243,702.21 元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 37,242,189.06 元), 具体情况参见附注五、59。

五、 财务报表项目附注（续）

12. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

2018年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	19,293,115.64	(13,515,004.55)	(1,930,721.38)	3,847,389.71	颗粒制剂车间未生产，暂停使用。
机器设备	22,384,719.24	(16,350,324.19)	(706,436.91)	5,327,958.14	目前生产暂不需要。
	<u>41,677,834.88</u>	<u>(29,865,328.74)</u>	<u>(2,637,158.29)</u>	<u>9,175,347.85</u>	

2017年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,837,420.47	(708,423.10)	-	3,128,997.37	颗粒制剂车间未生产，暂停使用。
机器设备	6,462,010.08	(3,578,444.38)	(90,599.04)	2,792,966.66	目前生产暂不需要。
	<u>10,299,430.55</u>	<u>(4,286,867.48)</u>	<u>(90,599.04)</u>	<u>5,921,964.03</u>	

本集团本年度及上年度均无通过融资租赁租入的固定资产。

于2018年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	<u>550,970,407.23</u>	正在办理中

固定资产清理

	2018年	2017年
房屋建筑物	167,796.41	167,796.41
机器设备	-	355,576.46
交通运输工具	-	16,774.40
电子及办公设备	-	661.99
	<u>167,796.41</u>	<u>540,809.26</u>

五、 财务报表项目附注（续）

13. 在建工程

	2018 年			2017 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三九医院大楼工程	-	-	-	337,855,903.29	(188,301,903.29)	149,554,000.00
龙井花园建设项目	21,400,113.54	(21,400,113.54)	-	21,400,113.54	(21,400,113.54)	-
本公司二期用地规划项目	175,697,498.71	-	175,697,498.71	47,505,189.74	-	47,505,189.74
沈阳三九制剂车间	10,787,739.58	-	10,787,739.58	31,484,402.74	-	31,484,402.74
华润三九(雅安)大兴技改综合	1,702,124.28	-	1,702,124.28	5,248.17	-	5,248.17
山东圣海一号车间	-	-	-	21,375,005.56	-	21,375,005.56
华润三九(雅安)大兴三期一配方 颗粒剂	19,740,260.78	-	19,740,260.78	1,029,246.29	-	1,029,246.29
华润三九(雅安)中注大品种制造	4,019,482.77	-	4,019,482.77	-	-	-
华润三九(北京)颗粒车间设备	-	-	-	1,233,943.78	-	1,233,943.78
山东圣海二号车间	12,132,255.75	-	12,132,255.75	79,977.74	-	79,977.74
华润三九(枣庄)中药废渣资源化 利用及蒸汽供应工程	7,176,260.88	-	7,176,260.88	134,475.95	-	134,475.95
其他工程	50,342,711.71	(6,516,024.77)	43,826,686.94	38,633,399.43	(6,516,024.77)	32,117,374.66
	302,998,448.00	(27,916,138.31)	275,082,309.69	500,736,906.23	(216,218,041.60)	284,518,864.63

2018 年 12 月 31 日，在建工程减值准备金额较 2017 年 12 月 31 日减少了人民币 188,301,903.29 元，系本集团将三九医院的所有资产和负债划分为持有待售类别所影响。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司之子公司三九医院大楼工程仍处于在建工程停止施工且仍无法开始正式营业的状态，2017 年工程减值准备未有变动。截至 2017 年 12 月 31 日，对三九医院大楼工程计提的减值准备共计人民币 188,301,903.29 元。

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

五、 财务报表项目附注（续）

13. 在建工程（续）

重要在建工程 2018 年变动如下：

项目	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	划分为持有待售	年末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	资金来源 自有资金 及借款 自有资金
三九医院大楼工程	250,000,000.00	337,855,903.29	-	-	(337,855,903.29)	-	135.14	已停工	自有资金
龙井花园建设项目	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	-	21,400,113.54	40.38	已停工	自有资金
本公司二期用地规划 项目	240,000,000.00	47,505,189.74	128,192,308.97	-	-	175,697,498.71	73.21	73.21	自有资金
沈阳三九制剂车间	33,128,000.00	31,484,402.74	6,398,230.79	(27,094,893.95)	-	10,787,739.58	114.35	99.89	自有资金
华润三九(雅安)大兴 技改综合	73,760,000.00	5,248.17	1,696,876.11	-	-	1,702,124.28	9.16	9.16	自有资金
山东圣海一号车间	22,514,000.00	21,375,005.56	57,281.55	(21,432,287.11)	-	-	95.20	已完工	自有资金
华润三九(雅安)大兴 三期一配方颗粒剂 华润三九(雅安)中注	106,018,900.00	1,029,246.29	21,599,528.49	(2,888,514.00)	-	19,740,260.78	21.34	21.34	自有资金
大品种制造	20,000,000.00	-	4,019,482.77	-	-	4,019,482.77	20.09	20.09	自有资金
山东圣海二号车间	12,150,000.00	79,977.74	12,052,278.01	-	-	12,132,255.75	99.85	99.85	自有资金
华润三九(枣庄)中药废 渣资源化利用及蒸 汽供应工程	11,500,000.00	134,475.95	7,041,784.93	-	-	7,176,260.88	62.40	62.40	自有资金
在建工程减值准备		460,869,563.02 (209,702,016.83)	181,057,771.62	(51,415,695.06)	(337,855,903.29)	252,655,736.29 (21,400,113.54)			
		251,167,546.19	181,057,771.62	(51,415,695.06)	(149,554,000.00)	231,255,622.75			

2018 年 12 月 31 日，本集团的在建工程期末余额未包含利息资本化金额。

2018 年由于三九医院整体划分为持有待售资产，三九医院大楼工程项目由在建工程转入持有待售资产。

五、 财务报表项目附注 (续)

13. 在建工程 (续)

重要在建工程 2017 年变动如下:

	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程累计投 入占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	资金来源 自有资金 及借款
三九医院大楼工程	250,000,000.00	337,855,903.29	-	-	-	337,855,903.29	135.14	已停工	自有资金
华润三九(雅安)大兴二期糖 浆剂及配套	142,430,000.00	50,425,345.16	4,844,182.04	(55,239,179.52)	(30,347.68)	-	43.21	43.21	自有资金
华润金蟾中药提取二期建设 项目	88,690,000.00	30,029,051.09	1,492,139.50	(31,521,190.59)	-	-	63.73	63.73	自有资金
本公司二期用地规划项目	240,000,000.00	24,039,358.10	23,465,831.64	-	-	47,505,189.74	19.79	19.79	自有资金
本溪九星生产基地项目施工 工程	25,565,858.02	22,055,539.61	3,506,346.44	(25,561,886.05)	-	-	99.98	99.98	自有资金
龙井花园建设项目	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	-	21,400,113.54	40.38	已停工	自有资金
华润三九(雅安)大兴动物房	11,314,000.00	11,670,220.44	912,288.23	(12,578,888.45)	(3,620.22)	-	111.21	已完工	自有资金
沈阳三九制剂车间	33,128,000.00	6,974,709.97	24,509,692.77	-	-	31,484,402.74	95.04	95.04	自有资金
华润三九(雅安)大兴技改综 合	73,760,000.00	5,057,646.31	-	-	(5,052,398.14)	5,248.17	6.86	6.86	自有资金
华润三九(黄石)小儿颗粒剂 型双分袋改造项目	9,000,000.00	3,040,638.60	-	(3,040,638.60)	-	-	34.94	34.94	自有资金
中药提取一车间改造	17,309,000.00	-	42,860,089.43	(42,860,089.43)	-	-	100	已完工	自有资金
山东圣海一号车间	22,514,000.00	-	21,375,005.56	-	-	21,375,005.56	94.94	94.94	自有资金
		512,548,526.11	122,965,575.61	(170,801,872.64)	(5,086,366.04)	459,625,863.04			

2017 年 12 月 31 日, 三九医院大楼工程期末余额包含的利息资本化金额为人民币 31,237,783.80 元。

五、 财务报表项目附注(续)

14. 无形资产

2018年

原值	土地使用权	商标使用权	专利技术(注1)	软件	合计
年初余额	642,798,489.50	1,174,243,303.99	410,306,384.60	11,307,385.92	2,238,655,564.01
购置	353,770.00	-	1,047,665.87	2,618,581.99	4,020,017.86
固定资产转入	-	-	-	64,950.00	64,950.00
开发支出转入	-	-	900,000.00	-	900,000.00
重分类	-	21,301,826.02	(21,301,826.02)	-	-
处置或报废	(47,506,458.17)	-	(33,875,760.56)	-	(81,382,218.73)
年末余额	595,645,801.33	1,195,545,130.01	357,076,463.89	13,990,917.91	2,162,258,313.14
累计摊销					
年初余额	112,400,014.98	26,721,602.50	167,196,598.74	7,586,224.61	313,904,440.83
计提	36,440,991.10	241,549.15	21,286,457.04	1,662,779.02	59,631,776.31
固定资产转入	-	-	-	4,329.99	4,329.99
重分类	-	189,033.50	(189,033.50)	-	-
处置或报废	(37,788,685.88)	-	(31,068,164.95)	-	(68,856,850.83)
年末余额	111,052,320.20	27,152,185.15	157,225,857.33	9,253,333.62	304,683,696.30
减值准备					
年初余额	11,016,301.40	-	3,206,437.91	-	14,222,739.31
年末余额	11,016,301.40	-	3,206,437.91	-	14,222,739.31
账面价值					
年末	473,577,179.73	1,168,392,944.86	196,644,168.65	4,737,584.29	1,843,351,877.53
年初	519,382,173.12	1,147,521,701.49	239,903,347.95	3,721,161.31	1,910,528,383.87

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注 (续)
2018 年度

人民币元

五、 财务报表项目附注 (续)

14. 无形资产 (续)

2017 年

原值	土地使用权	商标使用权	专利技术(注1)	软件	合计
年初余额	583,977,458.54	1,164,927,137.22	322,553,324.70	10,700,614.67	2,082,158,535.13
购置	-	186,166.77	8,477,023.65	402,053.18	9,065,243.60
因购买子公司而增加	71,035,366.81	9,130,000.00	81,876,036.25	207,042.86	162,248,445.92
处置或报废	(12,214,335.85)	-	(2,600,000.00)	(2,324.79)	(14,816,660.64)
年末余额	642,798,489.50	1,174,243,303.99	410,306,384.60	11,307,385.92	2,238,655,564.01
累计摊销					
年初余额	85,820,744.89	26,489,917.91	137,580,788.76	6,772,894.45	256,664,346.01
计提	19,481,707.19	231,684.59	21,438,573.64	803,140.82	41,955,106.24
因购买子公司而增加	8,089,629.14	-	9,280,833.45	10,189.34	17,380,651.93
处置或报废	(992,066.24)	-	(1,103,597.11)	-	(2,095,663.35)
年末余额	112,400,014.98	26,721,602.50	167,196,598.74	7,586,224.61	313,904,440.83
减值准备					
年初余额	11,016,301.40	-	3,206,437.91	-	14,222,739.31
年末余额	11,016,301.40	-	3,206,437.91	-	14,222,739.31
账面价值					
年末	519,382,173.12	1,147,521,701.49	239,903,347.95	3,721,161.31	1,910,528,383.87
年初	487,140,412.25	1,138,437,219.31	181,766,098.03	3,927,720.22	1,811,271,449.81

五、 财务报表项目附注（续）

14. 无形资产（续）

注 1：于 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，本集团拥有 999 系列、天和、顶峰、理洙王等多个驰名商标。本集团认为，在可预见的将来上述商标使用权均会使用，并会给本集团带来预期的经济利益流入，故其使用寿命是不确定的。于 2018 年 12 月 31 日，本集团对使用寿命是不确定的商标使用权进行了减值测试，确定未发生减值。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的无形资产的情况，参见附注五、59。

于 2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	<u>11,789,156.92</u>	产权证正在办理中

15. 开发支出

2018 年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发	委外开发	确认无形资产	计入当期损益	
项目一	20,810,142.55	1,371,681.85	-	-	-	22,181,824.40
项目二	7,898,160.70	3,812,879.41	-	-	-	11,711,040.11
项目三	5,916,319.87	-	-	-	(5,916,319.87)	-
项目四	4,286,587.75	-	-	-	(4,286,587.75)	-
项目五	3,230,018.33	109,316.12	1,794,724.47	-	-	5,134,058.92
项目六	2,195,982.59	61,719.45	575,471.68	-	-	2,833,173.72
项目七	1,501,218.31	-	-	-	(1,501,218.31)	-
项目八	-	-	116,294,783.33	-	-	116,294,783.33
项目九	-	453,689.62	8,535,094.32	-	-	8,988,783.94
项目十	-	171,668.40	2,941,603.72	-	-	3,113,272.12
其他	8,716,042.10	5,012,361.77	16,476,517.67	(900,000.00)	(4,051,157.88)	25,253,763.66
	<u>54,554,472.20</u>	<u>10,993,316.62</u>	<u>146,618,195.19</u>	<u>(900,000.00)</u>	<u>(15,755,283.81)</u>	<u>195,510,700.20</u>

五、 财务报表项目附注（续）

15. 开发支出（续）

2017年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发	委外开发	确认无形资产	计入当期损益	
项目一	600,000.00	20,210,142.55	-	-	-	20,810,142.55
项目二	4,780,528.66	3,117,632.04	-	-	-	7,898,160.70
项目三	5,916,319.87	-	-	-	-	5,916,319.87
项目四	4,286,587.75	-	-	-	-	4,286,587.75
项目五	-	154,911.26	3,075,107.07	-	-	3,230,018.33
项目六	19,709.44	147,971.31	2,028,301.84	-	-	2,195,982.59
项目七	1,501,218.31	-	-	-	-	1,501,218.31
其他	8,753,874.46	9,932,480.82	2,125,094.30	-	(12,095,407.48)	8,716,042.10
	<u>25,858,238.49</u>	<u>33,563,137.98</u>	<u>7,228,503.21</u>		<u>(12,095,407.48)</u>	<u>54,554,472.20</u>

本集团将取得新药临床试验批件作为资本化开始时点，并将从该时点开始至获得药物生产批文前发生的与该项目相关的支出予以资本化，计入开发支出项目。2018年12月31日和2017年12月31日的开发项目仍在开发并且尚未取得药物生产批文。

16. 商誉

2018年

	年初余额	本年增加 本年计提	本年减少 处置	年末余额
华润三九(南昌)	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润顺峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
杭州老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
山东圣海	253,506,293.51	-	-	253,506,293.51
三九金复康	154,177,972.80	-	-	154,177,972.80
	<u>3,562,131,997.14</u>			<u>3,562,131,997.14</u>
减：减值准备	12,284,474.04	5,899,000.00	-	18,183,474.04
	<u>3,549,847,523.10</u>	<u>(5,899,000.00)</u>		<u>3,543,948,523.10</u>

五、 财务报表项目附注（续）

16. 商誉（续）

2017年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 处置	年末余额
华润三九(南昌)	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润顺峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
杭州老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
山东圣海	-	253,506,293.51	-	253,506,293.51
三九金复康	-	154,177,972.80	-	154,177,972.80
	3,154,447,730.83	407,684,266.31	-	3,562,131,997.14
减：减值准备	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
	<u>3,142,163,256.79</u>	<u>407,684,266.31</u>	<u>-</u>	<u>3,549,847,523.10</u>

商誉减值准备的变动如下：

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
华润三九(南昌)	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润和善堂	-	5,899,000.00	-	5,899,000.00
	<u>12,284,474.04</u>	<u>5,899,000.00</u>	<u>-</u>	<u>18,183,474.04</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
华润三九(南昌)	<u>12,284,474.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,284,474.04</u>

于2018年12月31日，本集团评估了上述各子公司商誉的可收回金额。本集团分别以存在商誉的各子公司整体作为资产组进行减值测试。

五、 财务报表项目附注（续）

16. 商誉（续）

对存在商誉的各子公司的可收回金额按照各子公司预计未来现金流量的现值确定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定。后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合本集团的商业计划、行业的发展趋势及通货膨胀率等因素后确定。

本集团采用能够反映相关资产组或资产组合特定风险的税前折现率为12%-13%。

本集团基于各子公司的商业计划，根据历史经验和对市场发展的预测确定预测年度期间的销售增长率。

预测年度期间的毛利率是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当确定该平均毛利率。

17. 长期待摊费用

2018年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
租入固定资产改良	11,921,698.75	9,585,447.23	(4,249,920.94)	(17,444.42)	17,239,780.62
软件服务费及使用费	34,161,287.71	20,134,623.67	(14,122,464.98)	-	40,173,446.40
广告费	1,549,876.28	941,140.23	(515,511.14)	-	1,975,505.37
其他	20,222,031.74	1,050,536.93	(7,164,128.60)	-	14,108,440.07
	<u>67,854,894.48</u>	<u>31,711,748.06</u>	<u>(26,052,025.66)</u>	<u>(17,444.42)</u>	<u>73,497,172.46</u>

2017年

	年初余额	合并范围增加	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
租入固定资						
产改良	11,224,699.71	-	6,622,545.81	(4,173,556.21)	(1,751,990.56)	11,921,698.75
软件服务费						
及使用费	32,528,263.41	-	13,167,468.60	(11,534,444.30)	-	34,161,287.71
广告费	1,962,688.00	-	-	(412,811.72)	-	1,549,876.28
其他	7,897,909.85	92,751.86	17,263,300.59	(5,031,930.56)	-	20,222,031.74
	<u>53,613,560.97</u>	<u>92,751.86</u>	<u>37,053,315.00</u>	<u>(21,152,742.79)</u>	<u>(1,751,990.56)</u>	<u>67,854,894.48</u>

五、 财务报表项目附注（续）

18. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产：

	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损		递延所得税资产	
	2018年	2017年	2018年	2017年
坏账准备	55,628,569.13	79,817,260.89	10,983,305.36	16,685,167.71
存货跌价准备	14,424,713.63	8,922,029.20	3,205,716.76	1,892,152.141
固定资产减值准备	21,604,372.14	37,926,501.57	3,895,685.97	6,188,676.11
无形资产减值准备	12,892,738.90	12,892,738.90	3,035,540.98	3,035,540.98
在建工程减值准备	6,399,283.13	6,399,283.13	977,403.72	977,403.72
投资性房地产减值准备	712,990.54	712,990.54	178,247.63	178,247.63
可抵扣亏损	68,662,356.07	67,854,490.07	10,299,353.41	10,178,173.51
内部交易未实现利润	146,202,083.13	118,121,321.50	32,665,907.11	25,498,694.95
应付职工薪酬	28,689,161.40	30,230,221.30	4,303,374.21	4,534,533.21
递延收益	165,060,476.90	167,922,651.21	25,433,041.84	26,143,835.16
预提费用	71,309,948.24	79,561,071.18	14,823,663.43	16,790,659.95
公允价值变动	254,966.77	-	50,950.92	-
	<u>591,841,659.98</u>	<u>610,360,559.49</u>	<u>109,852,191.34</u>	<u>112,103,085.07</u>

未经抵销的递延所得税负债：

	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2018年	2017年	2018年	2017年
开发支出	-	17,865,972.87	-	2,679,895.93
非同一控制下企业合并 子公司可辨认净资产 评估增值	517,866,565.90	532,531,470.91	81,099,583.88	82,592,254.75
商标使用权	304,407,795.13	295,433,720.77	45,661,169.27	44,315,058.13
其他	42,271,620.39	25,073,681.53	6,340,743.06	3,761,052.23
	<u>864,545,981.42</u>	<u>870,904,846.08</u>	<u>133,101,496.21</u>	<u>133,348,261.04</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2018年		2017年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	-	109,852,191.34	-	112,103,085.07
递延所得税负债	-	133,101,496.21	-	133,348,261.04

五、 财务报表项目附注（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

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如下：

	2018年	2017年
可抵扣亏损	68,981,786.38	95,256,035.83
可抵扣暂时性差异	<u>302,015,457.07</u>	<u>269,288,852.16</u>
	<u>370,997,243.45</u>	<u>364,544,887.99</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018年	2017年
2018年	-	2,266,985.12
2019年	1,133,100.62	1,303,324.84
2020年	916,079.95	17,024,222.79
2021年	47,573,497.48	60,424,823.40
2022年	14,236,679.68	14,236,679.68
2023年	<u>5,122,428.65</u>	<u>-</u>
	<u>68,981,786.38</u>	<u>95,256,035.83</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

19. 其他非流动资产

	2018年	2017年
待抵扣进项税额	8,048,665.60	-
预付设备款及工程款	73,030,865.77	55,651,639.77
预付软件款	9,425,973.65	10,224,565.20
预付专有技术款	<u>11,801,976.65</u>	<u>12,013,769.65</u>
	<u>102,307,481.67</u>	<u>77,889,974.62</u>

五、 财务报表项目附注（续）

20. 资产减值准备

2018年

	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		本年计提	会计政策变更	转回	转销/核销	划分至持有待售		
坏账准备	116,391,690.34	15,948,865.08	(9,989,574.08)	(11,269,708.38)	(1,392,278.17)	(12,777,990.31)	96,911,004.48	
存货跌价准备	9,315,263.59	9,703,914.61	-	(1,958,980.12)	(2,000,638.61)	-	15,059,559.47	
可供出售金融资产减值准备	1,003,300.00	-	(1,003,300.00)	-	-	-	-	
投资性房地产减值准备	712,990.54	-	-	-	-	-	712,990.54	
固定资产减值准备	57,063,460.47	1,113,190.37	-	-	(324,110.37)	(12,628,876.31)	45,223,664.16	
在建工程减值准备	216,218,041.60	-	-	-	-	(188,301,903.29)	27,916,138.31	
无形资产减值准备	14,222,739.31	-	-	-	-	-	14,222,739.31	
商誉减值准备	12,284,474.04	5,899,000.00	-	-	-	-	18,183,474.04	
	<u>427,211,959.89</u>	<u>32,664,970.06</u>	<u>(10,992,874.08)</u>	<u>(13,228,688.50)</u>	<u>(3,717,027.15)</u>	<u>(213,708,769.91)</u>	<u>218,229,570.31</u>	

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注 (续)
2018 年度

人民币元

五、 财务报表项目附注 (续)

20. 资产减值准备 (续)

2017年

	本年增加		本年减少				年末余额
	年初余额	本年计提	因购买子公司而增加	转回	转销/核销	其他	
坏账准备	87,266,321.95	28,044,643.78	8,076,494.59	(6,995,769.98)	-	-	116,391,690.34
存货跌价准备	15,107,146.00	4,940,620.53	5,689,749.00	(16,422,251.94)	-	-	9,315,263.59
可供出售金融资产减值准备	1,003,300.00	-	-	-	-	-	1,003,300.00
投资性房地产减值准备	712,990.54	-	-	-	-	-	712,990.54
固定资产减值准备	55,769,369.28	1,695,202.10	-	-	(483,064.19)	81,953.28	57,063,460.47
在建工程减值准备	216,299,994.88	-	-	-	-	(81,953.28)	216,218,041.60
无形资产减值准备	14,222,739.31	-	-	-	-	-	14,222,739.31
商誉减值准备	12,284,474.04	-	-	-	-	-	12,284,474.04
	<u>402,666,336.00</u>	<u>34,680,466.41</u>	<u>13,766,243.59</u>	<u>(23,418,021.92)</u>	<u>(483,064.19)</u>	<u>-</u>	<u>427,211,959.89</u>

五、 财务报表项目附注（续）

21. 短期借款

	2018年	2017年
抵押借款	35,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	-	10,000,000.00
	<u>35,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>

于2018年12月31日，上述借款的年利率为4.35%（2017年12月31日：借款年利率4.35%~5.66%）。

于2018年12月31日，本集团无逾期的借款（2017年12月31日：无）。

22. 应付票据及应付账款

	2018年	2017年
应付票据	375,297,826.57	434,085,845.43
应付账款	<u>666,204,800.66</u>	<u>698,062,334.72</u>
	<u>1,041,502,627.23</u>	<u>1,132,148,180.15</u>

应付票据

	2018年	2017年
银行承兑汇票	<u>375,297,826.57</u>	<u>434,085,845.43</u>

于2018年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2017年12月31日：无）。

应付账款

应付账款不计息，并通常在一年内清偿。

	2018年	2017年
货款	665,925,455.99	697,504,235.42
工程款	<u>279,344.67</u>	<u>558,099.30</u>
	<u>666,204,800.66</u>	<u>698,062,334.72</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

五、 财务报表项目附注（续）

23. 预收款项

	2018年	2017年
货款	-	447,388,555.93
其他	-	1,025,016.72
	<u>-</u>	<u>448,413,572.65</u>

于2018年12月31日和2017年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

24. 合同负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
货款	<u>448,413,572.65</u>	<u>1,370,230,865.18</u>	<u>(1,121,639,701.59)</u>	<u>697,004,736.24</u>

25. 应付职工薪酬

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	521,881,395.98	2,101,212,307.02	(2,034,544,586.31)	588,549,116.69
离职后福利(设定提存计划)	11,755,265.37	196,024,089.60	(152,580,885.82)	55,198,469.15
辞退福利	4,326,341.90	15,350,817.14	(14,800,335.53)	4,876,823.51
一年内到期的其他福利	374,430.76	86,256.08	(159,457.08)	301,229.76
	<u>538,337,434.01</u>	<u>2,312,673,469.84</u>	<u>(2,202,085,264.74)</u>	<u>648,925,639.11</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	452,750,951.98	1,843,883,050.62	(1,774,752,606.62)	521,881,395.98
离职后福利(设定提存计划)	7,821,498.26	143,660,169.56	(139,726,402.45)	11,755,265.37
辞退福利	5,250,083.23	11,961,573.35	(12,885,314.68)	4,326,341.90
一年内到期的其他福利	384,788.08	1,005,650.35	(1,016,007.67)	374,430.76
	<u>466,207,321.55</u>	<u>2,000,510,443.88</u>	<u>(1,928,380,331.42)</u>	<u>538,337,434.01</u>

五、 财务报表项目附注（续）

25. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津				
贴和补贴	456,077,328.69	1,793,431,589.16	(1,724,768,386.71)	524,740,531.14
职工福利费	26,899,235.16	95,471,647.87	(96,314,743.13)	26,056,139.90
社会保险费	2,953,726.05	77,377,407.43	(77,432,165.99)	2,898,967.49
其中:医疗保险费	2,380,616.79	66,329,792.72	(66,395,921.31)	2,314,488.20
工伤保险费	271,240.30	5,667,433.06	(5,714,651.91)	224,021.45
生育保险费	301,868.96	5,380,181.65	(5,321,592.77)	360,457.84
住房公积金	8,140,369.53	87,944,772.71	(87,322,418.54)	8,762,723.70
工会经费和职工				
教育经费	21,834,197.62	37,871,990.53	(36,998,942.59)	22,707,245.56
短期带薪缺勤	3,857,571.12	(3,857,571.12)	-	-
其他短期薪酬	2,118,967.81	12,972,470.44	(11,707,929.35)	3,383,508.90
	<u>521,881,395.98</u>	<u>2,101,212,307.02</u>	<u>(2,034,544,586.31)</u>	<u>588,549,116.69</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津				
贴和补贴	395,460,044.00	1,521,068,155.61	(1,460,450,870.92)	456,077,328.69
职工福利费	24,101,204.64	87,272,272.78	(84,474,242.26)	26,899,235.16
社会保险费	1,778,778.34	73,236,706.98	(72,061,759.27)	2,953,726.05
其中:医疗保险费	1,475,585.68	61,830,190.51	(60,925,159.40)	2,380,616.79
工伤保险费	180,305.64	6,477,913.82	(6,386,979.16)	271,240.30
生育保险费	122,887.02	4,928,602.65	(4,749,620.71)	301,868.96
住房公积金	6,987,199.97	83,182,194.93	(82,029,025.37)	8,140,369.53
工会经费和职工				
教育经费	18,185,160.31	38,987,635.42	(35,338,598.11)	21,834,197.62
短期带薪缺勤	3,653,246.92	529,431.12	(325,106.92)	3,857,571.12
其他短期薪酬	2,585,317.80	39,606,653.78	(40,073,003.77)	2,118,967.81
	<u>452,750,951.98</u>	<u>1,843,883,050.62</u>	<u>(1,774,752,606.62)</u>	<u>521,881,395.98</u>

五、 财务报表项目附注（续）

25. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	11,297,742.12	146,931,061.88	(146,789,406.55)	11,439,397.45
失业保险费	398,695.42	4,514,479.73	(4,544,131.67)	369,043.48
企业年金缴费	58,827.83	44,578,547.99	(1,247,347.60)	43,390,028.22
	<u>11,755,265.37</u>	<u>196,024,089.60</u>	<u>(152,580,885.82)</u>	<u>55,198,469.15</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	7,566,626.58	138,290,815.00	(134,559,699.46)	11,297,742.12
失业保险费	195,184.44	4,513,279.34	(4,309,768.36)	398,695.42
企业年金缴费	59,687.24	856,075.22	(856,934.63)	58,827.83
	<u>7,821,498.26</u>	<u>143,660,169.56</u>	<u>(139,726,402.45)</u>	<u>11,755,265.37</u>

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按当地规定的标准每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年度应分别向养老保险和失业保险计划缴存费用人民币146,931,061.88元和人民币4,514,479.73元(2017年：人民币138,290,815.00元、人民币4,513,279.34元)。于2018年12月31日，本集团应向养老保险和失业保险计划缴存的分别有人民币11,439,397.45元和人民币369,043.48元(2017年12月31日：人民币11,297,742.12元和人民币398,695.42元)于本报告期间到期而未支付，有关应缴存费用已于报告期后支付。

本集团为部分员工办理了企业年金。企业年金所需费用由公司和个人共同承担，公司年度缴费额为企业缴费基数的5%，个人缴费额为计入个人账户的企业缴费金额的四分之一。本年度每月企业缴费基数为员工上年度12月份的基本工资，新入职员工入职当年及次年每月缴费基数为试用期满次月的基本工资。

五、 财务报表项目附注（续）

26. 应交税费

	2018年	2017年
企业所得税	92,051,207.42	88,485,251.58
增值税	168,597,332.87	153,867,031.20
个人所得税	3,623,268.79	2,340,967.17
城市维护建设税	12,558,990.22	12,146,813.92
教育费附加	5,423,113.64	5,452,257.34
地方教育费附加	3,600,805.67	3,826,699.86
土地使用税	2,228,911.56	2,688,250.89
房产税	3,057,994.44	5,345,656.15
其他	2,258,889.49	2,951,953.30
	<u>293,400,514.10</u>	<u>277,104,881.41</u>

27. 其他应付款

	2018年	2017年 (已重述)
应付利息	930,600.00	14,781,896.02
其他应付款	<u>3,583,418,939.85</u>	<u>2,563,631,345.55</u>
	<u>3,584,349,539.85</u>	<u>2,578,413,241.57</u>

应付利息

	2018年	2017年
债券利息	-	14,758,333.52
借款利息	-	23,562.50
保理利息	<u>930,600.00</u>	-
	<u>930,600.00</u>	<u>14,781,896.02</u>

五、 财务报表项目附注（续）

27. 其他应付款（续）

其他应付款

	2018年	2017年
向关联方拆借资金(注1)	500,000,000.00	-
保证金	473,038,064.82	335,327,681.98
市场推广费	1,659,925,342.11	1,260,578,860.52
商业推广费	369,290,754.46	280,166,859.04
员工代垫费用	5,012,712.63	3,433,229.24
股权转让款	171,659,472.14	297,530,160.25
工程设备款	124,359,402.88	94,592,402.56
其他	280,133,190.81	292,002,151.96
	<u>3,583,418,939.85</u>	<u>2,563,631,345.55</u>

注1：向关联方拆借资金是本年度向母公司华润医药控股有限公司的短期借款，用于经营性资金周转。

于2018年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
股权转让款	<u>153,659,472.14</u>	尚未达到合同约定的支付条件

28. 一年内到期的非流动负债

	2018年	2017年
一年内到期的应付债券	-	499,843,257.14
一年内到期的长期借款	<u>225,450.00</u>	<u>225,455.00</u>
	<u>225,450.00</u>	<u>500,068,712.14</u>

29. 其他流动负债

	2018年	2017年
应付退货款	<u>14,971,211.42</u>	-

五、 财务报表项目附注（续）

30. 长期借款

	2018年	2017年
信用借款	-	225,450.00

于2017年12月31日，上述借款的年利率为4.35%。

31. 应付债券

	2018年	2017年
公司债券	-	499,843,257.14
减：一年内到期的公司债券	-	499,843,257.14
公司债券	-	-

于2018年12月31日，应付债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年 发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本年 偿还	年末 余额
500,000,000.00	2013年5月9日	5年	500,000,000.00	499,843,257.14	-	-23,000,000.00	156,742.86	500,000,000.00	-

于2017年12月31日，应付债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年 发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本年 偿还	年末 余额
500,000,000.00	2013年5月9日	5年	500,000,000.00	499,411,622.63	-	-23,000,000.00	431,634.51	-	499,843,257.14

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]286号文件核准，本公司向社会公开发行总额不超过人民币10亿元(含人民币10亿元)的公司债券，首期发行规模为人民币5亿元。2013年5月，本公司完成了第一期公司债券的发行，本次发行债券金额为人民币5亿元。该债券为5年期固定利率品种(票面利率4.6%)，附第3年末本公司上调票面利率选择权及投资者回售选择权。票面利率在存续期的前3年内固定，如本公司行使上调票面利率选择权，未被回售部分债券在其存续期限后2年票面利率为存续期限前3年票面利率加上上调基点，在其存续期限后2年固定不变；如本公司未行使上调票面利率选择权，则未被回售部分债券在其存续期限后2年票面利率仍维持原有票面利率不变。债券采取单利按年计息，不计复利，起息日为2013年5月9日。2016年本公司决定不上调该债券存续期后两年的票面利率，即在债券存续期后两年票面利率仍维持4.6%不变。截止回售申报期结束日，上述债券无回售情况。2017年12月31日，本公司已将上述应付债券重分类至一年内到期的非流动负债，见附注五、28。于本年度，本公司已偿还上述应付债券。

五、 财务报表项目附注（续）

32. 长期应付款

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
专项应付款					
顺德区科技局科技研发拨款	9,510,000.00	-	-	9,510,000.00	科研经费
国药种苗北郊研发专项	441,333.37	1,000,000.00	(904,555.51)	536,777.86	科研经费
其他	111,695.00	317,694.00	(317,694.00)	111,695.00	
	<u>10,063,028.37</u>	<u>1,317,694.00</u>	<u>(1,222,249.51)</u>	<u>10,158,472.86</u>	

33. 长期应付职工薪酬

	2018年	2017年
长期辞退福利	<u>24,678,896.07</u>	<u>27,335,436.47</u>

34. 预计负债

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼或仲裁	-	56,000.00	-	56,000.00
预计赔偿款（注1）	-	1,502,592.00	-	1,502,592.00
	<u>-</u>	<u>1,558,592.00</u>	<u>-</u>	<u>1,558,592.00</u>

注1：预计赔偿款1,502,592.00元为本公司之子公司沈阳三九在货物运输过程中发生交通事故被追索的预计赔偿金额。

35. 递延收益

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>395,323,712.44</u>	<u>14,202,760.38</u>	<u>(34,143,833.83)</u>	<u>375,382,638.99</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>384,710,898.19</u>	<u>57,278,300.00</u>	<u>(46,665,485.75)</u>	<u>395,323,712.44</u>

五、 财务报表项目附注（续）

35. 递延收益（续）

于2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年 新增补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
搬迁补偿	69,189,881.46	-	(4,745,669.60)	64,444,211.86	与资产相关
中成药技改暨产业化项目 资金	50,834,654.17	-	(1,664,425.81)	49,170,228.36	与资产相关
政府补助-土地使用权	20,819,531.25	-	(475,875.00)	20,343,656.25	与资产相关
四个中药注射液全产业链 数字化制造技术建设	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	与资产相关
基础设施配套扶持资金	17,235,976.80	-	(441,005.80)	16,794,971.00	与资产相关
产业振兴和技术改造专项 基础设施扶持资金	16,033,544.94	-	(1,026,582.00)	15,006,962.94	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	14,244,376.24	-	(376,652.52)	13,867,723.72	与资产相关
土地出让金补偿	12,221,114.97	-	-	12,221,114.97	与资产相关
中药经典名方研制及关键 技术创新能力建设	11,306,203.04	-	(270,627.84)	11,035,575.20	与资产相关
其他与收益相关	11,137,062.10	-	-	11,137,062.10	与资产相关
其他与资产相关	36,591,601.20	5,132,500.00	(10,406,842.80)	31,317,258.40	与收益相关
	115,709,766.27	9,070,260.38	(14,736,152.46)	110,043,874.19	与资产相关
	<u>395,323,712.44</u>	<u>14,202,760.38</u>	<u>(34,143,833.83)</u>	<u>375,382,638.99</u>	

于2017年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年 新增补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
搬迁补偿	73,935,551.06	-	(4,745,669.60)	69,189,881.46	与资产相关
中成药技改暨产业化项目 资金	52,428,599.32	-	(1,593,945.15)	50,834,654.17	与资产相关
政府补助-土地使用权	21,295,406.25	-	(475,875.00)	20,819,531.25	与资产相关
四个中药注射液全产业链 数字化制造技术建设	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	与资产相关
基础设施配套扶持资金	17,676,982.60	-	(441,005.80)	17,235,976.80	与资产相关
产业振兴和技术改造专项 基础设施扶持资金	17,060,126.94	-	(1,026,582.00)	16,033,544.94	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	14,621,028.76	-	(376,652.52)	14,244,376.24	与资产相关
土地出让金补偿	13,189,299.33	-	(968,184.36)	12,221,114.97	与资产相关
中药资源和配方技术研发 及产业化	11,576,830.88	-	(270,627.84)	11,306,203.04	与资产相关
其他与收益相关	13,198,316.08	-	(2,061,253.98)	11,137,062.10	与资产相关
其他与资产相关	39,345,959.90	18,910,000.00	(21,664,358.70)	36,591,601.20	与收益相关
	110,382,797.07	18,368,300.00	(13,041,330.80)	115,709,766.27	与资产相关
	<u>384,710,898.19</u>	<u>57,278,300.00</u>	<u>(46,665,485.75)</u>	<u>395,323,712.44</u>	

五、 财务报表项目附注（续）

36. 股本

2018 年和 2017 年

	年初余额	本年增减变动				年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他 小计	
股份总数	978,900,000.00	-	-	-	-	978,900,000.00

37. 资本公积

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,167,854,337.12	-	-	1,167,854,337.12
其他资本公积	12,904,080.21	-	-	12,904,080.21
	<u>1,180,758,417.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,180,758,417.33</u>

2017年

	年初余额	本年增加(注1)	本年减少	年末余额
股本溢价	1,088,174,628.90	79,679,708.22	-	1,167,854,337.12
其他资本公积	12,904,080.21	-	-	12,904,080.21
	<u>1,101,078,709.11</u>	<u>79,679,708.22</u>	<u>-</u>	<u>1,180,758,417.33</u>

注1：系处置华润三九(北京)药业有限公司(以下简称“华润三九(北京)”) 30%股权调增资本公积人民币79,679,708.22元。

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2018年

	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>(11,460,682.05)</u>	<u>2,509,944.92</u>	<u>(8,950,737.13)</u>

五、 财务报表项目附注（续）

38. 其他综合收益（续）

2017年

	2017年1月1日	增减变动	2017年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>(10,208,963.30)</u>	<u>(1,251,718.75)</u>	<u>(11,460,682.05)</u>

39. 盈余公积

2018年和2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>535,907,182.46</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>535,907,182.46</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

40. 未分配利润

	2018年	2017年
调整前上年年末未分配利润	7,154,407,112.34	6,009,343,862.62
调整	<u>4,912,898.02</u>	-
调整后年初未分配利润	7,159,320,010.36	6,009,343,862.62
归属于母公司股东的净利润	1,432,078,201.63	1,301,687,249.72
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股现金股利	<u>450,294,000.00</u>	<u>156,624,000.00</u>
年末未分配利润	<u>8,141,104,211.99</u>	<u>7,154,407,112.34</u>

调整：2018年，由于企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润人民币4,912,898.02元（2017年：无），参见附注三、36。

本公司2017年度利润分配方案已获2018年4月23日召开的2017年年度股东大会审议通过。2017年度利润分配方案为按已发行股份978,900,000股(每股面值人民币1元)计算，以每十股向全体股东派发现金红利人民币4.60元，共计派发股利人民币450,294,000.00元。

五、 财务报表项目附注（续）

41. 营业收入及成本

	2018年		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,042,420,246.93	4,002,039,843.43	10,919,413,890.47	3,897,299,531.62
其他业务	385,325,915.87	158,322,549.28	200,502,489.31	10,442,007.24
	<u>13,427,746,162.80</u>	<u>4,160,362,392.71</u>	<u>11,119,916,379.78</u>	<u>3,907,741,538.86</u>

注：本集团本年度国内药品销售收入计人民币12,861,357,548.71元。

	2018年	2017年
销售商品	13,042,420,246.93	10,919,413,890.47
提供劳务	243,346,717.21	187,564,603.12
运输服务	117,080,951.80	-
租赁收入	7,036,607.65	6,433,290.89
其他	17,861,639.21	6,504,595.30
	<u>13,427,746,162.80</u>	<u>11,119,916,379.78</u>

营业收入分解情况

报告分部	2018年	2017年
主要产品类型		
医药行业-自我诊疗	6,665,210,043.84	5,837,785,055.24
医药行业-处方药	6,196,147,504.87	4,765,292,367.35
包装印刷及其他	566,388,614.09	516,838,957.19
	<u>13,427,746,162.80</u>	<u>11,119,916,379.78</u>

收入确认时间

在某一时刻确认收入		
销售商品	13,042,420,246.93	10,919,413,890.47
其他	17,861,639.21	6,504,595.30
在某一时间段内确认收入		
提供劳务	243,346,717.21	187,564,603.12
运输服务	117,080,951.80	-
租赁收入	7,036,607.65	6,433,290.89
	<u>13,427,746,162.80</u>	<u>11,119,916,379.78</u>

五、 财务报表项目附注（续）

41. 营业收入及成本（续）

本集团的运输服务履约期间较短，提供劳务收入的主要合同期限超过1年，但考虑合同双方具有法律约束力的权利和义务之后，于2018年12月31日，本集团没有重大剩余履约义务。

42. 税金及附加

	2018年	2017年
城市维护建设税	102,081,154.19	88,217,712.14
教育费附加	73,733,675.41	63,795,301.96
印花税	6,774,804.39	6,245,380.26
房产税	21,806,475.86	20,156,043.12
土地使用税	12,424,077.74	13,803,117.05
其他	1,138,495.58	1,691,348.69
	<u>217,958,683.17</u>	<u>193,908,903.22</u>

43. 销售费用

	2018年	2017年
职工薪酬	1,062,387,263.43	898,563,443.88
租赁费	16,162,996.48	11,843,851.37
差旅费	92,852,274.08	88,418,568.82
会议费	18,275,879.34	25,941,207.26
运输费用	49,959,780.51	151,823,896.95
市场推广费	4,366,387,013.90	2,829,009,828.18
商业推广费	641,460,399.81	516,286,604.02
其他	221,120,803.71	228,281,923.94
	<u>6,468,606,411.26</u>	<u>4,750,169,324.42</u>

五、 财务报表项目附注（续）

44. 管理费用

	2018年	2017年 (已重述)
职工薪酬	399,963,143.15	345,494,761.05
折旧费	36,297,086.22	35,396,420.86
无形资产摊销	53,605,413.54	28,208,872.90
租赁费	5,669,344.41	5,398,501.30
交际应酬费	11,963,579.61	10,679,206.86
办公费	12,837,952.15	11,515,687.32
差旅费	14,813,333.84	13,531,055.79
维修及保养费	13,674,858.56	12,954,163.97
汽车维护及交通费	14,945,972.22	13,734,910.78
水费/电费/空调费	7,742,611.21	7,200,705.69
长期待摊费用摊销	16,169,179.38	15,498,536.07
咨询与服务费	37,035,095.03	30,204,784.09
存货损失	15,594,108.63	21,292,617.47
低值易耗品摊销	5,872,064.73	5,856,867.55
环境保护费	1,647,789.68	1,384,508.69
其他	58,785,915.96	65,027,355.13
	<u>706,617,448.32</u>	<u>623,378,955.52</u>

45. 研发费用

	2018年	2017年
职工薪酬	159,795,630.02	135,310,059.27
材料费用	66,137,334.92	42,152,614.07
摊销费用	3,839,292.15	4,367,811.96
折旧费用	20,561,040.15	19,997,912.00
差旅费	5,185,604.99	5,489,469.22
委托外部研究开发费用	49,606,386.83	50,742,438.55
临床试验费	2,922,477.13	6,010,569.26
设计检验费	4,207,165.35	2,200,146.68
能源费	4,397,444.26	6,442,675.72
咨询费	10,042,295.12	3,409,999.57
其他	29,149,459.28	21,211,405.63
	<u>355,844,130.20</u>	<u>297,335,101.93</u>

五、 财务报表项目附注（续）

46. 财务费用

	2018年	2017年
利息支出	25,836,440.62	27,977,571.93
减：利息收入	31,621,344.89	9,957,497.02
汇兑损益	(3,290,505.75)	5,141,454.92
其他	2,039,263.88	1,454,507.64
	<u>(7,036,146.14)</u>	<u>24,616,037.47</u>

47. 资产减值损失

	2018年	2017年
坏账损失（仅适用于2017年）	-	21,048,873.80
存货跌价损失	7,744,934.49	(6,424,418.86)
固定资产减值损失	1,113,190.37	1,695,202.10
商誉减值损失	5,899,000.00	-
	<u>14,757,124.86</u>	<u>16,319,657.04</u>

48. 信用减值损失（仅适用于 2018 年）

	2018年	2017年
应收票据及应收账款坏账损失	8,063,140.71	-
其他应收款坏账损失	(3,383,984.01)	-
	<u>4,679,156.70</u>	<u>-</u>

五、 财务报表项目附注（续）

49. 其他收益

	2018年	2017年
与日常活动相关的政府补助	<u>183,088,389.83</u>	<u>182,441,793.91</u>
2018年与日常活动相关的政府补助如下：		
	2018年	与资产相关/与收益相关
2018年生物医药企业扶持奖励	27,715,800.00	与收益相关
2018年企业做大做强政府补助	15,000,000.00	与收益相关
产业链转移财政资金支持	11,595,000.00	与收益相关
增值税即征即退	8,260,160.00	与收益相关
纳税大户奖励金	6,580,000.00	与收益相关
2018年引进商贸企业奖励（生态经济发展专项资金）	6,558,419.98	与收益相关
2018年福田区产业发展专项资金总部服务制造业分项资金支持	4,335,100.00	与收益相关
深圳市福田区企业发展服务中心奖励金	4,000,000.00	与收益相关
辽宁新民专项资金	3,450,000.00	与收益相关
2017年生物医药政策研发补助	3,296,700.00	与收益相关
工业经营支持政府补助	3,000,000.00	与收益相关
企业发展服务中心研发专项资料投入支持款	2,701,000.00	与收益相关
产业扶持发展资金	2,550,000.00	与收益相关
其他从递延收益转入的政府补助	10,406,842.80	与收益相关
其他从递延收益转入的政府补助	23,736,991.03	与资产相关
其他直接计入其他收益的政府补助	<u>49,902,376.02</u>	与收益相关
	<u>183,088,389.83</u>	

五、 财务报表项目附注（续）

49. 其他收益（续）

2017年与日常活动相关的政府补助如下：

	2017年	与资产相关/与 收益相关
2017年生物医药企业扶持奖励	34,404,500.00	与收益相关
深圳市总部经济企业贡献奖补助	20,000,000.00	与收益相关
2017年企业做大做强政府补助	16,000,000.00	与收益相关
2016年3、4季度开发区财政奖励	12,813,000.00	与收益相关
龙华区经济促进局关于2017年产业发展专项资金项目	9,190,000.00	与收益相关
增值税即征即退	8,568,000.00	与收益相关
深圳市财政委员会(深发【2016】7号)示范区科研款	5,585,000.00	与收益相关
2017年企业研究开发资助计划第一批资助款	3,533,000.00	与收益相关
2016年纳税财政奖励	2,366,400.00	与收益相关
科技扶持资金	2,350,000.00	与收益相关
其他从递延收益转入的政府补助	25,001,127.05	与资产相关
其他从递延收益转入的政府补助	21,664,358.70	与收益相关
其他直接计入其他收益的政府补助	20,966,408.16	与收益相关
	<u>182,441,793.91</u>	

50. 投资收益

	2018年	2017年
按权益法核算的长期股权投资收益	(321,120.95)	(331,922.35)
处置长期股权投资产生的损益	-	70,466.82
理财产品投资收益	19,562,127.69	13,540,873.51
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	-	3,607,954.55
	<u>19,241,006.74</u>	<u>16,887,372.53</u>

51. 公允价值变动收益

	2018年	2017年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>(254,966.77)</u>	<u>-</u>

五、 财务报表项目附注（续）

52. 资产处置收益

	2018年	2017年
固定资产处置净损失	(5,130,241.61)	(775,498.56)
在建工程处置净损失	(168,999.83)	-
无形资产处置净收益	746,276.62	5,513,200.98
	<u>(4,552,964.82)</u>	<u>4,737,702.42</u>

53. 营业外收入

	2018年	2017年
无需支付的应付款项	16,312,932.97	5,835,882.01
违约金收入	2,513,984.89	1,958,438.89
收购子公司在合并层面形成的负商誉	-	5,492,239.40
保险赔偿收入	604,194.51	307,364.39
处罚收入	2,306,145.86	7,990.00
其他	4,646,598.73	9,887,093.78
	<u>26,383,856.96</u>	<u>23,489,008.47</u>

54. 营业外支出

	2018年	2017年
公益性捐赠支出	1,751,106.21	-
罚赔款支出	1,206,453.17	2,583,954.12
报废损失	5,748,710.91	4,125,817.18
非常损失	56,727.17	65,842.54
其他	2,218,788.87	8,920,477.60
	<u>10,981,786.33</u>	<u>15,696,091.44</u>

55. 所得税费用

	2018年	2017年
当期所得税费用	244,027,460.15	211,929,206.14
递延所得税费用	(18,617.32)	(20,099,659.25)
	<u>244,008,842.83</u>	<u>191,829,546.89</u>

五、 财务报表项目附注（续）

55. 所得税费用（续）

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	2018年	2017年
利润总额	1,718,880,497.33	1,518,306,647.21
按15%税率计算的所得税费用（注）	257,832,074.60	227,745,997.08
子公司适用不同税率的影响	12,220,968.88	9,430,946.85
对以前期间当期所得税的调整	(2,600,926.10)	3,447,747.43
无须纳税的收益	(1,964,536.47)	(1,575,883.10)
不可抵扣的费用	11,148,093.59	10,379,910.05
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(4,976,834.02)	(39,054,255.56)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	5,379,676.32	13,110,086.76
研发费用加计扣除	(33,029,673.97)	(27,325,389.05)
其他	-	(4,329,613.57)
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>244,008,842.83</u>	<u>191,829,546.89</u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

56. 每股收益

	2018年 元/股	2017年 元/股
基本每股收益		
持续经营	1.46	1.33
稀释每股收益		
持续经营	1.46	1.33

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本公司无稀释性潜在普通股。

五、 财务报表项目附注（续）

57. 现金流量表项目注释

	2018年	2017年 (已重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	163,147,316.38	193,054,608.16
收到的保证金	472,230,531.96	385,930,690.64
企业往来款	107,831,227.57	98,045,300.16
其他	34,051,348.44	24,542,531.40
	<u>777,260,424.35</u>	<u>701,573,130.36</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
市场推广费	3,947,840,152.08	2,062,805,626.51
商业推广费	676,630,544.75	559,035,372.31
支付的保证金	333,926,094.14	294,594,373.74
运输费	167,040,732.31	151,823,896.95
其他	593,048,138.81	595,928,462.81
	<u>5,718,485,662.09</u>	<u>3,664,187,732.32</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收到的工程保证金	22,645,622.06	703,053.46
支付其他与投资活动有关的现金		
支付的工程保证金	6,494,594.40	14,213,036.26
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到子公司原股东往来款	-	33,118,045.57
收到少数股东资金往来款	28,994,911.23	20,000,000.00
	<u>28,994,911.23</u>	<u>53,118,045.57</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付少数股东资金往来款	-	20,000,000.00

五、 财务报表项目附注（续）

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2018年	2017年 (已重述)
净利润	1,474,871,654.50	1,326,477,100.32
加：资产减值损失	14,757,124.86	16,319,657.04
信用减值损失	4,679,156.70	-
固定资产折旧	289,777,042.82	278,423,203.72
无形资产摊销	59,631,776.31	41,955,106.24
投资性房地产折旧	793,772.85	793,235.83
长期待摊费用摊销	26,052,025.66	21,152,742.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 的损失/(收益)	4,552,964.82	(4,737,702.42)
资产报废及盘亏损失	5,748,710.91	4,125,817.18
公允价值变动损失	254,966.77	-
财务费用	6,807,098.54	24,218,196.27
投资收益	(19,241,006.74)	(16,887,372.53)
递延所得税资产减少/(增加)	228,147.51	(24,375,158.45)
递延所得税负债(减少)/增加	(246,764.83)	4,275,499.20
存货的增加	(435,998,701.82)	(144,432,382.06)
经营性应收项目的增加	(317,330,829.30)	(983,992,226.19)
经营性应付项目的增加	795,909,678.29	1,055,445,406.76
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,911,246,817.85</u>	<u>1,598,761,123.70</u>

现金及现金等价物净变动：

	2018年	2017年
现金的年末余额	2,272,818,308.41	1,685,292,433.66
减：现金的年初余额	1,685,292,433.66	889,321,031.19
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>587,525,874.75</u>	<u>795,971,402.47</u>

五、 财务报表项目附注（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物

	2018年	2017年
现金	2,272,818,308.41	1,685,292,433.66
其中：库存现金	45,551.69	114,839.95
货币资金中可随时用于支付的银行存款	2,272,530,068.37	1,685,177,593.71
持有待售资产组中包含的现金	242,688.35	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>2,272,818,308.41</u>	<u>1,685,292,433.66</u>

59. 所有权或使用权受到限制的资产

	2018年	2017年
用于担保的资产		
货币资金（注1）	3,790,821.56	23,086,416.43
固定资产（注2）	36,243,702.21	37,242,189.06
无形资产（注2）	<u>6,120,906.93</u>	<u>6,635,266.73</u>
	<u>46,155,430.70</u>	<u>66,963,872.22</u>

注1：银行承兑汇票保证金以及信用证保证金和被冻结款项。

注2：于2018年12月31日，本公司子公司三九金复康以账面价值为人民币42,364,609.14元（2017年12月31日：人民币43,877,455.79元）的固定资产和无形资产为抵押，取得银行借款人民币35,000,000.00元（2017年12月31日：人民币20,000,000.00元）。

五、 财务报表项目附注（续）

60. 外币货币性项目

	2018年			2017年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金			66,965,890.08			76,961,048.35
美元	6,361,349.81	6.8632	43,659,216.00	7,004,032.70	6.5432	45,765,750.47
港元	23,496,950.25	0.8762	20,588,027.81	36,107,256.01	0.8359	30,182,055.29
日元	43,726,196.78	0.0619	2,706,083.14	17,286,300.00	0.0579	1,000,876.77
澳元	2,603.76	4.8250	12,563.13	2428.10	5.0928	12,365.82
应收账款			35,647,548.91			28,673,331.89
美元	2,559,006.06	6.8632	17,562,970.39	3,514,324.71	6.5432	22,963,300.54
港元	20,639,783.75	0.8762	18,084,578.52	6,830,998.14	0.8359	5,710,031.35
其他应收款			-			138,929.45
港元	-	0.8762	-	166,203.43	0.8359	138,929.45
应付账款			3,073,746.23			3,054,126.01
美元	35,000.00	6.8632	240,212.00	63,584.40	6.5432	415,473.19
日元	45,785,613.00	0.0619	2,833,534.23	45,572,587.65	0.0579	2,638,652.82

本公司境外子公司均位于香港，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本年度该等境外子公司的记账本位币未发生变动。

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 本年度，本公司之子公司深圳九辉实业有限公司(以下简称“九辉实业”)和九星印刷之子公司深圳九星包装有限公司完成了工商注销登记手续，本集团在编制本年度合并财务报表时，已合并上述公司年初至注销日期间的利润表和现金流量表。

(2) 本公司于2018年9月6日在安徽省合肥市成立合肥华润三九医药有限公司(以下简称“合肥三九”)，其注册资本为人民币100,000,000.00元，主营业务为中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品销售；医药项目投资；医药信息咨询服务。

(3) 本公司和沈阳天邦药业有限公司于2018年2月8日在广东省深圳市共同投资设立深圳华润九创医药有限公司(以下简称“九创医药”)，其注册资本为人民币71,000,000.00元，本公司持股比例为65%，主营业务为化学药品原料药研发；化学药品制剂研发；化学药品原料药制造与销售和化学药品制剂制造与销售。

(4) 本公司之子公司华润九新和其子公司浙江众益及沈阳三九于2017年12月19日在浙江省丽水市共同投资设立华润九众医药有限公司(以下简称“九众医药”)，其注册资本为人民币20,000,000.00元，主营业务为一类医疗器械的批发贸易；化妆品的批发、销售、技术咨询、技术推广；市场调整；企业活动策划、企业管理咨询；中成药等的批发贸易。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地/注册地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接(%)	间接(%)	
三九医院(注1)	深圳市	医疗机构	82.89	-	设立或投资方式取得
深圳华润三九现代中药有限公司(“华润三九现代中药”)	深圳市	中药材, 生物制品	100.00	-	设立或投资方式取得
成都三九投资管理有限公司(“成都投资”)	成都市	项目投资房地产开发	-	98.57	设立或投资方式取得
雅安中药	雅安市	种植加工、销售药材	-	100.00	设立或投资方式取得
上海九星	上海市	印刷包装	-	100.00	设立或投资方式取得
太原慷辉三九医药有限责任公司(“太原慷辉”)	太原市	医药保健	-	51.00	设立或投资方式取得
沈阳三九	沈阳市	制药	-	100.00	设立或投资方式取得
国研中心	本溪市	研发	78.17	21.83	设立或投资方式取得
本溪九星	本溪市	印刷包装	-	100.00	设立或投资方式取得
三九赛诺菲(深圳)健康产业有限公司(“三九赛诺菲”)	深圳市	制药	70.00	-	设立或投资方式取得
合肥三九(注2)	合肥市	医药品销售	100.00	-	设立或投资方式取得
九创医药(注2)	深圳市	研发和制药	65.00	-	设立或投资方式取得
九众医药(注2)	丽水市	医药品销售	-	100.00	设立或投资方式取得
华润三九(临清)药业有限公司(“华润三九(临清)”)	临清市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润九新	深圳市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
九星印刷	深圳市	印刷包装	100.00	-	同一控制下企业合并取得
深圳华润三九医药贸易有限公司(“华润三九医贸”)	深圳市	医药品销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(北京)	北京市	制药	-	70.00	同一控制下企业合并取得
深圳华润三九中医药发展有限公司(“华润三九中医药”)	深圳市	中医药实业投资	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(南昌)	南昌市	制药	59.60	40.40	同一控制下企业合并取得
华润三九药业(香港)有限公司(“华润三九(香港)”)	中国香港	投资	100.00	-	同一控制下企业合并取得

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

子公司名称	主要经营地/注册地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接(%)	间接(%)	
华润三九(黄石)药业有限公司(“华润三九(黄石)”))	黄石市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润高科	北京市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
北京华润北贸医药经营有限公司(“华润北贸”)	北京市	医药品销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润本溪三药	本溪市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润神鹿	合肥市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
深圳市九恒设备包装器材有限公司(“九恒设备”)	深圳市	印刷包装	-	100.00	同一控制下企业合并取得
九星(香港)有限公司(“香港九星”)	中国香港	投资	-	100.00	同一控制下企业合并取得
华润三九(郴州)	郴州市	制药	100.00	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(枣庄)	枣庄市	制药	45.00	55.00	同一控制下企业合并取得
华润三九(雅安)	雅安市	制药	-	95.32	同一控制下企业合并取得
华润金蟾	淮北市	制药	99.45	-	非同一控制下企业合并取得
华润顺峰	佛山市	制药	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
华润天和	桂林市	制药	98.54	-	非同一控制下企业合并取得
天和伊维	桂林市	制药	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
桂林天和药业生物科技有限公司(“桂林天和生物科技”)	桂林市	制药	-	93.48	非同一控制下企业合并取得
华润和善堂	吉林抚松县	制药	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
杭州老桐君	浙江桐庐	制药	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
浙江众益	丽水市	制药	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江丽水众城畚药研究所有限公司(“畚药研究所”)	丽水市	制药	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
圣火药业	昆明市	制药	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
昆明圣火医药有限公司	昆明市	制药	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
昆明圣火中药材科技有限公司	昆明市	制药	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
唐山太阳石	唐山市	制药	-	70.00	非同一控制下企业合并取得
雅安雨禾药业有限公司(“雅安雨禾”)	雅安市	制药	90.09	-	非同一控制下企业合并取得
山东圣海	淄博市	制药	65.00	-	非同一控制下企业合并取得
三九金复康	敦化市	制药	65.00	-	非同一控制下企业合并取得

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

注1：于2018年11月28日，三九医院100%股权在上海联合产权交易所正式挂牌交易。根据本次竞价结果，本集团确定深圳新深医院管理有限公司为产权交易标的受让方。三九医院的处置在2019年1月之前完成，于2018年12月31日本集团将三九医院划分为持有待售类别。

注2：上述子公司为本年新设成立。

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2018 年

子公司名称	少数股东 持股比例	归属于 少数股东的损益	向少数股东 支付的股利	年末累计 少数股东权益
山东圣海	35%	27,652,469.27	-	105,637,247.07
华润三九(雅安)	4.68%	4,245,115.43	2,810,412.00	61,909,340.30

2017 年

子公司名称	少数股东 持股比例	归属于 少数股东的损益	向少数股东 支付的股利	年末累计 少数股东权益
山东圣海	35%	10,195,858.92	-	77,984,777.80
华润三九(雅安)	4.68%	5,725,091.01	-	60,474,636.87

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示上述子公司主要财务信息，这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的余额：

2018 年

	山东圣海	华润三九(雅安)
流动资产	181,549,824.34	1,152,435,241.22
非流动资产	<u>181,750,316.50</u>	<u>484,945,157.80</u>
资产合计	<u>363,300,140.84</u>	<u>1,637,380,399.02</u>
流动负债	60,145,812.23	232,619,142.39
非流动负债	<u>1,333,622.70</u>	<u>82,407,114.93</u>
负债合计	<u>61,479,434.93</u>	<u>315,026,257.32</u>
营业收入	295,511,314.08	865,080,769.23
净利润	79,007,055.05	90,649,066.11
综合收益总额	79,007,055.05	90,649,066.11
经营活动产生的现金流量净额	67,844,521.37	171,903,525.65

2017 年

	山东圣海	华润三九(雅安)
流动资产	123,846,060.46	1,049,550,363.59
非流动资产	<u>181,894,050.84</u>	<u>467,121,233.74</u>
资产合计	<u>305,740,111.30</u>	<u>1,516,671,597.33</u>
流动负债	81,082,637.49	141,870,052.26
非流动负债	<u>1,843,822.96</u>	<u>83,078,136.68</u>
负债合计	<u>82,926,460.45</u>	<u>224,948,188.94</u>
营业收入	264,077,424.15	481,299,388.77
净利润	29,131,025.48	122,226,519.78
综合收益总额	29,131,025.48	122,226,519.78
经营活动产生的现金流量净额	10,418,649.38	249,432,251.05

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计 处理
				直接	间接	
合营企业						
重庆三九慧远药 业有限公司	重庆市	中成药、中药西方 颗粒生产、销售	56,000,000.00	50.00	-	权益法
联营企业						
三九(安国)现代 中药开发有限 公司	河北省安国 市	中药饮片、颗粒剂 提取物和颗粒剂生 产、销售	9,680,000.00	49.90	-	权益法

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2018年	2017年
合营企业		
投资账面价值合计	28,000,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
联营企业		
投资账面价值合计	5,061,273.89	5,382,394.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(321,120.95)	(331,922.35)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>(321,120.95)</u>	<u>(331,922.35)</u>

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2018年

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 准则要求	以公允价值计量且 其变动计入其他 综合收益的金 融资产 准则要求	以摊余 成本计量	合计
货币资金	-	-	2,476,366,441.62	2,476,366,441.62
应收票据及应收账款	-	1,820,147,181.78	2,314,888,787.96	4,135,035,969.74
其他应收款	-	-	44,773,308.23	44,773,308.23
其他非流动金融资产	14,482,032.58	-	-	14,482,032.58
	<u>14,482,032.58</u>	<u>1,820,147,181.78</u>	<u>4,836,028,537.81</u>	<u>6,670,657,752.17</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金 融负债
短期借款	35,000,000.00
应付票据及应付账款	1,041,502,627.23
其他应付款	3,584,349,539.85
一年内到期的非流动负债	<u>225,450.00</u>
	<u>4,661,077,617.08</u>

2017年

金融资产

	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	1,708,378,850.09	-	1,708,378,850.09
应收票据及应收账款	3,822,580,650.55	-	3,822,580,650.55
其他应收款	55,708,404.26	-	55,708,404.26
其他流动资产	2,945,930.81	-	2,945,930.81
可供出售金融资产	-	8,080,233.19	8,080,233.19
	<u>5,589,613,835.71</u>	<u>8,080,233.19</u>	<u>5,597,694,068.90</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

金融负债

	其他金融负债
短期借款	30,000,000.00
应付票据及应付账款	1,132,148,180.15
其他应付款	2,578,413,241.57
一年内到期的非流动负债	500,068,712.14
长期借款	225,450.00
	<u>4,240,855,583.86</u>

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2018年12月31日，本集团已背书但尚未到期的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623,926,208.08元。于2018年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2018年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

作为日常业务的一部分，本集团和关联方华润租赁达成了不附追索权方式的应收账款保理安排并将某些应收账款转让给华润租赁。本集团认为，在该安排下本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应收账款的账面价值。于2018年12月31日，在该安排下转移但尚未结算的应收账款的原账面价值为人民币28,211,556.55元（2017年12月31日：无）。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和权益工具投资价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款和其他应付款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

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

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

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，本集团成立了一个小组，对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核和确定信用额度，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，并确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金和其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任
何担保物或其他信用增级。

2018年

信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等
- 上限标准为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 30 天

已发生信用减值资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

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

流动性风险

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

本集团将经营现金流作为主要资金来源，本集团经营现金流良好，本集团管理层认为不存在重大流动性风险。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2018年

	1年以内
短期借款	36,543,645.83
应付票据及应付账款	1,041,502,627.23
其他应付款	3,584,349,539.85
一年内到期的非流动负债	232,889.87
	<u>4,662,628,702.78</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2017年

	1年以内	1至2年	合计
短期借款	31,121,048.63	-	31,121,048.63
应付票据及应付账款	1,132,148,180.15	-	1,132,148,180.15
其他应付款	2,578,413,241.57	-	2,578,413,241.57
一年内到期的非流动负债	523,240,334.87	-	523,240,334.87
长期借款	-	232,889.87	232,889.87
	<u>4,264,922,805.22</u>	<u>232,889.87</u>	<u>4,265,155,695.09</u>

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他所有变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的税前影响。

2018年

	利率变化	损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
短期借款和其他应付款	增加1%	(5,350,000.00)	(5,350,000.00)
短期借款和其他应付款	减少1%	5,350,000.00	5,350,000.00
长期借款	增加1%	(2,254.53)	(2,254.53)
长期借款	减少1%	2,254.53	2,254.53

2017年

	利率变化	损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
短期借款	增加1%	(300,000.00)	(300,000.00)
短期借款	减少1%	300,000.00	300,000.00
长期借款	增加1%	(4,509.05)	(4,509.05)
长期借款	减少1%	4,509.05	4,509.05

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他所有变量保持不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和股东权益的税前影响。

2018年

	汇率变动 增加/(减少)	损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	2,591,733.91	2,591,733.91
人民币对美元升值	(5%)	(2,591,733.91)	(2,591,733.91)
人民币对港币贬值	5%	1,643,585.77	1,643,585.77
人民币对港币升值	(5%)	(1,643,585.77)	(1,643,585.77)
人民币对日元贬值	5%	(5,416.67)	(5,416.67)
人民币对日元升值	(5%)	5,416.67	5,416.67
人民币对澳元贬值	5%	533.93	533.93
人民币对澳元升值	(5%)	(533.93)	(533.93)

2017年

	汇率变动 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	3,415,678.89	3,415,678.89
人民币对美元升值	(5%)	(3,415,678.89)	(3,415,678.89)
人民币对港币贬值	5%	1,801,550.80	1,801,550.80
人民币对港币升值	(5%)	(1,801,550.80)	(1,801,550.80)
人民币对日元贬值	5%	(81,888.80)	(81,888.80)
人民币对日元升值	(5%)	81,888.80	81,888.80
人民币对澳元贬值	5%	618.29	618.29
人民币对澳元升值	(5%)	(618.29)	(618.29)

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2018年	2017年
资产总额	18,029,932,145.02	16,195,463,732.09
负债总额	6,861,435,200.08	6,070,781,910.25
资产负债率	38.06%	37.48%

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2018年	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收账款及应收票据-以公允价值计量且 其变动计入其他综合收益金融资产	- 1,820,147,181.78		-	1,820,147,181.78
其他非流动金融资产-以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融资产			14,482,032.58	14,482,032.58
	<u>- 1,820,147,181.78</u>		<u>14,482,032.58</u>	<u>1,834,629,214.36</u>

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款和其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2018年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用上市公司比较法、投资成本法、市场乘数法和净资产法估计公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

3. 不可观察输入值

以公允价值计量的资产和负债：

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	2018年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	11,493,408.58	市场乘数法	流动性折扣	0.94%和8.31%
		投资成本法	无	无
	2,084,706.00	市场乘数法	市净率乘数/流动性折扣	1.0/26%
	903,918.00	净资产法	控制权折扣	17%

九、公允价值的披露（续）

3. 不可观察输入值（续）

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2018年

	年初 余额	会计政策 变更影响	当期利得或损失总额 计入损益	计入其 综合收 益	购买	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
其他非流动金融资产 以公允价值计量且 其变动计入当期 损益	8,080,233.19	(3,053,929.84)	(254,966.77)	-	9,710,696.00	14,482,032.58	(254,966.77)

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	2018年	
	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失 总额	(254,966.77)	-
年末持有的资产计入的当期未实现利 得或损失的变动	(254,966.77)	-

十、关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	注册地点	业务性质	注册资本（万元）	表决权比例	持股比例	最终控制方
华润医药控股 有限公司	北京	投资及信 息管理	1,000,000.00	63.60%	63.60%	中国华润 有限公司

2. 子公司

子公司相关信息参见附注七所述。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业相关信息参见附注七所述。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

关联方关系

华润医药商业集团有限公司	同受最终控制方控制
上海华润五丰营销有限公司	同受最终控制方控制
上海金香乳胶制品有限公司	同受最终控制方控制
东阿阿胶股份有限公司	同受最终控制方控制
东阿阿胶金篮服务有限公司	同受最终控制方控制
中国医药研究开发中心有限公司	同受最终控制方控制
北京万辉双鹤药业有限责任公司	同受最终控制方控制
北京医药集团有限责任公司	同受最终控制方控制
北京双鹤制药装备有限责任公司	同受最终控制方控制
北京双鹤药业经营有限责任公司	同受最终控制方控制
北京紫竹医药经营有限公司	同受最终控制方控制
华润(深圳)地产发展有限公司	同受最终控制方控制
华润万家有限公司	同受最终控制方控制
华润三门峡医药有限公司	同受最终控制方控制
华润东大(福建)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润东莞医药有限公司	同受最终控制方控制
华润中山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润临沂医药有限公司	同受最终控制方控制
华润乌鲁木齐天山红医药有限公司	同受最终控制方控制
华润五丰米业(中国)有限公司	同受最终控制方控制
华润亳州中药有限公司	同受最终控制方控制
华润佳木斯医药有限公司	同受最终控制方控制
华润保定医药有限公司	同受最终控制方控制
华润内蒙古医药有限公司	同受最终控制方控制
华润医药(上海)有限公司	同受最终控制方控制
华润医药控股有限公司	同受最终控制方控制
华润医药集团有限公司	同受最终控制方控制
华润十堰医药有限公司	同受最终控制方控制
华润南京医药有限公司	同受最终控制方控制
华润南通医药有限公司	同受最终控制方控制
华润南阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润双鹤药业股份有限公司	同受最终控制方控制
华润吉林医药有限公司	同受最终控制方控制
华润吉林康乃尔医药有限公司	同受最终控制方控制
华润周口医药有限公司	同受最终控制方控制
华润唐山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润商丘医药有限公司	同受最终控制方控制
华润四川医药有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

	关联方关系
华润国康(北京)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	同受最终控制方控制
华润大庆医药有限公司	同受最终控制方控制
华润大连澳德医药有限公司	同受最终控制方控制
华润天津医药有限公司	同受最终控制方控制
华润安徽医药有限公司	同受最终控制方控制
华润安阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润宜昌医药有限公司	同受最终控制方控制
华润山东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润山西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润山西康兴源医药有限公司	同受最终控制方控制
华润常州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润广东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润广安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润广西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润廊坊医药有限公司	同受最终控制方控制
华润延边医药有限公司	同受最终控制方控制
华润张家港百禾医药有限公司	同受最终控制方控制
华润恩施医药有限公司	同受最终控制方控制
华润惠州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润扬州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新龙(北京)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新龙(山西)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润无锡医药有限公司	同受最终控制方控制
华润昆山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润昆明医药有限公司	同受最终控制方控制
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润松原医药有限公司	同受最终控制方控制
华润桂林医药有限公司	同受最终控制方控制
华润武汉医药有限公司	同受最终控制方控制
华润汕头康威医药有限公司	同受最终控制方控制
华润江苏医药有限公司	同受最终控制方控制
华润江西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润沧州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润河北医大医药有限公司	同受最终控制方控制
华润河北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润河南医药有限公司	同受最终控制方控制
华润泰安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润泰州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润洛阳医药有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

华润济南医药有限公司	同受最终控制方控制
华润济宁医药有限公司	同受最终控制方控制
华润海南裕康医药有限公司	同受最终控制方控制
华润淮北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润温州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北江汉医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北金马医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南双舟医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南新特药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南瑞格医药有限公司	同受最终控制方控制
华润滁州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润潍坊远东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润濮阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润烟台医药有限公司	同受最终控制方控制
华润燃气投资(中国)有限公司	同受最终控制方控制
华润牡丹江天利医药有限公司	同受最终控制方控制
华润物业管理有限公司	同受最终控制方控制
华润珠海医药有限公司	同受最终控制方控制
华润白城医药有限公司	同受最终控制方控制
华润监利医药有限公司	同受最终控制方控制
华润福建医药有限公司	同受最终控制方控制
华润租赁有限公司	同受最终控制方控制
华润秦皇岛医药有限公司	同受最终控制方控制
华润紫竹药业有限公司	同受最终控制方控制
华润网络（深圳）有限公司	同受最终控制方控制
华润荆州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润莱芜医药有限公司	同受最终控制方控制
华润菏泽医药有限公司	同受最终控制方控制
华润衢州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润襄阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润西安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润资产管理有限公司	同受最终控制方控制
华润赛科药业有限责任公司	同受最终控制方控制
华润辽宁医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁朝阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁本溪医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁锦州医药有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方关系及其交易（续）

4 其他关联方（续）

关联方关系

华润连云港医药有限公司	同受最终控制方控制
华润通化医药有限公司	同受最终控制方控制
华润邯郸医药有限公司	同受最终控制方控制
华润陕西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润随州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润青岛医药有限公司	同受最终控制方控制
华润黑龙江医药有限公司	同受最终控制方控制
华润齐齐哈尔医药有限公司	同受最终控制方控制
圣马可(珠海)实业有限公司	同受最终控制方控制
宁夏华源耀康医药有限公司	同受最终控制方控制
安徽华源盛铭药业有限公司	同受最终控制方控制
安徽双鹤药业有限责任公司	同受最终控制方控制
山西晋新双鹤药业有限责任公司	同受最终控制方控制
广东三九脑科医院	同受最终控制方控制
成都市医药集团有限公司	同受最终控制方控制
敦化华润燃气有限公司	同受最终控制方控制
木棉花酒店(深圳)有限公司	同受最终控制方控制
枣庄华润燃气有限责任公司	同受最终控制方控制
桂林紫竹乳胶制品有限公司	同受最终控制方控制
江西华晨医药科技有限公司	同受最终控制方控制
河北益生医药有限公司	同受最终控制方控制
润联软件系统(深圳)有限公司	同受最终控制方控制
淮北矿工总医院集团	同受最终控制方控制
深圳华润物业管理有限公司	同受最终控制方控制
深圳市润薇服饰有限公司	同受最终控制方控制
湖北万伊宁医药有限责任公司	同受最终控制方控制
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	同受最终控制方控制
珠海华润银行股份有限公司	同受最终控制方控制
白城润药医药有限公司	同受最终控制方控制
衢州南孔中药有限公司	同受最终控制方控制
西安京西双鹤药业有限公司	同受最终控制方控制
郴州华润燃气有限公司	同受最终控制方控制
沈阳天邦药业有限公司	本公司之少数股东

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	2018年	2017年
华润湖南医药有限公司	212,634,661.64	220,240,513.55
华润医药商业集团有限公司	104,200,532.31	109,538,850.98
华润济南医药有限公司	95,259,384.74	106,924,148.71
华润湖北医药有限公司	81,732,448.06	74,629,772.05
华润江苏医药有限公司	80,176,120.01	67,377,517.50
华润新龙(山西)医药有限公司	70,582,285.70	58,751,968.61
华润河南医药有限公司	65,008,911.09	51,427,414.72
华润广东医药有限公司	59,479,857.72	33,930,376.51
华润衢州医药有限公司	40,106,398.05	37,297,337.24
华润西安医药有限公司	29,508,242.25	51,433,468.32
华润山东医药有限公司	28,027,542.07	39,082,994.68
华润辽宁医药有限公司	22,096,924.58	21,889,093.49
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	20,088,182.60	7,241,614.73
华润福建医药有限公司	19,770,889.35	15,973,901.46
华润大连澳德医药有限公司	17,280,425.73	16,041,404.83
华润河北医药有限公司	15,538,511.92	1,177,297.53
华润惠州医药有限公司	14,708,446.69	146,459.65
华润新龙(北京)医药有限公司	10,449,867.81	3,299,647.43
华润吉林康乃尔医药有限公司	8,601,014.68	6,732,855.07
北京紫竹医药经营有限公司	8,166,411.22	-
华润昆明医药有限公司	7,639,752.45	8,017,501.61
华润扬州医药有限公司	7,244,488.65	100,170.94
华润武汉医药有限公司	6,788,976.73	886,541.53
华润广西医药有限公司	6,704,369.83	1,809,037.61
华润天津医药有限公司	6,517,377.29	5,123,610.47
华润临沂医药有限公司	6,079,074.01	-
华润山西康兴源医药有限公司	5,380,564.84	4,143,353.91
宁夏华源耀康医药有限公司	5,232,789.09	-
华润荆州医药有限公司	5,037,988.39	2,079,545.79
华润陕西医药有限公司	4,818,859.48	2,641,756.75
华润东大(福建)医药有限公司	4,817,239.75	3,760,023.61
华润洛阳医药有限公司	4,563,357.69	2,373,142.72
华润双鹤药业股份有限公司	3,711,245.86	4,084,533.44
华润赛科药业有限责任公司	3,659,112.19	2,903,280.56
华润安徽医药有限公司	3,558,028.99	6,435,328.51
桂林紫竹乳胶制品有限公司	3,548,360.66	4,825,110.00
华润辽宁锦州医药有限公司	3,460,186.95	-

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 向关联方销售商品（续）

	2018年	2017年
华润温州医药有限公司	3,297,315.66	568,615.40
华润湖南双舟医药有限公司	3,291,881.17	1,876,539.60
华润山西医药有限公司	3,121,514.21	3,512,027.73
华润黑龙江医药有限公司	3,067,936.46	1,888,373.92
华润大庆医药有限公司	2,994,902.91	1,386,492.31
华润内蒙古医药有限公司	2,960,209.19	2,482,108.64
华润湖北金马医药有限公司	2,329,373.04	608,806.70
华润昆山医药有限公司	2,289,282.95	2,144,440.16
华润湖南瑞格医药有限公司	1,994,050.37	1,536,729.35
华润乌鲁木齐天山红医药有限公司	1,924,914.09	-
华润辽宁朝阳医药有限公司	1,873,606.34	107,660.69
华润南通医药有限公司	1,872,528.74	540,290.27
华润安阳医药有限公司	1,843,657.35	1,740,845.47
华润十堰医药有限公司	1,770,234.95	1,448,739.11
华润无锡医药有限公司	1,743,974.15	17,158.12
华润江西医药有限公司	1,650,689.25	-
华润亳州中药有限公司	1,580,934.71	-
华润齐齐哈尔医药有限公司	1,578,016.55	860,785.12
华润南阳医药有限公司	1,575,875.14	1,680,886.58
华润秦皇岛医药有限公司	1,445,290.24	1,212,735.04
华润医药(上海)有限公司	1,384,545.72	1,837,066.48
华润宜昌医药有限公司	1,377,666.07	-
华润牡丹江天利医药有限公司	1,284,322.53	1,050,519.09
华润邯郸医药有限公司	1,270,068.88	1,055,329.46
华润紫竹药业有限公司	1,162,257.75	1,909,938.16
华润山西医药有限公司	1,101,001.18	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	1,089,600.00	4,334,153.85
华润保定医药有限公司	1,087,539.78	955,604.70
华润松原医药有限公司	1,078,752.66	187,735.91
北京万辉双鹤药业有限责任公司	1,050,397.36	909,945.15
华润张家港百禾医药有限公司	1,033,624.30	515,398.60
华润湖南新特药有限公司	960,280.22	1,688,429.23
广东三九脑科医院	918,457.30	1,956,646.27
华润东莞医药有限公司	903,372.64	1,102,282.40
华润珠海医药有限公司	867,040.38	450,893.70
华润中山医药有限公司	843,960.78	1,839,842.22
华润南京医药有限公司	745,524.63	43,097.44

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 向关联方销售商品（续）

	2018年	2017年
华润济宁医药有限公司	736,845.75	(175,374.19)
华润四川医药有限公司	730,994.75	1,614,668.27
华润河北医大医药有限公司	690,712.08	16,711,477.70
华润海南裕康医药有限公司	673,649.27	-
华润恩施医药有限公司	515,189.92	139,465.81
华润唐山医药有限公司	508,816.22	511,422.20
华润濮阳医药有限公司	473,095.13	2,666.67
华润青岛医药有限公司	470,580.27	-
华润辽宁本溪医药有限公司	465,159.27	758,223.93
华润通化医药有限公司	449,140.59	127,384.62
安徽华源盛铭药业有限公司	407,264.01	-
华润延边医药有限公司	400,901.64	161,714.13
华润吉林医药有限公司	340,293.04	210,359.49
华润连云港医药有限公司	308,524.12	-
华润广安医药有限公司	308,264.80	-
华润三门峡医药有限公司	269,839.05	-
华润周口医药有限公司	263,922.43	-
华润沧州医药有限公司	244,855.86	103,247.84
华润桂林医药有限公司	209,379.32	-
华润随州医药有限公司	177,392.28	-
华润襄阳医药有限公司	164,684.75	14,664.10
湖北万伊宁医药有限责任公司	155,242.15	-
华润商丘医药有限公司	147,567.23	-
河北益生医药有限公司	145,224.99	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	140,888.23	213,209.66
华润潍坊远东医药有限公司	137,436.56	125,169.19
华润湖北江汉医药有限公司	132,523.08	-
华润泰州医药有限公司	121,396.55	-
华润佳木斯医药有限公司	121,211.09	6,358.97
华润莱芜医药有限公司	118,461.54	-
华润监利医药有限公司	113,463.49	133,918.78
华润淮北医药有限公司	98,256.71	-
华润白城医药有限公司	93,044.48	59,111.10
华润常州医药有限公司	85,696.56	-
山西晋新双鹤药业有限公司	51,413.06	497,063.25
华润滁州医药有限公司	38,551.72	-
华润泰安医药有限公司	33,815.52	105,577.79

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 向关联方销售商品（续）

	2018年	2017年
华润菏泽医药有限公司	26,079.53	-
华润汕头康威医药有限公司	16,595.69	181,813.68
华润五丰米业(中国)有限公司	6,551.72	-
华润烟台医药有限公司	3,403.45	-
安徽双鹤药业有限责任公司	(121.79)	2,536,732.16
淮北矿工总医院集团	-	2,122,224.90
江西华晨医药科技有限公司	-	406,870.93
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	-	162,221.06
华润国康(北京)医药有限公司	-	132,801.85
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	-	83,108.96
西安京西双鹤药业有限公司	-	41,538.46
成都市医药集团有限公司	-	12,512.82
中国医药研究开发中心有限公司	-	9,812.31
华润医药集团有限公司	-	3,692.31
	<u>1,165,139,636.83</u>	<u>1,042,783,350.13</u>

(2) 向关联方提供服务

	2018年	2017年
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	<u>222,641.51</u>	<u>-</u>

本集团向漳州华润片仔癀医药贸易有限公司提供产品推广服务。

(3) 自关联方采购商品

	2018年	2017年
沈阳天邦药业有限公司	116,273,585.33	-
衢州南孔中药有限公司	33,735,452.38	24,359,505.64
郴州华润燃气有限公司	12,578,271.40	16,678,982.55
枣庄华润燃气有限责任公司	12,331,581.32	9,636,768.32
润联软件系统(深圳)有限公司	10,701,536.48	-
东阿阿胶股份有限公司	4,482,758.62	-
华润万家有限公司	2,218,350.00	-
华润亳州中药有限公司	2,126,472.73	-
河北益生医药有限公司	887,906.72	-

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 自关联方采购商品（续）

	2018年	2017年
华润紫竹药业有限公司	885,080.17	569,290.60
木棉花酒店(深圳)有限公司	594,934.93	-
深圳华润物业管理有限公司	591,367.40	-
敦化华润燃气有限公司	427,638.90	-
深圳市润薇服饰有限公司	337,820.00	-
华润医药商业集团有限公司	330,188.68	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	254,350.42	177,777.78
华润网络（深圳）有限公司	62,780.00	-
上海华润五丰营销有限公司	42,400.00	-
东阿阿胶金篮服务有限公司	36,449.04	-
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	28,512.00	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	27,801.73	30,209.40
上海金香乳胶制品有限公司	22,823.61	19,427.85
华润燃气投资(中国)有限公司	15,094.34	-
圣马可(珠海)实业有限公司	1,111.11	-
华润湖南医药有限公司	-	296,070.09
	<u>198,994,267.31</u>	<u>51,768,032.23</u>

(4) 关键管理人员报酬

	2018年	2017年
关键管理人员报酬	<u>35,334,800.00</u>	<u>29,359,800.00</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 应收关联方余额

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款及应收票据				
华润医药商业集团有限公司	40,577,651.38	36,699.85	32,346,301.65	30,670.60
华润湖南医药有限公司	37,519,947.07	19,084.26	58,036,454.26	35,117.20
华润湖北医药有限公司	37,075,320.41	2,554.21	24,187,855.21	-
华润河南医药有限公司	32,445,178.45	47,451.64	32,504,443.56	1,085.70
华润湖南瑞格医药有限公司	14,919,370.65	419.37	251,514.42	-
华润南通医药有限公司	10,288,493.76	628.03	147,689.16	585.00
华润广东医药有限公司	10,221,868.30	9,521.87	5,780,751.91	-
华润山东医药有限公司	8,733,254.62	277,371.08	11,069,631.10	252,165.62
华润惠州医药有限公司	6,786,701.24	162,317.20	368,530.80	208,659.28
华润辽宁医药有限公司	6,582,729.44	17,341.28	7,804,885.26	30,855.37
华润临沂医药有限公司	6,025,638.00	6,025.64	-	-
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	5,995,465.14	8,265.55	4,981,605.50	19,311.60
华润西安医药有限公司	5,552,463.16	52.46	14,869,740.59	-
华润无锡医药有限公司	5,000,000.00	-	20,075.00	602.25
华润昆明医药有限公司	2,720,854.60	2,720.85	3,113,020.80	-
华润天津医药有限公司	2,368,718.33	3,820.01	1,874,596.15	8,344.20
华润东莞医药有限公司	2,316,994.07	316.99	611,390.42	18,341.71
华润大连澳德医药有限公司	2,248,418.92	7,841.48	3,271,643.06	4,866.90
华润洛阳医药有限公司	2,234,487.90	2,234.49	3,517,193.97	-
华润湖南双舟医药有限公司	1,997,785.26	1,069.32	1,012,872.26	1,297.50
桂林紫竹乳胶制品有限公司	1,863,417.33	1,594.51	3,293,701.06	-
华润陕西医药有限公司	1,785,693.21	1,785.69	786,677.56	-
华润赛科药业有限责任公司	1,706,896.50	35,996.67	1,385,875.01	-
华润吉林康乃尔医药有限公司	1,614,475.62	24,883.10	1,808,040.65	11,029.62
华润安徽医药有限公司	1,566,735.27	2,880.96	3,209,222.68	-
华润潍坊远东医药有限公司	1,531,572.10	2,638.40	31,572.10	-
华润湖南新特药有限公司	1,318,005.10	9,115.05	1,624,712.25	-
华润双鹤药业股份有限公司	1,223,180.95	708.60	1,712,959.60	-
华润山西医药有限公司	1,193,273.27	104,993.73	1,196,464.57	513,402.11
华润乌鲁木齐齐天山红医药有限公司	1,193,134.46	1,193.13	-	-
华润江苏医药有限公司	1,105,543.93	1,105.54	4,608,331.85	16,530.00
华润济南医药有限公司	1,093,997.07	8,236.04	31,469,084.04	-
北京紫竹医药经营有限公司	1,014,022.40	1,014.02	-	-
华润扬州医药有限公司	1,012,400.00	1,012.40	116,200.00	3,486.00

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 应收关联方余额（续）

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款及应收票据				
华润福建医药有限公司	953,624.40	953.62	-	-
华润荆州医药有限公司	941,717.38	898.04	1,062,413.19	-
华润内蒙古医药有限公司	939,225.55	939.23	1,059,248.86	-
华润黑龙江医药有限公司	860,352.44	9,835.08	711,499.30	3,712.50
华润河北医药有限公司	798,956.30	12,976.32	640,817.80	2,437.20
华润衢州医药有限公司	676,139.68	158,492.10	4,052,675.01	26,656.53
华润宜昌医药有限公司	642,864.13	642.86	-	-
华润辽宁朝阳医药有限公司	640,640.36	315.34	17,779.00	-
华润昆山医药有限公司	606,265.32	606.27	784,852.20	3,549.75
华润武汉医药有限公司	588,553.96	1,798.08	241,434.60	6,956.25
华润牡丹江天利医药有限公司	487,116.06	487.12	786,649.40	2,378.85
华润珠海医药有限公司	481,073.40	481.07	373,077.00	5,482.35
华润紫竹药业有限公司	459,784.27	11,936.29	237,254.68	-
华润广西医药有限公司	431,960.11	274.99	69,160.00	-
华润江西医药有限公司	419,520.00	419.52	-	-
华润南阳医药有限公司	416,672.94	416.67	865,766.46	269.40
华润张家港百禾医药有限公司	390,524.00	390.52	223,315.00	6,699.45
北京万辉双鹤药业有限责任公司	389,685.60	7,927.26	310,490.90	-
华润秦皇岛医药有限公司	346,548.00	346.55	490,412.00	-
华润沧州医药有限公司	300,000.00	-	-	-
华润辽宁本溪医药有限公司	271,260.00	3,797.64	220,450.01	5,346.00
华润安阳医药有限公司	265,650.00	265.65	84,664.96	84,664.96
湖北万伊宁医药有限责任公司	265,259.05	265.26	-	-
华润医药(上海)有限公司	210,255.80	2,054.80	669,273.47	10,578.45
华润山西康兴源医药有限公司	191,782.00	11,771.25	590,754.00	231.66
华润保定医药有限公司	190,769.42	190.77	288,955.20	-
华润济宁医药有限公司	179,442.64	52,194.64	147,407.09	147,407.09
华润吉林医药有限公司	153,794.88	153.79	90,648.00	-
华润邯郸医药有限公司	140,629.67	140.63	196,920.00	-
华润东大(福建)医药有限公司	135,256.32	135.35	229,491.06	-
华润唐山医药有限公司	122,722.34	9,746.07	74,186.34	6,446.16
华润南京医药有限公司	116,280.00	116.28	50,424.00	-
华润十堰医药有限公司	80,009.29	80.01	424,232.18	-
华润湖北金马医药有限公司	66,654.54	2,054.23	54,086.71	299.63
华润恩施医药有限公司	61,950.00	61.95	-	-
华润大庆医药有限公司	60,968.60	1,842.24	18,973.20	-
华润四川医药有限公司	60,299.02	3,128.86	600,070.00	212,186.40
华润新龙(北京)医药有限公司	59,223.63	9,878.49	213,803.63	-

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 应收关联方余额（续）

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款及应收票据				
华润广安医药有限公司	54,030.00	54.03	-	-
华润常州医药有限公司	49,704.00	49.70	-	-
华润襄阳医药有限公司	49,527.50	1,592.08	17,157.00	514.71
华润随州医药有限公司	34,252.00	34.25	-	-
华润连云港医药有限公司	31,440.00	31.44	-	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	27,927.59	442.11	10,664.00	-
华润河北医大医药有限公司	16,089.86	16.09	16,200.00	-
华润滁州医药有限公司	14,000.00	14.00	-	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	-	-	973,423.32	-
华润中山医药有限公司	-	-	75,322.98	75,322.98
华润新龙(山西)医药有限公司	-	-	24,414,096.64	196.61
华润松原医药有限公司	-	-	73,335.09	73,003.00
华润泰安医药有限公司	-	-	13,214.14	-
华润齐齐哈尔医药有限公司	-	-	16,192.00	-
安徽双鹤药业有限责任公司	-	-	1,474,903.29	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	-	-	70,591.75	-
广东三九脑科医院	-	-	159,841.00	-
淮北矿工总医院集团	-	-	1,066,948.98	1,073.68
	<u>275,514,089.96</u>	<u>1,113,141.96</u>	<u>301,276,111.891</u>	<u>1,831,764.27</u>
其他应收款				
华润紫竹药业有限公司	500,000.00	100,000.00	500,000.00	25,000.00
三九(安国)现代中药开发有限公司	65,559.27	3,277.96	-	-
广东三九脑科医院	35,751.88	1,787.59	-	-
	<u>601,311.15</u>	<u>105,065.55</u>	<u>500,000.00</u>	<u>25,000.00</u>
预付款项				
枣庄华润燃气有限责任公司	1,290,469.42	-	1,409,572.48	-
北京医药集团有限责任公司	45,986.40	-	-	-
华润广东医药有限公司	47.38	-	47.38	-
郴州华润燃气有限公司	-	-	732,916.61	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	-	81,162.39	-
	<u>1,336,503.20</u>	<u>-</u>	<u>2,223,698.86</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 应付关联方余额

	2018年	2017年
应付账款		
衢州南孔中药有限公司	14,316,562.82	8,916,405.31
东阿阿胶股份有限公司	4,482,758.62	-
华润亳州中药有限公司	700,654.55	-
华润紫竹药业有限公司	-	666,070.00
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	24,615.39
北京双鹤制药装备有限责任公司	-	0.05
	<u>19,499,975.99</u>	<u>9,607,090.75</u>
其他应付款		
华润医药控股有限公司	500,000,000.00	-
沈阳天邦药业有限公司	18,637,500.00	-
华润租赁有限公司	930,600.00	-
华润(深圳)地产发展有限公司	792,015.92	43,060.20
华润紫竹药业有限公司	474,462.00	-
北京医药集团有限责任公司	436,385.10	355,799.98
枣庄华润燃气有限责任公司	157,671.54	-
华润物业管理有限公司	141,854.98	-
深圳华润物业管理有限公司	117,508.35	142,862.65
衢州南孔中药有限公司	93,000.00	93,000.00
华润湖南医药有限公司	-	567,000.00
华润河北医药有限公司	-	39,379.20
华润资产管理有限公司	-	9,908.04
华润新龙(山西)医药有限公司	-	3,499.95
华润东莞医药有限公司	-	1,000.00
华润临沂医药有限公司	-	1,000.00
华润衢州医药有限公司	-	600.06
	<u>521,780,997.89</u>	<u>1,257,110.08</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 应付关联方余额（续）

	2018年	2017年
合同负债/预收账款		
华润湖南医药有限公司	32,229,908.88	11,283,117.29
华润湖北医药有限公司	12,695,358.05	8,358,433.23
华润江苏医药有限公司	5,426,873.74	5,749,743.22
华润河南医药有限公司	4,171,176.54	1,312,399.55
华润衢州医药有限公司	3,348,951.19	1,477,405.28
华润济南医药有限公司	2,737,531.23	565,887.30
华润山东医药有限公司	2,480,556.00	171,166.00
华润新龙(山西)医药有限公司	1,516,182.91	5,236,015.44
华润西安医药有限公司	1,145,702.84	1,459,473.75
华润安徽医药有限公司	555,166.15	74,611.33
华润新龙(北京)医药有限公司	451,009.00	-
华润医药商业集团有限公司	296,964.45	1,002,692.25
华润安阳医药有限公司	265,650.00	-
华润黑龙江医药有限公司	159,520.80	30,810.56
华润洛阳医药有限公司	127,744.90	-
华润山西医药有限公司	100,790.94	139,359.54
华润辽宁医药有限公司	100,294.22	46,918.52
华润山西康兴源医药有限公司	84,078.00	-
华润医药(上海)有限公司	67,626.00	-
华润唐山医药有限公司	62,196.00	-
华润广安医药有限公司	43,248.60	-
华润连云港医药有限公司	31,440.00	-
华润松原医药有限公司	26,828.04	-
华润广西医药有限公司	18,605.00	-
华润吉林康乃尔医药有限公司	17,836.80	38,328.27
华润潍坊远东医药有限公司	14,920.00	14,920.00
华润滁州医药有限公司	14,000.00	-
华润延边医药有限公司	12,920.00	25,800.00
华润河北医药有限公司	10,052.60	-
华润大连澳德医药有限公司	5,439.60	-
华润青岛医药有限公司	1,573.50	1,573.50
华润廊坊医药有限公司	207.97	-
华润恩施医药有限公司	6.00	-
华润吉林医药有限公司	-	800,617.37
华润邯郸医药有限公司	-	251,350.00
华润内蒙古医药有限公司	-	147,708.00
华润武汉医药有限公司	-	93,240.00
华润湖北金马医药有限公司	-	64,414.44
华润福建医药有限公司	-	56,580.00
华润大庆医药有限公司	-	18,973.20

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 应付关联方余额（续）

	2018年	2017年
合同负债/预收账款		
白城润药医药有限公司	-	18,043.00
华润湖南双舟医药有限公司	-	10,920.02
华润山西康兴源医药有限公司	-	7,470.00
江西华晨医药科技有限公司	-	4,353.18
华润南通医药有限公司	-	3,600.00
	<u>68,220,359.95</u>	<u>38,465,924.24</u>

除其他应付款中应付华润医药控股有限公司的短期借款人民币500,000,000.00元需计息且有固定还款期外，上述应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

8. 存放关联方的资金

2018年12月31日，本集团在珠海华润银行股份有限公司的存款余额为人民币100,036,080.93元（2017年12月31日：人民币96,092,197.84元），本年确认利息收入人民币767,104.35元（2017年度：人民币669,840.48元）。

2018年度，本集团购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品人民币800,000,000.00元（2017年度：人民币150,000,000.00元），获取投资收益人民币7,564,469.87元（2017年度：人民币1,624,931.51元）。2018年12月31日，本集团未持有珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品（2017年12月31日：无）。

9. 对关联方的保理业务

本集团和关联方华润租赁达成了不附追索权方式的应收账款保理安排并将某些应收账款转让给华润租赁。于2018年12月31日，在该安排下转移但尚未结算的应收账款的原账面价值为人民币28,211,556.55元（2017年12月31日：无）。

10. 关联方资金拆借

资金拆入

	2018年	2017年
华润医药控股有限公司	<u>500,000,000.00</u>	<u>-</u>

本集团从母公司华润医药控股有限公司的资金拆入主要用于经营性资金周转，借款年利率为4.35%，借款期限为2018年6月1日至2019年5月31日。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2018年	2017年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>140,424,514.31</u>	<u>233,298,115.52</u>

对集团内单位担保情况

于资产负债表日，本集团没有对集团外提供任何担保。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2019年1月22日，本公司与深圳新深医院管理有限公司签署了《产权交易合同》，三九医院100%股权的成交额为人民币1,116,885,700.00元，本公司持有的82.89%股权相应成交额为人民币9,257,865,566.73元。于2019年1月25日，深圳市三九医院有限公司股权转让的相关工商变更登记手续办理完成。

2、2019年3月12日，经本公司董事会审议通过的普通股利润分配预案为：以公司2018年末总股本97,890万股为基数，向全体股东每10股派发现金红利3.90元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

十三、其他重要事项

1. 分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及报告制度，本集团的经营业务划分为3个经营分部。本集团的管理层定期评价这些经营分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上，本集团确定了3个报告分部，分别为医药行业分部、印刷包装分部和其他分部。本集团各个报告分部提供主要产品或服务分别为处方及非处方药、医药包装类产品等。

分部资产不包括长期股权投资、递延所得税资产和其他非流动金融资产（可供出售金融资产），原因在于这些资产均由本集团统一管理。分部负债不包括递延所得税负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

报告分部的财务信息

	医药行业分部			印刷包装分部			其他			分部间相互抵减			合计	
	2018年	2017年	2018年	2018年	2017年	2018年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年		
营业收入	12,929,168,579.22	10,650,888,179.68	498,577,583.58	469,028,200.10	-	-	-	-	-	-	-	-	13,427,746,162.80	11,119,916,379.78
对外交易收入	-	-	192,158,190.88	175,535,604.85	-	-	-	-	-	-	(192,158,190.88)	(175,535,604.85)	-	-
分部营业收入合计	12,929,168,579.22	10,650,888,179.68	690,735,774.46	644,563,804.95	-	-	-	-	-	-	(192,158,190.88)	(175,535,604.85)	13,427,746,162.80	11,119,916,379.78
营业成本和费用	11,430,821,447.03	9,325,660,163.45	680,437,721.60	662,989,478.59	1,733,944.90	428,170.74	(191,203,912.45)	(175,608,294.32)	11,921,789,201.08	19,241,006.74	-	-	11,921,789,201.08	9,813,469,518.46
投资收益	19,241,006.74	16,887,372.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,887,372.53
资产处置收益	(15,184,617.49)	5,334,998.46	(288,747.30)	(587,286.04)	10,920,399.97	-	-	-	(4,552,964.82)	4,737,702.42	-	-	(4,552,964.82)	4,737,702.42
其他收益	167,340,902.54	175,247,329.72	15,747,487.29	7,194,464.19	-	-	-	-	183,088,389.83	-	-	-	183,088,389.83	182,441,793.91
公允价值变动收益	(254,966.77)	-	-	-	-	-	-	-	(254,966.77)	-	-	-	(254,966.77)	-
分部营业利润	1,669,469,457.21	1,522,697,716.94	25,756,792.85	(11,828,505.49)	9,186,455.07	(428,170.74)	(954,278.43)	72,669.47	1,703,478,426.70	26,383,856.96	-	-	1,703,478,426.70	1,510,513,730.18
营业外收入	25,054,885.23	22,711,988.98	1,328,971.73	777,019.49	-	-	-	-	26,383,856.96	-	-	-	26,383,856.96	23,489,008.47
营业外支出	10,935,693.80	15,682,041.52	46,092.53	12,900.98	-	1,148.94	-	-	10,981,786.33	-	-	-	10,981,786.33	15,696,091.44
利润总额	1,683,608,648.64	1,529,727,664.40	27,039,672.05	(11,064,386.98)	9,186,455.07	(429,319.68)	(954,278.43)	72,669.47	1,718,880,497.33	26,383,856.96	-	-	1,718,880,497.33	1,518,880,647.21
所得税费用	243,733,938.68	190,454,464.25	513,473.76	1,356,853.94	-	56.33	(238,569.61)	18,172.37	244,008,842.83	-	-	-	244,008,842.83	191,829,546.89
净利润	1,439,874,709.96	1,339,273,200.15	26,526,198.29	(12,421,240.92)	9,186,455.07	(429,376.01)	(715,708.82)	54,517.10	1,474,871,654.50	-	-	-	1,474,871,654.50	1,326,477,100.32

十三、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

报告分部的财务信息(续)

	医药行业分部		印刷包装分部		其他		未分配项目		分部间相互抵减		合计	
	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
分部资产总额	17,216,167,071.49	15,736,615,151.72	633,294,631.88	473,722,868.41	210,513,818.05	35,068,100.16	157,395,497.81	125,565,713.10	(187,438,874.21)	(175,508,101.30)	18,029,932,145.02	16,195,463,732.09
报表资产总额	17,216,167,071.49	15,736,615,151.72	633,294,631.88	473,722,868.41	210,513,818.05	35,068,100.16	157,395,497.81	125,565,713.10	(187,438,874.21)	(175,508,101.30)	18,029,932,145.02	16,195,463,732.09
分部负债总额	6,387,157,025.82	5,774,589,981.33	327,177,829.83	338,051,913.43	14,010,800.72	354,372.85	133,101,496.21	133,348,261.04	(11,952.50)	(175,562,618.40)	6,861,435,200.08	6,070,781,910.25
报表负债总额	6,387,157,025.82	5,774,589,981.33	327,177,829.83	338,051,913.43	14,010,800.72	354,372.85	133,101,496.21	133,348,261.04	(11,952.50)	(175,562,618.40)	6,861,435,200.08	6,070,781,910.25
折旧	271,310,179.78	260,314,515.02	19,260,635.89	18,901,924.53	-	-	-	-	-	-	290,570,815.67	279,216,439.55
摊销	84,683,696.22	60,807,039.04	1,000,105.75	2,300,809.99	-	-	-	-	-	-	85,683,801.97	63,107,849.03
利息收入	31,250,371.43	9,690,157.46	365,502.82	263,954.53	5,470.64	3,385.03	-	-	-	-	31,621,344.89	9,957,497.02
利息费用	25,836,440.62	27,977,571.93	-	-	-	-	-	-	-	-	25,836,440.62	27,977,571.93
当期确认的减值损失	18,896,964.61	16,437,300.37	537,316.95	(117,643.33)	-	-	-	-	-	-	19,436,281.56	16,319,657.04
采用权益法核算的长期股权投资确认的	(321,120.95)	(331,922.35)	-	-	-	-	-	-	-	-	(321,120.95)	(331,922.35)
投资收益	33,061,273.89	5,382,394.84	-	-	-	-	-	-	-	-	33,061,273.89	5,382,394.84
采用权益法核算的长期股权投资余额	8,925,634,586.18	8,895,579,638.96	175,985,005.72	181,118,577.02	194,425,181.77	149,554,000.00	-	-	-	-	9,296,044,773.67	9,226,252,215.98
长期股权投资以外的非流动资产	432,077,338.09	328,348,575.17	27,276,151.73	19,806,852.04	-	-	-	-	-	-	459,353,489.82	348,155,427.21
资本性支出	249,965,188.32	180,673,638.52	10,631,345.29	7,862,030.96	-	-	-	-	-	-	260,816,533.61	188,535,669.48
其中：在建工程支出	178,148,831.01	138,796,506.21	16,368,107.34	11,758,007.92	-	-	-	-	-	-	194,516,938.35	150,554,514.13
购置固定资产支出	3,943,318.76	8,878,430.44	76,699.10	186,813.16	-	-	-	-	-	-	4,020,017.86	9,065,249.60
购置无形资产支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

地理信息

按收入来源地划分对外交易收入

	2018年	2017年
中国大陆	13,386,726,124.08	11,104,040,479.85
其他国家或地区	<u>41,020,038.72</u>	<u>15,875,899.93</u>
	<u>13,427,746,162.80</u>	<u>11,119,916,379.78</u>

按资产所在地划分的非流动资产

	2018年	2017年
中国大陆	9,296,024,478.90	9,226,222,968.22
其他国家或地区	<u>20,294.77</u>	<u>29,247.76</u>
	<u>9,296,044,773.67</u>	<u>9,226,252,215.98</u>

2. 租赁

作为出租人

本集团本年度及上年度均无通过融资租赁租出的固定资产。

作为承租人

本集团本年度及上年度均无通过融资租赁租入的固定资产。

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018年	2017年
1年以内(含1年)	23,295,791.10	20,145,115.80
1年至2年(含2年)	16,850,200.50	13,812,261.96
2年至3年(含3年)	14,354,527.62	11,638,184.29
3年以上	<u>56,615,784.78</u>	<u>58,506,193.68</u>
	<u>111,116,304.00</u>	<u>104,101,755.73</u>

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

	2018年	2017年
应收票据	579,618,003.63	739,754,074.38
应收账款	226,859,246.16	2,758,800.88
	806,477,249.79	742,512,875.26
减：坏账准备	927,421.72	-
	<u>805,549,828.07</u>	<u>742,512,875.26</u>

应收票据

	2018年	2017年
银行承兑汇票	579,435,307.43	739,754,074.38
商业承兑汇票	182,696.20	-
	<u>579,618,003.63</u>	<u>739,754,074.38</u>

应收账款

应收账款信用期通常为6个月内，部分客户经审批后可以延长至7~12个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	224,463,562.28	2,518,205.77
1年至2年	2,155,088.77	-
3年以上	240,595.11	240,595.11
	226,859,246.16	2,758,800.88
减：应收账款坏账准备	927,421.72	-
	<u>225,931,824.44</u>	<u>2,758,800.88</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收票据及应收账款（续）

应收票据及应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	会计政策变更影响	其他增加	年末余额
2018年	-	57,176.34	10,559.92	859,685.46	927,421.72
2017年	-	-	-	-	-

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合 评估预期信用损失 计提坏账准备				
组合1	172,076,099.68	75.85	-	-
组合2	54,783,146.48	24.15	927,421.72	1.69
	226,859,246.16	100.00	927,421.72	0.41

	2017年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备				
组合1	2,495,055.07	90.44	-	-
组合2	263,745.81	9.56	-	-
	2,758,800.88	100.00	-	-

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收票据及应收账款（续）

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年			2017年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
半年以内	47,088,955.44	0.09	43,868.57	263,745.81	-	-
半年至1年	5,298,507.16	4.00	211,940.29	-	-	-
1年至2年	2,155,088.77	20.00	431,017.75	-	-	-
3年以上	240,595.11	100.00	240,595.11	-	-	-
	<u>54,783,146.48</u>		<u>927,421.72</u>	<u>263,745.81</u>		<u>-</u>

2018年计提坏账准备人民币57,176.34元（2017年：无）。

于2018年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公 司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款余额 的比例（%）
合肥三九	子公司	163,650,095.35	-	72.14
重庆市中医院	第三方	10,884,275.28	33,040.22	4.80
华润三九医贸	子公司	8,426,004.33	-	3.71
重庆市北碚区中医院	第三方	7,360,877.67	5,315.35	3.24
重庆桐君阁股份有限公司	第三方	3,526,036.17	3,526.04	1.55
		<u>193,847,288.80</u>	<u>41,881.61</u>	<u>85.44</u>

于2017年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公 司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款余额 的比例（%）
华润三九医贸	子公司	1,657,047.07	-	60.06
华润和善堂	子公司	735,888.00	-	26.67
华润金蟾	子公司	102,120.00	-	3.70
祁县人民医院	第三方	98,774.05	-	3.58
平遥县中医院	第三方	79,403.65	-	2.88
		<u>2,673,232.77</u>	<u>-</u>	<u>96.89</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2018年	2017年
其他应收款	351,774,039.01	305,963,753.21
减：坏账准备	<u>570,505.43</u>	<u>619,191.51</u>
	<u>351,203,533.58</u>	<u>305,344,561.70</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	99,925,070.88	5,199,185.90
1年至2年	663,051.00	57,847,464.44
2年至3年	25,071,380.00	59,911,804.96
3年以上	<u>226,114,537.13</u>	<u>183,005,297.91</u>
	351,774,039.01	305,963,753.21
减：其他应收款坏账准备	<u>570,505.43</u>	<u>619,191.51</u>
	<u>351,203,533.58</u>	<u>305,344,561.70</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期)	合计
2018年1月1日余额	44,337.34	574,854.17	-	-	619,191.51
2018年1月1日余额 在本期	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	201,801.35	-	-	-	201,801.35
本年转回	(57,717.93)	(192,769.50)	-	-	(250,487.43)
本年转销	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-
	<u>188,420.76</u>	<u>382,084.67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>570,505.43</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

	2017年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组				
合计提坏账准备				
组合1	303,840,267.33	99.31	-	-
组合2	2,123,485.88	0.69	619,191.51	29.16
	<u>305,963,753.21</u>	<u>100.00</u>	<u>619,191.51</u>	<u>0.20</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2017年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	1,461,239.94	2.32	33,880.77
1年至2年	27,464.43	20.00	5,492.90
2年至3年	9,927.34	50.00	4,963.67
3年至4年	-	-	-
4年至5年	90,488.00	100.00	90,488.00
5年以上	534,366.17	90.64	484,366.17
	<u>2,123,485.88</u>		<u>619,191.51</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2018年	2017年
应收关联方款项	349,817,026.67	303,840,267.33
保证金	1,357,939.77	864,665.60
员工借款	180,400.00	113,335.49
其他	418,672.57	1,145,484.79
	<u>351,774,039.01</u>	<u>305,963,753.21</u>

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
华润高科	73,000,000.00	20.75	关联方款项	1年以内、2至4年	-
华润三九（黄石）	66,362,500.00	18.87	关联方款项	4至5年、5年以上	-
华润和善堂	59,321,877.62	16.86	关联方款项	1年以内、3至5年	-
九创医药	34,612,500.00	9.84	关联方款项	1年以内	-
华润三九（北京）	32,769,243.75	9.32	关联方款项	1年以内、5年以上	-
	<u>266,066,121.37</u>	<u>75.64</u>			<u>-</u>

于2017年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
华润高科	80,000,000.00	26.15	关联方款项	1至2年、2至3年、4至5年	-
华润三九（黄石）	66,362,500.00	21.69	关联方款项	3至4年、5年以上	-
华润三九（南昌）	47,000,000.00	15.36	关联方款项	5年以上	-
华润和善堂	40,361,877.62	13.19	关联方款项	2至3年、3至4年	-
华润三九（北京）	27,667,943.75	9.04	关联方款项	5年以上	-
	<u>261,392,321.37</u>	<u>85.43</u>			<u>-</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2018 年		2017 年	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
子公司投资	6,392,278,684.71	(12,284,474.04)	6,379,994,210.67	(238,208,474.84)
合营企业投资	28,000,000.00	-	28,000,000.00	-
联营企业投资	5,061,273.89	-	5,061,273.89	-
	6,425,339,958.60	(12,284,474.04)	6,413,055,484.56	(238,208,474.84)
			6,736,789,474.00	6,498,580,999.16

子公司投资

2018 年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	其他变动	年末账面价值	年末减值准备
三九医院(注 1)	156,028,386.98	-	-	(156,028,386.98)	-	-
华润顺峰	600,000,000.00	-	-	-	600,000,000.00	-
华润金蟾	218,269,290.56	-	-	-	218,269,290.56	-
九星印刷	152,114,246.78	-	-	-	152,114,246.78	-
华润本溪三药	124,788,631.62	-	-	-	124,788,631.62	-
华润九新	760,099,426.29	-	-	-	760,099,426.29	-
华润神鹿	93,203,996.84	-	-	-	93,203,996.84	-
华润三九医贸	91,352,153.04	-	-	-	91,352,153.04	-
华润高科	88,424,430.90	-	-	-	88,424,430.90	-
华润三九(郴州)	62,376,181.88	-	-	-	62,376,181.88	-
华润三九现代中药	50,826,000.00	-	-	-	50,826,000.00	-

十四、公司财务报表主要项目注释 (续)

3. 长期股权投资 (续)

子公司投资 (续)

2018 年 (续)

	年初账面价值	增加投资	减少投资	其他变动	年末账面价值	年末减值准备
华润三九(南昌)	40,498,086.03	-	-	-	40,498,086.03	(12,284,474.04)
九辉实业	33,326,006.67	-	(33,326,006.67)	-	-	-
国研中心	18,433,700.00	-	-	-	18,433,700.00	-
华润三九中医药	10,007,730.00	-	-	-	10,007,730.00	-
华润三九(黄石)	7,121,516.44	-	-	-	7,121,516.44	-
华润三九(香港)	6,367,200.00	-	-	-	6,367,200.00	-
华润北贸	1,657,954.17	-	-	-	1,657,954.17	-
华润三九(临清)	36,034,150.47	-	-	-	36,034,150.47	-
华润天和	591,229,460.00	-	-	-	591,229,460.00	-
华润三九(枣庄)	133,000,000.00	-	-	-	133,000,000.00	-
华润和善堂	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-
杭州老桐君	99,000,000.00	-	-	-	99,000,000.00	-
雅安雨禾	196,970,055.65	-	-	-	196,970,055.65	-
圣火药业	1,890,000,000.00	-	-	-	1,890,000,000.00	-
三九复康	201,500,000.00	-	-	-	201,500,000.00	-
三九赛诺菲	331,170,000.00	-	-	-	331,170,000.00	-
山东圣海	379,400,000.00	-	-	-	379,400,000.00	-
合肥三九	-	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-
深圳九创医药有限公司	-	46,150,000.00	-	-	46,150,000.00	-
	6,493,198,604.32	76,150,000.00	(33,326,006.67)	(156,028,386.98)	6,379,994,210.67	(12,284,474.04)

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

子公司投资（续）

2017 年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	其他变动	年末账面价值	年末减值准备
三九医院(注 1)	156,028,386.98	-	-	-	156,028,386.98	(225,924,000.80)
华润顺峰	600,000,000.00	-	-	-	600,000,000.00	-
华润金蟾	218,269,290.56	-	-	-	218,269,290.56	-
九星印刷	152,114,246.78	-	-	-	152,114,246.78	-
华润本溪三药	124,788,631.62	-	-	-	124,788,631.62	-
华润九新	760,099,426.29	-	-	-	760,099,426.29	-
华润神鹿	93,203,996.84	-	-	-	93,203,996.84	-
华润三九医贸	91,352,153.04	-	-	-	91,352,153.04	-
华润高科	88,424,430.90	-	-	-	88,424,430.90	-
华润三九(郴州)	62,376,181.88	-	-	-	62,376,181.88	-
华润三九现代中药	50,826,000.00	-	-	-	50,826,000.00	-
华润三九(南昌)	40,498,086.03	-	-	-	40,498,086.03	(12,284,474.04)
华润三九(北京)	49,082,763.06	-	(49,082,763.06)	-	-	-
九辉实业	33,326,006.67	-	-	-	33,326,006.67	-
富文投资	24,856,040.89	-	(24,856,040.89)	-	-	-
国研中心	18,433,700.00	-	-	-	18,433,700.00	-
华润三九中医药	10,007,730.00	-	-	-	10,007,730.00	-
华润三九(黄石)	7,121,516.44	-	-	-	7,121,516.44	-
华润三九(香港)	6,367,200.00	-	-	-	6,367,200.00	-
华润北贸	1,657,954.17	-	-	-	1,657,954.17	-

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

子公司投资（续）

2017 年（续）

	年初账面价值	增加投资	减少投资	其他变动	年末账面价值	年末减值准备
华润三九(临清)	36,034,150.47	-	-	-	36,034,150.47	-
华润天和	591,229,460.00	-	-	-	591,229,460.00	-
华润三九(枣庄)	133,000,000.00	-	-	-	133,000,000.00	-
华润和善堂	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-
杭州老桐君	99,000,000.00	-	-	-	99,000,000.00	-
雅安雨禾	196,970,055.65	-	-	-	196,970,055.65	-
圣火药业	1,890,000,000.00	-	-	-	1,890,000,000.00	-
三九金复康	-	201,500,000.00	-	-	201,500,000.00	-
三九赛诺菲	-	331,170,000.00	-	-	331,170,000.00	-
山东圣海	-	379,400,000.00	-	-	379,400,000.00	-
	5,655,067,408.27	912,070,000.00	(73,938,803.95)	-	6,493,198,604.32	(238,208,474.84)

注1：2018年，本公司之子公司三九医院整体划分为持有待售资产，本公司对三九医院的长期股权投资成本和计提的长期股权投资减值准备转入持有待售资产。

截至2017年12月31日，本公司之子公司三九医院仍处于在建工程停止施工且仍无法开始正式营业的状态，本公司对三九医院投资计提的减值准备共计人民币225,924,000.80元。

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

合营企业投资

2018年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	年末账面价值	年末减值准备
重庆三九慧远药业有限公司	-	28,000,000.00	-	-	28,000,000.00	-

联营企业投资

2018年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	年末账面价值	年末减值准备
三九(安国)现代中药开发有限公司	5,382,394.84	-	-	(321,120.95)	5,061,273.89	-

2017年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	年末账面价值	年末减值准备
三九(安国)现代中药开发有限公司	5,714,317.19	-	-	(331,922.35)	5,382,394.84	-

4. 营业收入及成本

	2018年		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,487,285,051.75	1,658,984,147.05	2,237,075,816.60	1,496,664,869.82
其他业务	1,951,074.67	1,903,046.92	797,843.37	668,012.55
	<u>2,489,236,126.42</u>	<u>1,660,887,193.97</u>	<u>2,237,873,659.97</u>	<u>1,497,332,882.37</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2018年	2017年
成本法核算的长期股权投资收益	339,054,588.00	289,676,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	(321,120.95)	(331,922.35)
处置长期股权投资产生的投资收益(注1)	(3,056,119.61)	279,774,680.67
可供出售金融资产在持有期间产生的投资收益	-	3,607,954.55
理财产品投资收益	18,922,360.57	3,490,465.75
	<u>354,599,708.01</u>	<u>576,217,178.62</u>

注1：于2018年，本公司因注销子公司九辉实业75%股权确认投资损失计人民币3,056,119.61元；于2017年，本公司因处置子公司华润三九(北京)100%股权确认投资收益计人民币282,017,236.94元，因注销子公司富文投资确认投资损失计人民币2,242,556.27元。

成本法核算的长期股权投资收益明细如下：

	2018年	2017年
华润金蟾	24,865,000.00	59,676,000.00
华润顺峰	25,000,000.00	40,000,000.00
华润三九(枣庄)	18,000,000.00	18,000,000.00
华润神鹿	10,000,000.00	10,000,000.00
华润本溪三药	20,000,000.00	30,000,000.00
华润三九(香港)	22,000,000.00	22,000,000.00
华润九新	200,000,000.00	100,000,000.00
华润三九(郴州)	10,000,000.00	10,000,000.00
雅安雨禾	9,189,588.00	-
	<u>339,054,588.00</u>	<u>289,676,000.00</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他

关联方交易情况

向关联方销售商品

	2018年	2017年
华润三九医贸	2,304,784,288.43	2,225,719,650.43
华润东大(福建)医药有限公司	2,476,508.30	1,613,834.17
华润三九(合肥)	141,077,667.38	-
	<u>2,448,338,464.11</u>	<u>2,227,333,484.60</u>

自关联方采购商品

	2018年	2017年
华润金蟾	271,848,289.26	342,562,107.41
深圳九星	100,890,096.37	88,304,918.09
衢州南孔中药有限公司	32,863,488.02	24,359,505.64
润联软件系统(深圳)有限公司	10,701,536.48	-
雅安中药	6,565,963.11	-
华润三九(雅安)	4,745,780.96	-
东阿阿胶股份有限公司	4,482,758.62	-
华润亳州中药有限公司	2,126,472.73	-
华润万家有限公司	1,914,150.00	-
木棉花酒店(深圳)有限公司	594,934.93	-
深圳华润物业管理有限公司	591,367.40	-
华润医药商业集团有限公司	330,188.68	-
东阿阿胶金篮服务有限公司	36,449.04	-
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	28,512.00	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	27,068.97	-
华润燃气投资(中国)有限公司	15,094.34	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	-	30,209.40
	<u>437,762,150.91</u>	<u>455,256,740.54</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他（续）

关联方交易情况（续）

自关联方接受劳务

	2018年	2017年
华润三九(枣庄)	242,733,200.80	199,439,177.28
华润顺峰	30,129,668.68	-
	<u>272,862,869.48</u>	<u>199,439,177.28</u>

其他交易

	2018年	2017年
华润三九(郴州)	-	6,000,000.00

2017年其他交易为销售无形资产。

关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
九星印刷	170,000,000.00	15/12/2016	15/12/2018	是
华润九新	80,000,000.00	15/12/2016	15/12/2018	是

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他（续）

应收关联方余额

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款及应收票据				
华润三九(合肥)	163,650,095.35	-	-	-
华润湖北医药有限公司	16,683,101.00	-	2,279,800.76	-
华润三九医贸	9,616,504.33	-	8,907,047.07	-
华润湖南医药有限公司	5,500,000.00	-	16,720,076.00	-
华润西安医药有限公司	3,000,000.00	-	-	-
华润济南医药有限公司	-	-	8,000,000.00	-
华润河南医药有限公司	-	-	5,199,580.00	-
华润和善堂	-	-	735,888.00	-
华润金蟾	-	-	102,120.00	-
	<u>198,449,700.68</u>	<u>-</u>	<u>41,944,511.83</u>	<u>-</u>
其他应收款				
华润高科	73,000,000.00	-	80,000,000.00	-
华润三九(黄石)	66,362,500.00	-	66,362,500.00	-
华润和善堂	59,321,877.62	-	40,361,877.62	-
华润九创	34,612,500.00	-	-	-
华润三九(北京)	32,769,243.75	-	27,667,943.75	-
华润三九(南昌)	27,000,000.00	-	47,000,000.00	-
国研中心	17,600,000.00	-	15,400,000.00	-
三九医院	12,835,414.72	-	-	-
华润三九(临清)	9,400,000.00	-	9,400,000.00	-
杭州老桐君	8,530,000.00	-	13,910,000.00	-
华润三九医贸	7,471,830.52	-	1,862,380.43	-
华润顺峰	355,245.80	-	-	-
华润三九(合肥)	328,519.92	-	-	-
华润圣火	104,906.30	-	-	-
华润九新	89,236.16	-	13,272.50	-
三九脑科医院	35,751.88	1,787.59	-	-
唐山太阳石	-	-	1,856,905.89	-
华润北贸	-	-	5,387.14	-
	<u>349,817,026.67</u>	<u>1,787.59</u>	<u>303,840,267.33</u>	<u>-</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他（续）

应付关联方余额

	2018年	2017年
应付账款		
华润三九(枣庄)	89,090,802.01	67,283,001.01
华润金蟾	53,330,907.93	112,205,023.23
深圳九星印刷	32,664,992.98	27,493,863.28
衢州南孔中药有限公司	14,316,562.82	8,903,995.64
华润顺峰	13,091,679.70	-
华润三九(雅安)	5,505,105.92	-
东阿阿胶股份有限公司	4,482,758.62	-
雅安三九中药材	1,720,656.65	-
华润亳州中药有限公司	700,654.55	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	-	0.05
华润三九(郴州)	-	5,555.56
华润三九(南昌)	-	109.33
深圳九辉实业有限公司	-	(1,077.23)
	<u>214,904,121.18</u>	<u>215,890,470.87</u>
其他应付款		
华润三九(雅安)	764,950,821.44	696,698,886.13
华润医药控股有限公司	500,000,000.00	-
华润天和	454,747,027.42	352,806,984.72
华润三九医贸	443,589,198.86	358,299,410.56
华润三九(香港)	393,952,607.96	557,300,257.96
华润九众	341,125,839.33	-
华润三九(合肥)	247,560,426.64	-
浙江众益	156,855,127.61	192,676,107.06
华润三九(枣庄)	143,402,050.00	91,839,223.23
华润金蟾	138,509,232.76	68,194,018.31
华润顺峰	124,926,084.79	115,150,096.73
本溪三药	122,794,424.27	47,398,592.86
华润三九(郴州)	121,427,502.06	75,092,353.18
华润北贸	118,729,175.53	88,975,562.69
华润九新	77,797,182.04	134,674,542.65
九星印刷	76,233,986.63	56,013,645.85
山东圣海	76,059,695.22	-
华润三九现代中药	60,214,435.12	6,871,286.89
合肥神鹿	48,607,338.84	46,117,314.54
成都投资	45,342,354.27	43,737,526.75
上海九星	35,662,692.99	10,386,388.43

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他（续）

应付关联方余额（续）

	2018年	2017年
其他应付款		
华润三九(南昌)	34,462,570.99	32,446,103.24
沈阳三九	33,746,167.81	31,207,074.08
雅安中药	26,951,159.61	18,268,943.44
华润三九(北京)	26,626,866.09	34,574,151.91
杭州老桐君	15,511,758.62	7,096,767.91
唐山太阳石	12,520,243.92	10,947,017.76
华润三九(黄石)	11,251,111.79	7,605,953.35
华润高科	10,506,814.22	14,682,585.29
吉林和善堂	8,836,681.47	5,308,000.38
九恒设备	7,821,903.17	11,873,226.69
国研中心	5,123,190.50	676,349.40
三九中医药	4,520,882.44	16,859,304.25
天和伊维	4,479,810.35	4,359,974.77
本溪九星	4,054,010.93	1,456,046.60
三九赛诺菲	1,240,170.47	(3,088.15)
华润租赁有限公司	930,600.00	-
雅安雨禾	614,846.82	615,163.27
华润九创	591,164.79	-
华润三九(临清)	527,106.45	1,913,435.48
三九金复康	447,226.37	-
圣火医药	415,000.00	-
华润物业有限公司	117,508.35	-
衢州南孔中药有限公司	90,000.00	90,000.00
深圳九辉实业有限公司	-	37,106,787.99
三九医院	-	21,990,531.97
	<u>4,703,873,998.94</u>	<u>3,201,306,528.17</u>

除其他应付款中应付华润医药控股有限公司的短期借款人民币500,000,000.00元需计息且有固定还款期外，上述应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月12日决议批准。

1. 非经常性损益明细表

	2018年金额	2017年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	(4,552,964.82)	4,808,169.24
计入当期损益的政府补助（与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）	183,088,389.83	182,441,793.91
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	5,492,239.40
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	19,562,127.69	13,540,873.51
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	(254,966.77)	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,402,070.63	2,300,677.63
所得税影响数	(33,065,296.07)	(30,718,866.31)
少数股东权益影响数（税后）	(2,167,302.94)	(602,573.41)
	<u>178,012,057.55</u>	<u>177,262,313.97</u>

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

2. 净资产收益率和每股收益

2018年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	13.86	1.46	1.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.13	1.28	1.28

2017年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.06	1.33	1.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.14	1.15	1.15

本集团无稀释性潜在普通股。