

**华润三九医药股份有限公司**

**备考合并财务报表**

**2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间**

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002432022253011564
报告名称：	华润三九医药股份有限公司备考合并财务报表
报告文号：	安永华明（2022）专字第 60463731_H04 号
被审（验）单位名称：	华润三九医药股份有限公司
会计师事务所名称：	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 09 月 06 日
报备日期：	2022 年 09 月 06 日
签字人员：	谢枫(110002432519)， 易奥林(110002431250)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1 - 2
二、 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 5
备考合并利润表	6 - 7
备考合并财务报表附注	8 -141



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng 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

## 审阅报告

安永华明（2022）专字第60463731\_H04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：

我们审阅了后附的华润三九医药股份有限公司（“贵公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2021年12月31日、2022年4月30日的备考合并资产负债表，2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照后附备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明，华润三九医药股份有限公司管理层编制备考合并财务报表是为了上市公司重大资产重组的目的。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅供华润三九医药股份有限公司为重大资产重组目的向深圳证券交易所报送文件使用，不适用于任何其他用途。本段内容不影响已发表的审阅结论。

审阅报告（续）

安永华明（2022）专字第60463731\_H04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



中国注册会计师：易奥林



中国 北京

2022年9月6日

华润三九医药股份有限公司  
备考合并资产负债表  
2021年12月31日及2022年4月30日

人民币元

资产	附注六	2022年4月30日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	4,075,491,607.89	4,639,351,641.56
交易性金融资产	2	2,150,773,829.90	1,379,282,482.19
应收票据	3	98,226,495.68	155,096,120.70
应收账款	4	5,096,094,205.93	4,905,494,648.81
应收款项融资	5	1,484,499,413.41	2,267,600,683.18
预付款项	6	563,191,900.14	656,378,375.11
其他应收款	7	252,849,324.12	192,822,830.15
存货	8	4,380,259,063.46	4,192,081,551.60
其他流动资产	9	226,430,700.00	258,541,119.20
<b>流动资产合计</b>		<b>18,327,816,540.53</b>	<b>18,646,649,452.50</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款	10	9,088,878.79	8,980,190.57
长期股权投资	11	45,822,000.66	46,486,321.11
其他权益工具投资	12	77,450,350.97	87,891,617.00
其他非流动金融资产	13	471,578,930.13	382,550,220.99
投资性房地产	14	33,728,919.74	16,136,266.37
固定资产	15	4,912,678,146.87	4,941,760,941.70
在建工程	16	447,393,862.63	450,936,385.03
使用权资产	17	211,939,069.63	205,585,482.91
无形资产	18	2,678,524,118.31	2,703,433,006.50
开发支出	19	522,285,379.37	551,926,381.61
商誉	20	5,744,849,787.49	5,744,849,787.49
长期待摊费用	21	181,069,102.50	188,853,317.70
递延所得税资产	22	469,602,185.11	475,274,426.30
其他非流动资产	23	421,297,104.87	330,353,504.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,227,307,837.07</b>	<b>16,135,017,849.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,555,124,377.60</b>	<b>34,781,667,302.41</b>

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  
备考合并资产负债表（续）  
2021年12月31日及2022年4月30日

人民币元

负债和股东权益	附注六	2022年4月30日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	24	847,708,124.03	701,751,874.75
应付票据	25	1,061,505,798.52	914,780,611.42
应付账款	26	1,619,545,899.06	1,733,079,779.08
合同负债	27	955,509,822.81	1,543,956,183.27
应付职工薪酬	28	823,803,386.01	1,019,919,228.24
应交税费	29	354,645,969.08	561,368,850.90
其他应付款	30	7,095,165,614.61	7,372,992,874.62
一年内到期的非流动负债	31	86,343,816.79	86,986,722.57
其他流动负债	32	63,222,259.78	245,906,929.70
流动负债合计		12,907,450,690.69	14,180,743,054.55
非流动负债			
长期借款	33	221,236,468.88	107,466,237.40
租赁负债	34	150,897,631.38	139,181,958.72
长期应付款	35	11,648,540.59	11,191,734.32
长期应付职工薪酬	36	115,130,448.40	116,397,364.63
预计负债	37	1,558,592.00	1,558,592.00
递延收益	38	649,507,687.86	640,465,656.61
递延所得税负债	22	221,303,327.43	214,299,434.75
其他非流动负债	39	43,336,852.41	56,666,552.41
非流动负债合计		1,414,619,548.95	1,287,227,530.84
负债合计		14,322,070,239.64	15,467,970,585.39

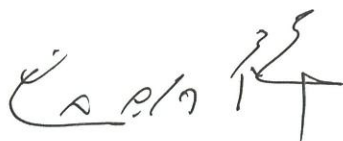
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
2021年12月31日及2022年4月30日

人民币元

负债和股东权益	附注六	2022年4月30日	2021年12月31日
股东权益			
归属于母公司股东权益合计		16,269,237,539.15	15,282,503,498.92
少数股东权益		3,963,816,598.81	4,031,193,218.10
股东权益合计		20,233,054,137.96	19,313,696,717.02
负债和股东权益总计		34,555,124,377.60	34,781,667,302.41

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人：赵炳祥



主管会计工作负责人：梁征



会计机构负责人：钟江

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  
备考合并利润表  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

	附注六	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
营业收入	40	7,918,456,042.05	23,584,659,639.68
减：营业成本	40	4,073,848,695.55	11,006,987,869.20
税金及附加	41	73,371,194.07	268,952,490.56
销售费用	42	1,937,133,530.62	7,394,761,570.57
管理费用	43	369,497,023.11	1,350,982,117.02
研发费用	44	163,737,453.20	660,719,190.55
财务费用	45	(2,966,414.56)	1,189,472.44
其中：利息费用	45	14,975,691.83	46,853,017.84
利息收入	45	15,652,076.97	72,446,563.93
加：其他收益	46	83,223,457.93	341,724,353.92
投资收益	47	967,023.92	184,507,221.55
其中：对联营企业和合营 企业的投资收益	47	(324,453.45)	(282,452.12)
公允价值变动收益	48	37,838,631.49	4,078,373.99
信用减值损失	49	(65,833,395.92)	(46,755,452.29)
资产减值损失	50	(63,916,796.92)	(276,417,288.48)
资产处置收益	51	734,237.16	3,056,259.77
营业利润		1,296,847,717.72	3,111,260,397.80
加：营业外收入	52	4,365,253.66	23,046,014.37
减：营业外支出	53	5,241,565.71	54,194,280.28
利润总额		1,295,971,405.67	3,080,112,131.89
减：所得税费用	54	217,055,665.48	466,294,000.97
净利润		1,078,915,740.19	2,613,818,130.92
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,078,915,740.19	2,613,818,130.92
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,007,109,733.08	2,204,788,748.78
少数股东损益		71,806,007.11	409,029,382.14

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  
 备考合并利润表（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

	附注六	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
其他综合收益的税后净额		15,043,860.73	(1,581,616.27)
归属于母公司股东的其他综合收益 的税后净额		14,709,070.48	(1,393,031.95)
不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划变动额		-	(3,617,646.39)
其他权益工具投资公允价值变动		9,359,923.88	-
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		5,349,146.60	2,224,614.44
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额		334,790.25	(188,584.32)
综合收益总额		1,093,959,600.92	2,612,236,514.65
其中：			
归属于母公司股东的综合收 益总额		1,021,818,803.56	2,203,395,716.83
归属于少数股东的综合收益 总额		72,140,797.36	408,840,797.82
每股收益	55		
基本每股收益		1.03	2.25
稀释每股收益		1.03	2.25

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。

本备考合并财务报表于2022年9月6日已经本公司管理层批准。

## 二、重大资产重组基本情况

### 1. 交易概述

本公司拟以支付现金的方式向华立医药集团有限公司（以下简称“华立医药”）购买其所持有的昆药集团股份有限公司（以下简称“昆药集团”）208,976,160股股份（占昆药集团已发行股份总数的27.56%），并向华立集团股份有限公司（以下简称“华立集团”）购买其所持有的昆药集团3,335,456股股份（占昆药集团已发行股份总数的0.44%）。本次交易完成后，本公司将持有昆药集团212,311,616股股份（占昆药集团已发行股份总数的28.00%），昆药集团将成为本公司的控股子公司。

### 2. 标的公司基本情况

昆药集团的前身是1995年12月经云南省人民政府云政复[1995]112号文批准，在原昆明制药厂基础上整体改制而成，于1995年12月14日取得云南省工商行政管理局核发的营业执照，2000年在上海证券交易所上市（股票代码：SH600422）。公司总部位于云南省昆明市，母公司为华立医药，实际控制人为汪立成。

昆药集团所处行业为医药制造业，业务领域覆盖医药全产业链，核心业务涵盖药物研发、生产及销售、医药流通及大健康产业等领域，业务发展立足中国本土并积极进行全球化布局。昆药集团主要业务包括：1) 以三七总皂苷系列、天麻素系列、青蒿系列为主的植物药系列产品板块；2) 以舒肝颗粒、板蓝清热颗粒、参苓健脾胃颗粒等中成药为主的精品国药产品板块；3) 以抗生素、骨和关节健康、妇科、儿科、免疫抑制等领域为主的化学药板块；4) 以医药分销业务为主的医药流通板块。

## 二、 重大资产重组基本情况（续）

### 3. 交易标的评估值及交易作价

本次交易标的股份价格拟定为人民币2,902,000,000.00元，对应昆药集团每股转让价格为人民币13.67元。其中华立医药所持有的昆药集团208,976,160股股份对应的转让对价拟定为人民币2,856,400,000.00元，华立集团所持有的昆药集团3,335,456股股份对应的转让对价拟定为人民币45,600,000.00元。

## 三、 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2020年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2022年修订）》的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制本备考合并财务报表，包括2021年12月31日和2022年4月30日的备考合并资产负债表，2021年度和截至2022年4月30日止4个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表是以假设本次重大资产重组交易于报告期初（即2021年1月1日）已经完成，并按照本次重大资产重组完成后的股权架构编制。本备考合并财务报表以本集团和昆药集团相关期间合并财务报表为基础，其中本集团2021年度的合并财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具安永华明（2022）审字第60463731\_H01号审计报告。昆药集团2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间的合并财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具安永华明（2022）审字第60463731\_H56号审计报告。编制备考合并财务报表时，假设于2021年1月1日，本公司已完成购买华立医药持有的昆药集团27.56%的股权和华立集团持有的昆药集团0.44%的股权，即本公司持有昆药集团28%的股权。

### 三、 备考合并财务报表的编制基础（续）

#### 本备考合并财务报表的编制具体假设包括：

- （1） 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照附注四所述的会计政策及会计估计编制，这些会计政策是根据《企业会计准则》制定的；
- （2） 鉴于备考合并财务报表编制的目的仅供本公司向深圳证券交易所报送重大资产重组事宜之用，因此本公司仅编制备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表；同时本备考合并财务报表仅列示有限备考合并注释，未披露与金融工具相关的风险、公允价值的披露、分部报告等相关信息；为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；
- （3） 本备考合并财务报表未考虑本次重组的中介费用及可能产生的各种税项，包括企业所得税、增值税及附加税金等；
- （4） 鉴于本次重大资产重组是非同一控制下的市场化交易，标的公司是一家A股上市公司，且交易尚未实施，本公司尚未控制标的公司，与收购的合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配工作尚未完成，在编制本备考合并财务报表时，假设通过收购获得的可辨认净资产及负债于合并基准日（即2022年4月30日）的公允价值与账面价值一致，将交易对价与合并基准日标的公司可辨认净资产公允价值之间的差额确认为商誉。未来购买日实际编制合并财务报表时，将进行合并对价的分摊。本备考合并财务报表将应付股权交易款人民币2,902,000,000.00元确认为一项负债列入“其他应付款”，并假设2021年1月1日已计入其他应付款，收购对价与2022年4月30日已收购业务账面净资产份额的差额人民币1,592,763,254.19元，确认为本备考合并财务报表的商誉。假定商誉在本报告期内未发生减值，商誉金额在2021年1月1日、2021年12月31日及2022年4月30日各时点保持不变，合并对价与与上述各时点净资产账面价值及商誉金额之间的差额列入“其他应付款”；

### 三、 备考合并财务报表的编制基础（续）

#### 本备考合并财务报表的编制具体假设包括（续）：

- (5) 本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的业务架构，将本集团与昆药集团及其子公司于相关期间及资产负债表日的重大交易及往来余额予以抵销；
- (6) 除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次重大资产重组合并可能相关的事项的影响。本次重大资产重组尚待深圳证券交易所等监管部门审批；交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本集团相关资产、负债和净资产的影响，将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

编制本备考合并财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

由于本备考合并财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次收购已于2021年1月1日完成的情况下本集团于2021年12月31日及2022年4月30日的合并财务状况、2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间的合并经营结果。

我们提醒备考合并财务报表使用者本公司管理层编制备考合并财务报表是为了上市公司重大资产重组的目的。因此备考合并财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅供华润三九医药股份有限公司为重大资产重组目的向深圳证券交易所报送文件使用，不应用于任何其他用途。



#### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点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. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日至12月31日止。为了本备考合并财务报表的特殊目的，本备考合并财务报表采用的会计期间为2021年1月1日至2022年4月30日止。

##### 2. 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。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

##### 3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，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，调整资本公积中的股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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 3. 企业合并（续）

###### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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。

##### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，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，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 4. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下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。

##### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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的现金、价值变动风险很小的投资。

##### 6. 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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具

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。

##### 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。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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收款项融资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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（续）

###### 金融资产分类和计量（续）

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。

###### *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。

###### *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。

###### *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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产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资产。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（续）

###### 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。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。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。

对于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，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；如果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。

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其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；

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。



#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（续）

###### 金融负债分类和计量（续）

###### *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进行减值处理并确认损失准备。

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。

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。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（续）

###### 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。

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。

##### 8. 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。

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。

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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 9. 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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 9. 长期股权投资（续）

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。

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。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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 10. 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。

##### 11. 固定资产

固定资产仅在与其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，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 (年)	预计净残值 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	生产用房屋	30	0.00-5.00	3.17-3.33
	非生产用房屋	35	0.00-5.00	2.71-2.86
	构筑物及其他	20	0.00-5.00	4.75-5.00
	其他	8-35	0.00-5.00	2.71-12.50
机器设备	机器及机械设备	10-20	0.00-5.00	4.75-10.00
	计量测试仪器	5	0.00-5.00	19.00-20.00
运输设备	运输设备	5-15	0.00-5.00	6.33-20.00
电子及办公设备	电子及办公设备	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

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提提供经济利益的，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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 12. 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/无形资产。

##### 13. 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。



#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 14. 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。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。

##### 15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、土地。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 16. 无形资产

无形资产仅在与其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
特许经营权	不确定
商标使用权	不确定/10年
专利技术	5-10年
非专利技术	10年
软件	2-5年
版权使用权	2年
销售网络	5-10年
客户资源	10年
合同权益	4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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 16. 无形资产（续）

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。

##### 17. 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。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 18. 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。

##### 19. 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。

###### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

###### 离职后福利（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。

###### 离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益补充退休福利计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 19. 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。

##### 20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

##### 21. 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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 21. 预计负债（续）

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。

##### 22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件的，只要满足所有其他业绩条件或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 23. 与客户之间的合同产生的收入

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、医疗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。

###### 应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

###### 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。

###### 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或服务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或服务现销价格的折现率，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，本集团按照附注四、21进行会计处理。

###### 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。



#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 24. 合同资产与合同负债

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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

###### 合同资产

合同资产是指将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

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四、7。

###### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

##### 25. 与合同成本有关的资产

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。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 25. 与合同成本有关的资产（续）

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或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

##### 26. 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；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。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 27. 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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 27. 所得税（续）

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。

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。

##### 28. 租赁

###### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

###### 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

###### 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 28. 租赁（续）

###### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

###### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注四、15和附注四、20。

###### 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 28. 租赁（续）

###### 作为承租人（续）

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。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。

###### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

###### *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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

##### 29. 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。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 30. 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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 31. 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：

##### *单项履约义务的确定*

本集团销售商品业务，控制权转移给客户后的运输服务，包含有销售商品、提供运输服务等两项商品或服务承诺，由于客户能够分别从该两项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该两项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，该上述各项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

##### *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。

##### *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。



#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 31. 重大会计判断和估计（续）

###### 估计的不确定性（续）

###### *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。在做出这些判断和估计时，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。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

###### *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。

###### *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。

###### *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。

###### *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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 31. 重大会计判断和估计（续）

###### 估计的不确定性（续）

###### *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。估计的退货率可能并不等于未来实际的退货率，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。

###### *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。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。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。

###### *设定受益计划*

本集团将补充退休福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额应当依靠各种假设条件计算。这些假设条件包括折现率、死亡率、基本医疗保险年增长率、其他医疗类福利年增长率。基于该计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	税率	计税依据
企业所得税	30%、25%、20%、15%、16.5%	应纳税所得额
增值税	13%、10%、9%、7%、6%、5%、3%、1%	应纳税增值额
城市维护建设税	7%、5%	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、国家税务总局深圳市税务局于2018年11月9日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201844204311)，该证书的有效期为3年；于2021年12月23日重新获取《高新技术企业证书》(证书编号为GR202144202692)，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，本公司享受高新技术企业的税收优惠政策，自2021年12月23日至2024年12月22日适用15%的企业所得税税率。
- (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、国家税务总局安徽省税务局于2020年8月17日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202034001441)，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，自2020年8月17日至2023年8月16日适用15%的企业所得税税率。
- (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、国家税务总局四川省税务局于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；于2021年12月15日重新获取《高新技术企业证书》(证书编号为GR202151003433)，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，自2021年12月15日至2024年12月14日适用15%的企业所得税税率。
- (4) 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、国家税务总局深圳市税务局于2019年12月9日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201944201798)，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，自2019年12月9日至2022年12月8日按15%计缴企业所得税。

## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (5) 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享受企业所得税减免政策; 根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文, 从2021年1月1日至2030年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。雅安中药符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件, 适用15%的企业所得税税率。
- (6) 本公司之子公司澳诺(中国)制药有限公司(以下简称“澳诺”)获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局于2020年9月27日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202013000241), 该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 澳诺享受高新技术企业的税收优惠政策, 自2020年9月27日至2023年9月26日按15%计缴企业所得税。
- (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、国家税务总局安徽省税务局于2020年8月17日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202034000805), 该证书的有效期限为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, 自2020年8月17日至2023年8月16日适用15%的企业所得税税率。
- (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、国家税务总局深圳市税务局于2020年12月11日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202044203127), 该证书的有效期限为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, 自2020年12月11日至2023年12月10日适用15%的企业所得税税率。
- (9) 本公司之子公司华润三九(枣庄)药业有限公司(以下简称“三九枣庄”)获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于2019年11月28日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201937001866), 该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 三九枣庄享受高新技术企业的税收优惠政策, 自2019年11月28日至2022年11月29日适用15%的企业所得税税率。

## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (10) 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、国家税务总局江西省税务局于2020年9月14日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GF202036001431),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,自2020年9月14日至2023年9月13日适用15%的企业所得税税率。
- (11) 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、国家税务总局辽宁省税务局于2020年9月15日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202021000661),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,自2020年9月15日至2023年9月14日适用15%的企业所得税税率。
- (12) 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、国家税务总局北京市税务局于2020年10月21日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202011001972),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,华润高科享受高新技术企业的税收优惠政策,自2020年10月21日至2023年10月20日适用15%的企业所得税税率。
- (13) 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、国家税务总局湖南省税务局于2020年9月11日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202043001223),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,自2020年9月11日至2023年9月10日适用15%的企业所得税税率。
- (14) 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、国家税务总局广东省税务局于2020年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202044001930),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,自2020年12月1日至2023年4月30日适用15%的企业所得税税率。

## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (15) 根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，从 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。本公司之子公司桂林华润天和药业有限公司(以下简称“华润天和”)符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，适用 15% 的企业所得税税率。
- (16) 根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，从 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。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”)符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，适用 15% 的企业所得税税率。
- (17) 本公司之子公司杭州华润老桐君药业有限公司(以下简称“华润老桐君”)获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2020 年 12 月 1 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202033007702)，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，华润老桐君享受高新技术企业的税收优惠政策，自 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日适用 15% 的企业所得税税率。
- (18) 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、国家税务总局浙江省税务局于 2020 年 12 月 1 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202033001111)，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，自 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日适用 15% 的企业所得税税率。
- (19) 本公司之子公司昆明华润圣火药业有限公司(以下简称“圣火药业”)获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局于 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；于 2021 年 12 月 3 日重新获得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202153000784)，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，自 2021 年 12 月 3 日至 2024 年 12 月 2 日适用 15% 的企业所得税税率。

## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (20) 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、国家税务总局辽宁省税务局于 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 年于 2021 年 12 月 14 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202121001014), 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, 自 2021 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 13 日适用 15%的企业所得税税率。
- (21) 根据根据根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文, 从 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。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”)取得了吉林省国家税务局签发的《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, 适用 15%的企业所得税税率。
- (22) 本公司之子公司华润三九(唐山)药业有限公司(以下简称“唐山三九”)获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局于 2020 年 12 月 1 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202013003001), 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, 唐山三九享受高新技术企业的税收优惠政策, 自 2020 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日适用 15%的企业所得税税率。
- (23) 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、国家税务总局上海市税务局于 2018 年 11 月 27 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201831001637), 该证书的有效期为 3 年; 于 2021 年 11 月 18 日重新获得《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202131001093), 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, 上海九星享受高新技术企业的税收优惠政策, 自 2021 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日适用 15%的企业所得税税率。
- (24) 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、国家税务总局辽宁省税务局于 2020 年 11 月 10 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202021001232), 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, 自 2020 年 11 月 10 日至 2023 年 11 月 9 日适用 15%的企业所得税税率。

## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (25) 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享受企业所得税减免政策。
- (26) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司深圳市九恒印刷设备器材有限公司(以下简称“九恒设备”)享受小微企业税收减免。
- (27) 本公司之子公司华润圣海健康科技有限公司(以下简称“华润圣海”)获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于 2020 年 12 月 8 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202037001348), 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, 华润圣海享受高新技术企业的税收优惠政策, 自 2020 年 12 月 8 日至 2023 年 12 月 7 日适用 15%的企业所得税税率。
- (28) 本公司之子公司本溪九星印刷包装有限公司(以下简称“本溪九星”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局于 2019 年 12 月 2 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201921001251), 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, 本溪九星享受高新技术企业的税收优惠政策, 自 2019 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 1 日适用 15%的企业所得税税率。
- (29) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 本公司之子公司昆明圣火医药有限公司(以下简称“圣火医药”), 申请并享受小微企业税收减免, 即自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。
- (30) 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), 本公司之子公司安徽润芙蓉药业有限公司(以下简称“安徽润芙蓉”)因从事中药饮片加工销售享受企业所得税减免政策。



## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (31) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 本公司之子公司华润三九(云南)三七产业发展有限公司(以下简称“三七产业发展”)申请并享受小微企业税收减免, 即自2021年1月1日至2022年12月31日, 年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。
- (32) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 本公司之子公司合肥华润三九中医药发展有限公司(以下简称“三九中医药”)申请并享受小微企业税收减免, 即自2021年1月1日至2022年12月31日, 年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。
- (33) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 本公司之子公司雅安雨禾药业有限公司(以下简称“雅安雨禾”)申请并享受小微企业税收减免, 即自2021年1月1日至2022年12月31日, 年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。
- (34) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 本公司之子公司华润三九(六安)中药材产业发展有限公司(以下简称“六安中药材”)享受小微企业税收减免, 即自2021年1月1日至2022年12月31日, 应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 税项（续）

### 2、 税收优惠（续）

- (35) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 本公司之子公司深圳市中药制造业创新中心有限公司(以下简称“创新中心”)享受小微企业税收减免, 即自2021年1月1日至2022年12月31日, 年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。
- (36) 本公司之子公司昆药集团股份有限公司(以下简称“昆药集团”)执行高新技术企业所得税税率。昆药集团于2009年2月4日取得云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局联合下发的有关通知, 认定本公司为2008年第一批高新技术企业, 并于2008年12月15日颁发《高新技术企业证书》, 认证有效期3年。根据相关规定, 昆药集团此次获得高新技术企业认定资格后三年内(含2008年)将继续减按15%的税率缴纳企业所得税, 于2020年11月23日再次获高新再认证。本公司根据财政部公告2020年第23号文件, 确认属于西部大开发企业, 享受减按15%的优惠税率缴纳所得税。
- (37) 本公司之子公司昆明中药厂有限公司(以下简称“昆明中药厂”)取得了云南省发改委发布的云发改办西部[2014]262号《关于昆明松岛工程造价咨询有限公司等31家企业有关业务属于国家鼓励类产业确认书》, 确认昆明中药厂属于国家鼓励类产业, 减按15%的税率征收企业所得税, 税收优惠期自2012年1月1日至2020年12月31日。子公司昆明中药厂于2019年11月12日获得高新技术企业认证证书, 认证有效期3年。
- (38) 本公司之子公司昆药集团医药商业有限公司(以下简称“昆药商业”)根据财政部公告2020年第23号文件, 确认属于西部大开发企业, 享受减按15%的优惠税率缴纳所得税。
- (39) 本公司之子公司昆明贝克诺顿制药有限公司(以下简称“贝克诺顿”)主营业务2017年4月27日经昆明市发展和改革委员会昆发改规划[2017]231号《昆明市发展和改革委员会关于云南鲜生活冷链物流有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》认定属于国家鼓励类产业。2018年5月2日, 贝克诺顿向昆明市国税直属分局办理了西部大开发企业所得税优惠政策的审核确认、备案申请, 昆明市国税直属分局已受理备案。根据财税2011(58)号、国家税务总局2012(12)号公告、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定, 该公司至2022年4月30日享受15%所得税税收优惠。

## 五、 税项（续）

### 2. 税收优惠（续）

- (40) 本公司之子公司昆药集团血塞通药业股份有限公司（以下简称“血塞通药业”）于2018年11月14日取得《高新技术企业证书》。于2021年12月3日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%，有效期3年。
- (41) 本公司之子公司西双版纳版纳药业有限责任公司（以下简称“版纳药业”）于2011年10月19日获《高新技术企业证书》。2020年11月23日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%，有效期3年。
- (42) 本公司之子公司北京华方科泰医药有限公司为高新技术企业，2019年12月该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%，有效期3年。
- (43) 本公司之子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司系设立在重庆市少数民族地区内的内资企业，根据财政部公告[2020]23号财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，按15%的税率计缴企业所得税。
- (44) 本公司之子公司云南芒泰高尿酸痛风研究中心根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- (45) 本公司之子公司昆明制药集团股份有限公司医院根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 税项（续）

### 2. 税收优惠（续）

- (46) 本公司之子公司昆明昆药医院管理有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税[2022]13号)，2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号)自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- (47) 本公司之子公司云南创新药物研究有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号)自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- (48) 本公司之子公司云南昆药血塞通药物研究院根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号)自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- (49) 本公司之子公司西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司（以下简称“西藏藏药”）根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发[2014]51号），西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，该公司企业所得税按15%计提。
- (50) 本公司之子公司云南韩康医药有限公司自2020年3月起符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》的国家鼓励类产业项目，属于西部大开发企业，享受减按15%的优惠税率缴纳所得税。

六、 备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年4月30日	2021年12月31日
库存现金	2,026,496.21	1,127,467.11
银行存款	3,925,904,234.98	4,506,003,268.91
其他货币资金	147,560,876.70	132,220,905.54
	<u>4,075,491,607.89</u>	<u>4,639,351,641.56</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对 使用有限制的款项总额	146,434,246.87	130,747,600.12

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团无因未决诉讼而冻结的银行存款。

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团的其他货币资金中所有权受到限制的货币资金为人民币146,434,246.87元、人民币130,747,600.12元，系银行承兑汇票保证金、信用保证金、专业维修基金。

2. 交易性金融资产

	2022年4月30日	2021年12月31日
理财产品	2,150,773,829.90	1,378,780,611.19
对赌业绩补偿	-	501,871.00
	<u>2,150,773,829.90</u>	<u>1,379,282,482.19</u>

3. 应收票据

	2022年4月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	91,208,804.70	141,029,492.21
商业承兑汇票	7,363,724.47	14,284,264.61
	<u>98,572,529.17</u>	<u>155,313,756.82</u>
减：应收票据减值准备	346,033.49	217,636.12
	<u>98,226,495.68</u>	<u>155,096,120.70</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

4. 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：

	2022年4月30日	2021年12月31日
1年以内	4,914,820,304.32	4,763,527,757.72
1年至2年	336,803,733.41	255,999,880.84
2年至3年	74,086,254.86	66,407,278.54
3年以上	136,552,746.61	126,989,963.14
	<u>5,462,263,039.20</u>	<u>5,212,924,880.24</u>
减：应收账款坏账准备	<u>366,168,833.27</u>	<u>307,430,231.43</u>
	<u>5,096,094,205.93</u>	<u>4,905,494,648.81</u>

	2022年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	412,162,316.73	7.55	26,715,975.58	6.48	385,446,341.15
按信用风险特征组合计提坏账准备					
组合1	2,769,412,969.37	50.70	144,708,250.37	5.23	2,624,704,719.00
组合2	2,280,687,753.10	41.75	194,744,607.32	8.54	2,085,943,145.78
	<u>5,462,263,039.20</u>	<u>100</u>	<u>366,168,833.27</u>	<u>6.70</u>	<u>5,096,094,205.93</u>

	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	23,818,432.44	0.46	23,818,432.44	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备					
组合1	3,144,607,594.88	60.32	104,790,274.95	3.33	3,039,817,319.93
组合2	2,044,498,852.92	39.22	178,821,524.04	8.75	1,865,677,328.88
	<u>5,212,924,880.24</u>	<u>100.00</u>	<u>307,430,231.43</u>	<u>5.90</u>	<u>4,905,494,648.81</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2022年4月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户1	385,446,341.15	-	-	-
客户2	3,057,496.65	3,057,496.65	100.00	预计难以收回
客户3	1,990,255.16	1,990,255.16	100.00	预计难以收回
客户4	1,713,804.00	1,713,804.00	100.00	预计难以收回
客户5	894,148.00	894,148.00	100.00	预计难以收回
客户6	866,406.93	866,406.93	100.00	预计难以收回
其他金额较小单位	18,193,864.84	18,193,864.84	100.00	预计难以收回
	<u>412,162,316.73</u>	<u>26,715,975.58</u>		

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户1	3,057,496.65	3,057,496.65	100.00	预计难以收回
客户2	1,990,255.16	1,990,255.16	100.00	预计难以收回
客户3	1,713,804.00	1,713,804.00	100.00	预计难以收回
客户4	894,148.00	894,148.00	100.00	预计难以收回
客户5	866,406.93	866,406.93	100.00	预计难以收回
其他金额较小单位	15,296,321.70	15,296,321.70	100.00	预计难以收回
	<u>23,818,432.44</u>	<u>23,818,432.44</u>		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1：

	2022年4月30日			2021年12月31日		
	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	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	1,453,935,975.20	0.10	1,496,949.20	2,535,388,971.72	0.10	2,677,323.99
半年至1年	1,030,852,969.23	4.00	41,234,118.77	375,703,622.96	4.00	15,028,144.92
1年至2年	202,204,437.60	20.00	40,440,887.52	158,345,606.53	20.00	31,669,121.31
2年至3年	41,766,584.93	50.00	20,883,292.47	39,507,417.88	50.00	19,753,708.94
3年以上	40,653,002.41	100.00	40,653,002.41	35,661,975.79	100.00	35,661,975.79
	<u>2,769,412,969.37</u>		<u>144,708,250.37</u>	<u>3,144,607,594.88</u>		<u>104,790,274.95</u>

## 六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下（续）：

组合2：

	2022年4月30日			2021年12月31日		
	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	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
1年以内	2,043,378,094.54	5.00	102,168,904.73	1,849,766,498.06	5.00	92,488,324.93
1年至2年	134,177,373.32	15.00	20,126,606.00	98,635,682.13	15.00	14,795,352.32
2年至3年	31,679,470.23	30.00	9,503,841.07	24,928,516.21	30.00	7,478,554.88
3年以上	71,452,815.01	88.09	62,945,255.52	71,168,156.52	90.01	64,059,291.91
	<u>2,280,687,753.10</u>		<u>194,744,607.32</u>	<u>2,044,498,852.92</u>		<u>178,821,524.04</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回 或转回	本期/年核销	期/年末余额
截至2022年4月30 日止4个月期间	<u>307,430,231.43</u>	<u>63,711,919.96</u>	<u>(2,539,774.86)</u>	<u>(2,433,543.26)</u>	<u>366,168,833.27</u>
2021年	<u>262,255,413.21</u>	<u>51,530,446.03</u>	<u>(4,644,800.09)</u>	<u>(1,710,827.72)</u>	<u>307,430,231.43</u>

于2022年4月30日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	期末余额	坏账准备金额	占应收账款余额的 比例 (%)
客户1	第三方	385,446,341.15	-	7.06
客户2	第三方	166,381,136.97	7,775,898.24	3.05
客户3	第三方	139,077,152.89	6,963,212.70	2.55
客户4	第三方	111,839,411.06	111,839.41	2.05
客户5	第三方	77,144,574.42	3,857,228.72	1.41
		<u>879,888,616.49</u>	<u>18,708,179.07</u>	<u>16.11</u>

于2021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 (%)
客户1	第三方	150,342,165.06	7,517,108.27	2.88
客户2	第三方	89,628,253.48	4,485,664.97	1.72
客户3	第三方	89,266,106.62	89,266.11	1.71
客户4	第三方	83,104,014.01	4,155,200.71	1.59
客户5	第三方	62,443,342.83	64,561.95	1.20
		<u>474,783,882.00</u>	<u>16,311,802.01</u>	<u>9.11</u>



六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2022年4月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	<u>1,484,499,413.41</u>	<u>2,267,600,683.18</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团无所有权受到限制的应收款项融资。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,315,534,188.34</u>	<u>57,588,002.33</u>	<u>1,489,753,881.50</u>	<u>-</u>

于2022年4月30日及2021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”，因此本集团将这些应收票据列报为“应收款项融资”。

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	501,435,050.37	89.03	579,554,043.64	88.30
1年至2年	33,858,530.56	6.01	49,226,462.80	7.50
2年至3年	8,832,004.21	1.57	7,556,212.69	1.15
3年以上	19,066,315.00	3.39	20,041,655.98	3.05
	<u>563,191,900.14</u>	<u>100.00</u>	<u>656,378,375.11</u>	<u>100.00</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2022年4月30日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商1	第三方	30,049,293.00	5.34
供应商2	第三方	30,015,000.00	5.33
供应商3	第三方	26,566,230.65	4.72
供应商4	第三方	17,502,529.83	3.11
供应商5	第三方	11,654,329.09	2.07
		<u>115,787,382.57</u>	<u>20.56</u>

于2021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(%)
供应商1	第三方	19,670,348.00	3.00
供应商2	第三方	17,068,534.21	2.60
供应商3	第三方	16,515,812.79	2.52
供应商4	第三方	15,779,812.52	2.40
供应商5	第三方	12,023,613.05	1.83
		<u>81,058,120.57</u>	<u>12.35</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2022年4月30日	2021年12月31日
其他应收款	<u>252,849,324.12</u>	<u>192,822,830.15</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年4月30日	2021年12月31日
1年以内	217,585,875.19	164,205,641.97
1年至2年	35,024,556.39	33,874,624.75
2年至3年	14,745,990.28	6,384,255.77
3年以上	45,960,884.68	44,288,996.18
	<u>313,317,306.54</u>	<u>248,753,518.67</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>60,467,982.42</u>	<u>55,930,688.52</u>
	<u>252,849,324.12</u>	<u>192,822,830.15</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年4月30日	2021年12月31日
保证金	102,846,005.60	109,414,833.93
代垫费用	18,078,466.46	18,565,689.11
公司往来款项	139,053,018.93	75,948,857.72
员工预支款项	9,492,924.20	9,964,658.85
备用金	14,454,053.15	12,973,158.08
其他	29,392,838.20	21,886,320.98
	<u>313,317,306.54</u>	<u>248,753,518.67</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>60,467,982.42</u>	<u>55,930,688.52</u>
	<u>252,849,324.12</u>	<u>192,822,830.15</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

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：

截至2022年4月30日止4个月期间

	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	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	14,248,143.02	28,154,769.69	13,527,775.81	55,930,688.52
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,735,461.21	848,539.41	975,884.21	4,559,884.83
本期转回	(27,031.38)	-	-	(27,031.38)
其他变动	-	4,440.45	-	4,440.45
期末余额	<u>16,956,572.85</u>	<u>29,007,749.55</u>	<u>14,503,660.02</u>	<u>60,467,982.42</u>

2021年12月31日

	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	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	17,307,033.00	28,053,362.94	12,778,021.04	58,138,416.98
年初余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,938,911.10	1,056,066.61	1,087,957.56	4,082,935.27
本年转回	(4,944,581.14)	(867,551.68)	(338,202.79)	(6,150,335.61)
其他变动	(53,219.94)	(87,108.18)	-	(140,328.12)
年末余额	<u>14,248,143.02</u>	<u>28,154,769.69</u>	<u>13,527,775.81</u>	<u>55,930,688.52</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	其他变动	期/年末余额
截至2022年4月30 日止4个月期间	<u>55,930,688.52</u>	<u>4,559,884.83</u>	<u>(27,031.38)</u>	<u>4,440.45</u>	<u>60,467,982.42</u>
2021年	<u>58,138,416.98</u>	<u>4,082,935.27</u>	<u>(6,150,335.61)</u>	<u>(140,328.12)</u>	<u>55,930,688.52</u>

于2022年4月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额合 计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
单位1	10,000,000.00	3.19	保证金	1年以内	500,000.00
单位2	7,725,564.53	2.47	往来款	5年以上	7,725,564.53
单位3	7,667,019.78	2.45	往来款	1年以内	383,350.99
单位4	6,600,000.00	2.11	保证金	1年以内	330,000.00
单位5	6,000,000.00	1.91	往来款	5年以上	6,000,000.00
单位6	6,000,000.00	1.91	保证金	1年以内	100.00
	<u>43,992,584.31</u>	<u>14.04</u>			<u>14,939,015.52</u>

于2021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
单位1	20,874,000.00	8.39	保证金	1年以内	1,043,700.00
单位2	10,000,000.00	4.02	保证金	1年以内	500,000.00
单位3	7,725,564.53	3.11	往来款	5年以上	7,725,564.53
单位4	6,000,000.00	2.41	保证金	1年以内	300,000.00
单位5	6,000,000.00	2.41	往来款	5年以上	6,000,000.00
	<u>50,599,564.53</u>	<u>20.34</u>			<u>15,569,264.53</u>

华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2022年4月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,870,036,435.82	32,987,809.12	1,837,048,626.70
在产品	160,312,956.61	865,974.70	159,446,981.91
库存商品	2,399,191,177.26	174,395,323.53	2,224,795,853.73
发出商品	69,782,653.36	46,207,235.40	23,575,417.96
周转材料	22,436,889.10	-	22,436,889.10
消耗性生物资产	47,903,633.28	-	47,903,633.28
委托加工物资	65,112,611.24	60,950.46	65,051,660.78
	<u>4,634,776,356.67</u>	<u>254,517,293.21</u>	<u>4,380,259,063.46</u>
	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,670,933,625.38	32,365,779.77	1,638,567,845.61
在产品	165,371,417.97	29,478.03	165,341,939.94
库存商品	2,220,236,698.86	157,961,714.50	2,062,274,984.36
发出商品	256,145,324.49	46,207,235.40	209,938,089.09
周转材料	11,908,776.13	-	11,908,776.13
消耗性生物资产	40,378,313.73	-	40,378,313.73
委托加工物资	63,673,369.25	1,766.51	63,671,602.74
	<u>4,428,647,525.81</u>	<u>236,565,974.21</u>	<u>4,192,081,551.60</u>

存货跌价准备变动如下：

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初 余额	本期 计提	本期减少		期末 余额
			转回	转销	
原材料	32,365,779.77	2,165,628.82	(161,175.28)	(1,382,424.19)	32,987,809.12
在产品	29,478.03	836,496.67	-	-	865,974.70
库存商品	157,961,714.50	29,129,706.62	(438,377.69)	(12,257,719.90)	174,395,323.53
发出商品	46,207,235.40	-	-	-	46,207,235.40
委托加工物资	1,766.51	75,526.33	-	(16,342.38)	60,950.46
	<u>236,565,974.21</u>	<u>32,207,358.44</u>	<u>(599,552.97)</u>	<u>(13,656,486.47)</u>	<u>254,517,293.21</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备变动如下（续）：

2021年

	年初 余额	本年 计提	本年减少		年末 余额
			转回	转销	
原材料	14,859,655.08	28,752,637.45	(1,050,104.61)	(10,196,408.15)	32,365,779.77
在产品	208,703.27	-	(179,225.24)	-	29,478.03
库存商品	56,024,602.19	156,016,099.13	(7,172,983.99)	(46,906,002.83)	157,961,714.50
周转材料	12,608.09	-	-	(12,608.09)	-
发出商品	-	46,207,235.40	-	-	46,207,235.40
委托加工物资	168,839.71	188,754.50	-	(355,827.70)	1,766.51
	<u>71,274,408.34</u>	<u>231,164,726.48</u>	<u>(8,402,313.84)</u>	<u>(57,470,846.77)</u>	<u>236,565,974.21</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团存货不存在所有权受到限制的情况。

9. 其他流动资产

	2022年4月30日	2021年12月31日
增值税待抵扣及待认证税金	146,102,841.86	175,739,818.89
预缴的所得税	57,196,945.81	59,392,126.73
应收退货成本	19,102,675.90	19,102,675.90
出口退税	479,387.15	1,819,116.12
其他	3,548,849.28	2,487,381.56
	<u>226,430,700.00</u>	<u>258,541,119.20</u>

10. 长期应收款

	2022年4月30日	2021年12月31日
履约保证金	<u>9,088,878.79</u>	<u>8,980,190.57</u>

华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）

2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初 余额	本期变动			宣告发放现金股利	期末 余额	期末 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益			
联营企业							
江西江中九昌医药有限公司	10,537,035.03	-	-	296,160.20	-	10,833,195.23	-
三九(安国)现代中药开发有限公司	4,184,397.51	-	-	(83,510.55)	-	4,100,886.96	-
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙)	25,110,317.98	-	-	(1,217.59)	(339,867.00)	24,769,233.39	-
上海昆药生物科技有限公司	4,723,389.31	-	-	(326,811.66)	-	4,396,577.65	-
宣威达康血液透析医院有限公司	1,377,207.70	-	-	(82,291.64)	-	1,294,916.06	-
江西络眩商务服务有限公司	386,543.46	-	-	(106,771.45)	-	279,772.01	-
四川祺沛商务服务有限公司	167,430.12	-	-	(20,010.76)	-	147,419.36	-
	<u>46,486,321.11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(324,453.45)</u>	<u>(339,867.00)</u>	<u>45,822,000.66</u>	<u>-</u>



华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）

2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

2021年

	年初 余额	本年变动			宣告发放 现金股利	年末 余额	年末 减值 准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益			
联营企业							
江西江中九昌医药有限公司	10,095,419.35	-	-	441,615.68	-	10,537,035.03	-
三九(安国)现代中药开发有限公司	4,440,046.57	-	-	(255,649.06)	-	4,184,397.51	-
重庆重药九康中药有限公司	-	588,000.00	(588,000.00)	-	-	-	-
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙)	26,314,463.51	-	-	62,906.47	(1,267,052.00)	25,110,317.98	-
上海昆药生物科技有限公司	4,904,430.48	-	-	(181,041.17)	-	4,723,389.31	-
宣威达康血液透析医院有限公司	1,682,178.53	-	-	(304,970.83)	-	1,377,207.70	-
江西络眩商务服务有限公司	-	340,000.00	-	46,543.46	-	386,543.46	-
四川祺沛商务服务有限公司	259,286.79	-	-	(91,856.67)	-	167,430.12	-
	<u>47,695,825.23</u>	<u>928,000.00</u>	<u>(588,000.00)</u>	<u>(282,452.12)</u>	<u>(1,267,052.00)</u>	<u>46,486,321.11</u>	<u>-</u>

注：2021年4月21日，本公司与重庆医药集团中药有限公司共同设立重庆重药九康中药有限公司，本公司持股比例为49%，作为联营公司核算。于2021年12月8日注销了重庆重药九康中药有限公司。

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他权益工具投资

截至2022年4月30日止4个月期间

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本期终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
其他权益工具投资	<u>11,543,733.97</u>	<u>77,450,350.97</u>	-	-	战略持有

2021年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
其他权益工具投资	-	<u>87,891,617.00</u>	-	<u>6,236,091.82</u>	战略持有

13. 其他非流动金融资产

	2022年4月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>471,578,930.13</u>	<u>382,550,220.99</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

截至2022年4月30日止4个月期间

	房屋建筑物	土地使用权	合计
<b>原值</b>			
期初余额	38,955,585.87	5,867,339.11	44,822,924.98
固定资产转入	36,550,507.32	-	36,550,507.32
其他转出	(583,394.00)	-	(583,394.00)
期末余额	74,922,699.19	5,867,339.11	80,790,038.30
<b>累计折旧和摊销</b>			
期初余额	25,961,916.35	2,011,751.72	27,973,668.07
计提	361,130.12	42,028.60	403,158.72
固定资产转入	18,494,620.29	-	18,494,620.29
其他转出	(348,178.29)	-	(348,178.29)
期末余额	44,469,488.47	2,053,780.32	46,523,268.79
<b>减值准备</b>			
期初余额	712,990.54	-	712,990.54
其他转出	(175,140.77)	-	(175,140.77)
期末	537,849.77	-	537,849.77
<b>账面价值</b>			
期末	29,915,360.95	3,813,558.79	33,728,919.74
期初	12,280,678.98	3,855,587.39	16,136,266.37

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量：（续）

2021年12月31日

	房屋建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	39,128,369.45	5,867,339.11	44,995,708.56
处置或报废	(172,783.58)	-	(172,783.58)
年末余额	<u>38,955,585.87</u>	<u>5,867,339.11</u>	<u>44,822,924.98</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	25,127,007.83	1,454,807.90	26,581,815.73
计提	996,316.41	556,943.82	1,553,260.23
处置及报废	(161,407.89)	-	(161,407.89)
年末余额	<u>25,961,916.35</u>	<u>2,011,751.72</u>	<u>27,973,668.07</u>
减值准备			
年初及年末余额	<u>712,990.54</u>	-	<u>712,990.54</u>
账面价值			
年末	<u>12,280,678.98</u>	<u>3,855,587.39</u>	<u>16,136,266.37</u>
年初	<u>13,288,371.08</u>	<u>4,412,531.21</u>	<u>17,700,902.29</u>

15. 固定资产

	2022年4月30日	2021年12月31日
固定资产	4,909,223,215.48	4,938,500,067.66
固定资产清理	<u>3,454,931.39</u>	<u>3,260,874.04</u>
	<u>4,912,678,146.87</u>	<u>4,941,760,941.70</u>

华润三九医药股份有限公司  
备考合并备考合并财务报表附注（续）  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

固定资产

截至2022年4月30日止4个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
原值					
期初余额	4,537,189,305.13	3,754,170,464.64	101,163,168.78	481,809,129.74	8,874,332,068.29
购置	2,407,218.80	28,625,762.87	2,785,525.76	7,053,736.69	40,872,244.12
在建工程转入	80,673,346.47	42,069,837.77	-	787,263.51	123,530,447.75
处置或报废	(449,248.00)	(19,653,409.52)	(2,366,716.30)	(3,517,840.51)	(25,987,214.33)
转入投资性房地产	(36,550,507.32)	-	-	-	(36,550,507.32)
投资性房地产转为自用	583,394.00	-	-	-	583,394.00
汇率变动	-	-	-	4,320.13	4,320.13
期末余额	<u>4,583,853,509.08</u>	<u>3,805,212,655.76</u>	<u>101,581,978.24</u>	<u>486,136,609.56</u>	<u>8,976,784,752.64</u>
累计折旧					
期初余额	1,433,724,955.93	2,064,136,690.53	80,300,265.54	332,472,892.77	3,910,634,804.77
计提	52,609,614.36	96,367,136.76	2,836,425.92	15,560,246.22	167,373,423.26
处置或报废	(223,539.71)	(12,068,968.46)	(2,075,709.97)	(3,139,955.36)	(17,508,173.50)
转入至投资性房地产	(18,494,620.29)	-	-	-	(18,494,620.29)
投资性房地产转为自用	348,178.29	-	-	-	348,178.29
汇率变动	-	-	-	4,080.97	4,080.97
期末余额	<u>1,467,964,588.58</u>	<u>2,148,434,858.83</u>	<u>81,060,981.49</u>	<u>344,897,264.60</u>	<u>4,042,357,693.50</u>
减值准备					
期初余额	8,588,658.45	16,425,493.56	4,434.45	178,609.40	25,197,195.86
处置或报废	(128,045.44)	(39,590.13)	-	(857.40)	(168,492.97)
其他变动	175,140.77	-	-	-	175,140.77
期末余额	<u>8,635,753.78</u>	<u>16,385,903.43</u>	<u>4,434.45</u>	<u>177,752.00</u>	<u>25,203,843.66</u>
账面价值					
期末	<u>3,107,253,166.72</u>	<u>1,640,391,893.50</u>	<u>20,516,562.30</u>	<u>141,061,592.96</u>	<u>4,909,223,215.48</u>
期初	<u>3,094,875,690.75</u>	<u>1,673,608,280.55</u>	<u>20,858,468.79</u>	<u>149,157,627.57</u>	<u>4,938,500,067.66</u>

华润三九医药股份有限公司  
备考合并备考合并财务报表附注（续）  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
原值					
年初余额	4,333,892,761.49	3,404,242,866.46	102,178,624.32	449,946,504.73	8,290,260,757.00
购置	4,474,141.27	201,706,348.65	5,156,307.10	38,104,213.85	249,441,010.87
在建工程转入	136,284,946.10	217,884,261.04	-	6,112,461.22	360,281,668.36
因购买子公司而增加	102,322,749.68	6,466,254.63	187,415.07	671,647.98	109,648,067.36
处置或报废	(34,383,650.68)	(75,917,177.97)	(6,424,462.49)	(12,748,977.99)	(129,474,269.13)
转入在建工程	(5,821,241.07)	-	-	-	(5,821,241.07)
内部转移	419,598.34	(212,088.17)	65,284.78	(272,794.95)	-
汇率变动	-	-	-	(3,925.10)	(3,925.10)
年末余额	<u>4,537,189,305.13</u>	<u>3,754,170,464.64</u>	<u>101,163,168.78</u>	<u>481,809,129.74</u>	<u>8,874,332,068.29</u>
累计折旧					
年初余额	1,282,675,270.20	1,879,627,449.50	80,413,818.94	288,092,626.49	3,530,809,165.13
计提	152,675,269.07	251,607,337.74	5,947,550.81	56,011,929.46	466,242,087.08
处置或报废	(315,291.76)	(67,127,941.50)	(6,068,806.30)	(11,487,457.49)	(84,999,497.05)
转入在建工程	(1,413,268.00)	-	-	-	(1,413,268.00)
内部转移	102,976.42	29,844.79	7,702.09	(140,523.30)	-
汇率变动	-	-	-	(3,682.39)	(3,682.39)
年末余额	<u>1,433,724,955.93</u>	<u>2,064,136,690.53</u>	<u>80,300,265.54</u>	<u>332,472,892.77</u>	<u>3,910,634,804.77</u>
减值准备					
年初余额	8,588,658.45	18,250,333.60	25,590.73	182,750.24	27,047,333.02
处置或报废	-	(1,824,840.04)	(21,156.28)	(4,140.84)	(1,850,137.16)
年末余额	<u>8,588,658.45</u>	<u>16,425,493.56</u>	<u>4,434.45</u>	<u>178,609.40</u>	<u>25,197,195.86</u>
账面价值					
年末	<u>3,094,875,690.75</u>	<u>1,673,608,280.55</u>	<u>20,858,468.79</u>	<u>149,157,627.57</u>	<u>4,938,500,067.66</u>
年初	<u>3,042,628,832.84</u>	<u>1,506,365,083.36</u>	<u>21,739,214.65</u>	<u>161,671,128.00</u>	<u>4,732,404,258.85</u>

于2022年4月30日及2021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218,942,630.73元、人民币173,376,191.43元。

本集团本期间及上年度均无通过融资租赁租入的固定资产。

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

	2022年4月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
现代中药昆明中药配方颗粒与中药饮片生产基地项目	28,089,824.76	-	28,089,824.76	74,891,744.73	-	74,891,744.73
华润三九(郴州)华南区生产制造中心(经开区)项目	84,282,432.80	-	84,282,432.80	64,912,174.01	-	64,912,174.01
华润九新与罗氏集团生物药国际化高端制造合作工程	59,264,138.36	-	59,264,138.36	44,654,025.93	-	44,654,025.93
华润三九中医药湖北中医院制剂中心	39,722,040.05	-	39,722,040.05	39,349,831.74	-	39,349,831.74
华润本溪三药颗粒剂生产线包装升级改造项目	18,662,551.31	-	18,662,551.31	18,658,225.73	-	18,658,225.73
澳诺中国条袋产线增产项目	-	-	-	14,755,500.00	-	14,755,500.00
华润三九(枣庄)中药废渣资源化利用及蒸汽供应工程	-	-	-	10,491,217.48	-	10,491,217.48
三九唐山口服液车间改造	-	-	-	8,807,999.22	-	8,807,999.22
三九沈阳水心剑项目	10,548,726.50	-	10,548,726.50	8,758,238.45	-	8,758,238.45
华润金蟾颗粒制剂车间项目	1,792,286.34	-	1,792,286.34	8,340,959.14	-	8,340,959.14
大兴三期一配方颗粒剂	-	-	-	5,942.91	-	5,942.91
龙井花园建设项目	21,400,113.54	21,400,113.54	-	21,400,113.54	21,400,113.54	-
马金铺研究院化学成原料药中试车间项目	36,893,950.49	-	36,893,950.49	28,603,550.93	-	28,603,550.93
其他工程	174,537,195.15	6,399,283.13	168,137,912.02	135,106,257.89	6,399,283.13	128,706,974.76
	475,193,259.30	27,799,396.67	447,393,862.63	478,735,781.70	27,799,396.67	450,936,385.03

华润三九医药股份有限公司

备考合并财务报表附注（续）

2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程截至2022年4月30日止4个月期间变动如下：

	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	资金来源
中药配方颗粒与中药饮片生产基 地项目	180,000,000.00	74,891,744.73	3,634,303.17	50,436,223.14	28,089,824.76	69.09	69.09	自有资 金/借款
华润三九（郴州）华南区生产制 造中心（经开区）项目	400,000,000.00	64,912,174.01	19,370,258.79	-	84,282,432.80	19.50	19.50	自有资金
罗氏集团生物药国际化高端制造 合作工程	250,000,000.00	44,654,025.93	14,641,970.83	31,858.40	59,264,138.36	72.35	72.35	自有资金
湖北中医院制剂中心	70,794,000.00	39,349,831.74	372,208.31	-	39,722,040.05	55.59	55.59	自有资金
颗粒剂生产线包装升级改造项目	21,620,000.00	18,658,225.73	4,325.58	-	18,662,551.31	65.64	65.64	自有资金
条袋产线增产项目	19,674,600.00	14,755,500.00	591,572.37	15,347,072.37	-	75.03	已完工	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
中药废渣资源化利用及蒸汽 供应工程	11,500,000.00	10,491,217.48	-	10,491,217.48	-	99.00	已完工	自有资金
口服液车间改造	30,253,000.00	8,807,999.22	24,752.48	-	8,832,751.70	29.19	29.19	自有资金
水心剑项目	29,890,000.00	8,758,238.45	1,790,488.05	-	10,548,726.50	29.36	29.36	自有资金
颗粒制剂车间项目	24,390,000.00	8,340,959.14	-	6,548,672.80	1,792,286.34	80.82	80.82	自有资金
马金铺研究院化学成原料药 中试车间项目	75,813,200.00	28,603,550.93	8,290,399.56	-	36,893,950.49	78.52	85.00	自有资金
		343,623,580.90	48,720,279.14	82,855,044.19	309,488,815.85			
在建工程减值准备		(27,799,396.67)	-	-	(27,799,396.67)			
		315,824,184.23	48,720,279.14	82,855,044.19	281,689,419.18			



华润三九医药股份有限公司

备考合并财务报表附注（续）

2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程2021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	年末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	资金来源
中药配方颗粒与中药饮片生产基 地项目	180,000,000.00	26,171,927.76	48,719,816.97	-	74,891,744.73	69.07	69.07	自有资金/ 借款
华润三九（郴州）华南区生产制 造中心（经开区）项目	400,000,000.00	7,530,551.36	57,381,622.65	-	64,912,174.01	19.45	19.45	自有资金
罗氏集团生物药国际化高端制造 合作工程	250,000,000.00	24,607,228.94	20,046,796.99	-	44,654,025.93	72.29	72.29	自有资金
湖北中医院制剂中心 颗粒剂生产线包装升级改造 项目	70,794,000.00	18,276,866.75	21,072,964.99	-	39,349,831.74	55.59	55.59	自有资金
条袋产线增产项目	21,620,000.00	10,521,241.52	8,136,984.21	-	18,658,225.73	65.64	65.64	自有资金
龙井花园建设项目	19,674,600.00	-	14,755,500.00	-	14,755,500.00	75.00	75.00	自有资金
中药废渣资源化利用及蒸汽 供应工程	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	21,400,113.54	40.38	已停工	自有资金
口服液车间改造	11,500,000.00	10,491,217.48	-	-	10,491,217.48	99.00	99.00	自有资金
水心剑项目	30,253,000.00	-	8,807,999.22	-	8,807,999.22	29.11	29.11	自有资金
颗粒剂车间项目	29,890,000.00	82,928.46	8,675,309.99	-	8,758,238.45	29.30	29.30	自有资金
大兴三期配方颗粒项目	24,390,000.00	8,978,233.23	199,607.79	836,881.88	8,340,959.14	80.82	80.82	自有资金
华润三九二期用地规划项目	106,018,900.00	87,577,999.59	13,706,854.63	101,278,911.31	5,942.91	100.00	已完工	自有资金
三号车间工程项目	317,370,491.00	5,293,212.09	9,834,553.89	15,127,765.98	-	99.54	已完工	自有资金
马金铺研究院化学原料药中试 车间项目	28,000,000.00	23,098,151.13	6,703,274.78	29,801,425.91	-	100.00	已完工	自有资金
	75,813,200.00	9,732,611.37	18,870,939.56	-	28,603,550.93	64.27	70.00	自有资金
		253,762,283.22	236,912,225.67	147,044,985.08	343,629,523.81			
在建工程减值准备		(27,916,138.31)	-	(116,741.64)	(27,799,396.67)			
		225,846,144.91	236,912,225.67	146,928,243.44	315,830,127.14			

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程减值准备：

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
龙井花园建设项目	21,400,113.54	-	-	21,400,113.54	项目已停工
其他工程	6,399,283.13	-	-	6,399,283.13	项目已停工
	<u>27,799,396.67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,799,396.67</u>	

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
龙井花园建设项目	21,400,113.54	-	-	21,400,113.54	项目已停工
其他工程	6,516,024.77	-	(116,741.64)	6,399,283.13	项目已停工
	<u>27,916,138.31</u>	<u>-</u>	<u>(116,741.64)</u>	<u>27,799,396.67</u>	

17. 使用权资产

截至2022年4月30日止4个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
成本				
期初余额	267,899,132.24	3,002,923.43	865,963.16	271,768,018.83
增加	34,650,173.31	67,756.36	-	34,717,929.67
减少	(1,969,466.21)	-	-	(1,969,466.21)
汇率变动	79,253.41	-	-	79,253.41
期末余额	<u>300,659,092.75</u>	<u>3,070,679.79</u>	<u>865,963.16</u>	<u>304,595,735.70</u>
累计折旧				
期初余额	64,549,147.64	1,264,800.60	368,587.68	66,182,535.92
计提	26,926,945.82	457,951.52	114,332.48	27,499,229.82
减少	(1,044,085.34)	-	-	(1,044,085.34)
汇率变动	18,985.67	-	-	18,985.67
期末余额	<u>90,450,993.79</u>	<u>1,722,752.12</u>	<u>482,920.16</u>	<u>92,656,666.07</u>
账面价值				
期末	<u>210,208,098.96</u>	<u>1,347,927.67</u>	<u>383,043.00</u>	<u>211,939,069.63</u>
期初	<u>203,349,984.60</u>	<u>1,738,122.83</u>	<u>497,375.48</u>	<u>205,585,482.91</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	土地	运输工具	合计
成本					
年初余额	237,735,942.87	274,129.33	879,929.42	143,223.83	239,033,225.45
增加	53,687,905.76	2,728,794.10	7,865.95	-	56,424,565.81
减少	(23,339,990.09)	-	(21,832.21)	(143,223.83)	(23,505,046.13)
汇率变动	(184,726.30)	-	-	-	(184,726.30)
年末余额	<u>267,899,132.24</u>	<u>3,002,923.43</u>	<u>865,963.16</u>	<u>-</u>	<u>271,768,018.83</u>
累计折旧					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	72,300,208.04	1,264,800.60	368,587.68	-	73,933,596.32
减少	(7,745,399.25)	-	-	-	(7,745,399.25)
汇率变动	(5,661.15)	-	-	-	(5,661.15)
年末余额	<u>64,549,147.64</u>	<u>1,264,800.60</u>	<u>368,587.68</u>	<u>-</u>	<u>66,182,535.92</u>
账面价值					
年末	<u>203,349,984.60</u>	<u>1,738,122.83</u>	<u>497,375.48</u>	<u>-</u>	<u>205,585,482.91</u>
年初	<u>237,735,942.87</u>	<u>274,129.33</u>	<u>879,929.42</u>	<u>143,223.83</u>	<u>239,033,225.45</u>

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

截至2022年4月30日止4个月期间

	土地使用权	特许经营权	商标使用权	专利及非专利技术	软件	版权使用权	销售网络	客户资源	合同权益	合计
原值										
期初余额	1,005,059,820.76	109,009,446.53	1,320,045,454.82	608,190,379.91	69,118,143.50	943,396.22	146,000,000.00	170,351,263.24	21,387,283.39	3,450,105,188.37
内部研发	-	11,865,774.71	-	3,447,186.14	-	-	-	-	-	15,312,960.85
购置	3,738,135.64	-	-	405,000.00	3,258,604.39	-	-	-	-	7,401,740.03
期末余额	1,008,797,956.40	120,875,221.24	1,320,045,454.82	612,042,566.05	72,376,747.89	943,396.22	146,000,000.00	170,351,263.24	21,387,283.39	3,472,819,889.25
累计摊销										
期初余额	199,724,245.73	31,519,442.47	50,073,000.05	261,828,736.47	46,796,448.82	943,396.22	36,500,000.00	72,703,765.12	21,387,283.39	721,476,318.27
计提	7,044,998.00	12,393,861.76	1,158,986.29	12,525,715.43	2,545,260.06	-	6,083,333.33	5,471,617.74	-	47,223,772.61
期末余额	206,769,243.73	43,913,304.23	51,231,986.34	274,354,451.90	49,341,708.88	943,396.22	42,583,333.33	78,175,382.86	21,387,283.39	768,700,090.88
减值准备										
期初余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	9,179,562.20	-	-	-	-	-	25,195,863.60
计提	-	399,816.46	-	-	-	-	-	-	-	399,816.46
期末余额	11,016,301.40	399,816.46	5,000,000.00	9,179,562.20	-	-	-	-	-	25,595,680.06
账面价值										
期末	791,012,411.27	76,562,100.55	1,263,813,468.48	328,508,551.95	23,035,039.01	-	103,416,666.67	92,175,880.38	-	2,678,524,118.31
期初	794,319,273.63	77,490,004.06	1,264,972,454.77	337,182,081.24	22,321,694.68	-	109,500,000.00	97,647,498.12	-	2,703,433,006.50

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	特许经营权	商标使用权	专利及非专利技术	软件	版权使用权	销售网络	客户资源	合同权益	合计
原值										
年初余额	949,339,672.02	39,356,803.58	1,308,347,341.58	484,601,867.70	57,099,341.70	943,396.22	146,000,000.00	170,351,263.24	21,387,283.39	3,177,426,969.43
内部研发	-	50,784,718.35	-	122,260,304.66	1,454,167.43	-	-	-	-	174,499,190.44
购置	49,034,397.96	18,867,924.60	11,698,113.24	1,328,207.55	10,290,477.34	-	-	-	-	91,219,120.69
因购买子公司 而增加	21,142,542.78	-	-	-	473,695.94	-	-	-	-	21,616,238.72
处置或报废	(14,456,792.00)	-	-	-	(199,538.91)	-	-	-	-	(14,656,330.91)
年末余额	1,005,059,820.76	109,009,446.53	1,320,045,454.82	608,190,379.91	69,118,143.50	943,396.22	146,000,000.00	170,351,263.24	21,387,283.39	3,450,105,188.37
累计摊销										
年初余额	181,779,627.82	13,837,020.29	46,631,550.11	230,537,506.05	36,479,224.98	628,930.81	18,250,000.00	55,668,638.79	21,387,283.39	605,199,782.24
计提	21,602,544.32	17,682,422.18	3,441,449.94	31,291,230.42	10,516,762.75	314,465.41	18,250,000.00	17,035,126.33	-	120,134,001.35
处置或报废	(3,657,926.41)	-	-	-	(199,538.91)	-	-	-	-	(3,857,465.32)
年末余额	199,724,245.73	31,519,442.47	50,073,000.05	261,828,736.47	46,796,448.82	943,396.22	36,500,000.00	72,703,765.12	21,387,283.39	721,476,318.27
减值准备										
年初及年末 余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	9,179,562.20	-	-	-	-	-	25,195,863.60
账面价值										
年末	794,319,273.63	77,490,004.06	1,264,972,454.77	337,182,081.24	22,321,694.68	-	109,500,000.00	97,647,498.12	-	2,703,433,006.50
年初	756,543,742.80	25,519,783.29	1,256,715,791.47	244,884,799.45	20,620,116.72	314,465.41	127,750,000.00	114,682,624.45	-	2,547,031,323.59

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

本集团拥有999系列、天和、顺峰、理洩王等多个知名商标。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。本集团使用寿命不确定的商标使用权未发生减值。

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团因借款而抵押的无形资产账面净值为人民币78,523,608.28元、人民币77,024,825.46元。

于2022年4月30日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

于2021年12月31日，本集团未办妥产权证书的无形资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	<u>1,018,347.17</u>	产权办理中/历史遗留问题

19. 开发支出

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初 余额	本期增加		本期减少		期末 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	94,368,329.52	6,929.40	113,207.54	-	-	94,488,466.46
项目二	65,216,593.75	57,512.68	-	-	-	65,274,106.43
项目三	37,743,894.68	-	-	-	-	37,743,894.68
项目四	27,591,043.73	83,152.23	-	-	-	27,674,195.96
项目五	26,972,533.45	287,542.26	511,911.80	-	-	27,771,987.51
项目六	23,940,716.30	344,583.40	-	-	-	24,285,299.70
项目七	23,574,857.50	325,427.23	2,116,227.28	-	-	26,016,512.01
项目八	22,313,089.38	-	-	-	-	22,313,089.38
项目九	21,394,913.98	241,881.33	283,018.87	-	-	21,919,814.18
项目十	16,556,101.04	278,373.90	-	-	-	16,834,474.94
项目十一	13,526,311.43	-	-	-	-	13,526,311.43
项目十二	12,290,961.58	134,911.63	89,108.91	-	-	12,514,982.12
项目十三	9,069,481.92	-	-	-	-	9,069,481.92
其他	163,070,462.84	10,427,672.22	2,280,904.32	(15,312,960.85)	(1,231.40)	160,464,847.13
	<u>557,629,291.10</u>	<u>12,187,986.28</u>	<u>5,394,378.72</u>	<u>(15,312,960.85)</u>	<u>(1,231.40)</u>	<u>559,897,463.85</u>
减：开发支 出减值准备	5,702,909.49	-	-	-	31,909,174.99	37,612,084.48
	<u>551,926,381.61</u>	<u>12,187,986.28</u>	<u>5,394,378.72</u>	<u>(15,312,960.85)</u>	<u>(31,910,406.39)</u>	<u>522,285,379.37</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

19. 开发支出（续）

2021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	185,273,295.80	2,292,465.18	28,658,094.44	(121,855,304.66)	(221.24)	94,368,329.52
项目二	58,031,149.60	372,783.21	6,812,660.94	-	-	65,216,593.75
项目三	21,945,573.45	2,392,640.34	2,634,319.66	-	-	26,972,533.45
项目四	24,760,910.68	108,243.17	2,721,889.88	-	-	27,591,043.73
项目五	16,255,319.61	3,029,258.88	4,290,279.01	-	-	23,574,857.50
项目六	14,846,612.74	238,442.86	8,855,660.70	-	-	23,940,716.30
项目七	16,780,684.71	3,140,738.75	1,473,490.52	-	-	21,394,913.98
项目八	15,296,897.82	1,259,203.22	-	-	-	16,556,101.04
项目九	8,840,895.85	808,556.35	2,641,509.38	-	-	12,290,961.58
项目十	32,477,777.10	5,266,117.58	-	-	-	37,743,894.68
项目十一	5,235,890.52	3,833,591.40	-	-	-	9,069,481.92
项目十二	11,933,124.15	10,379,965.23	-	-	-	22,313,089.38
项目十三	4,371,167.42	9,155,144.01	-	-	-	13,526,311.43
其他	194,593,029.84	34,402,819.39	9,664,100.79	(51,096,289.32)	(24,493,197.86)	163,070,462.84
	610,642,329.29	76,679,969.57	67,752,005.32	(172,951,593.98)	(24,493,419.10)	557,629,291.10
减：开发支 出减值准备	-	-	-	-	5,702,909.49	5,702,909.49
	610,642,329.29	76,679,969.57	67,752,005.32	(172,951,593.98)	(30,196,328.59)	551,926,381.61

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初 余额	本期增加		期末 余额
		非同一控制 下企业合并	本期 计提	
昆药集团	1,592,763,254.19	-	-	1,592,763,254.19
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
澳诺	925,835,606.68	-	-	925,835,606.68
华润顶峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
华润圣海	253,506,293.51	-	-	253,506,293.51
三九金复康	154,177,972.80	-	-	154,177,972.80
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
杭州老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润三九(南昌)	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
四川三九	1,389,987.93	-	-	1,389,987.93
安徽润芙蓉	25,811.45	-	-	25,811.45
昆明中药厂	47,521,029.33	-	-	47,521,029.33
版纳药业	13,972,955.57	-	-	13,972,955.57
红河州佳宇药业有限公司	11,285,522.74	-	-	11,285,522.74
云南省丽江医药有限公司	9,251,075.54	-	-	9,251,075.54
西藏藏药	4,148,688.83	-	-	4,148,688.83
云南昆药生活服务有限公司	2,550,069.96	-	-	2,550,069.96
血塞通药业	2,175,983.93	-	-	2,175,983.93
大理辉睿药业有限公司	2,138,597.90	-	-	2,138,597.90
昆药商业	1,822,757.31	-	-	1,822,757.31
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley- cotecco.,LTD)	1,142,230.20	-	-	1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05	-	-	603,320.05
北京华方科泰乌干达公司 (SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	492,810.45	-	-	492,810.45
	6,179,251,699.20	-	-	6,179,251,699.20
减：商誉减值准备	434,401,911.71	-	-	434,401,911.71
	5,744,849,787.49	-	-	5,744,849,787.49



华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

2021年12月31日

	年初 余额	本年增加		年末 余额
		非同一控制 下企业合并	本年 计提	
昆药集团	1,592,763,254.19			1,592,763,254.19
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
澳诺	925,835,606.68	-	-	925,835,606.68
华润顺峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
华润圣海	253,506,293.51	-	-	253,506,293.51
三九金复康	154,177,972.80	-	-	154,177,972.80
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
杭州老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润三九(南昌)	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
四川三九	1,389,987.93	-	-	1,389,987.93
安徽润芙蓉	-	25,811.45	-	25,811.45
昆明中药厂	47,521,029.33	-	-	47,521,029.33
版纳药业	13,972,955.57	-	-	13,972,955.57
红河州佳宇药业有限公司	11,285,522.74	-	-	11,285,522.74
云南省丽江医药有限公司	9,251,075.54	-	-	9,251,075.54
西藏藏药	4,148,688.83	-	-	4,148,688.83
云南昆药生活服务有限公司	2,550,069.96	-	-	2,550,069.96
血塞通药业	2,175,983.93	-	-	2,175,983.93
大理辉睿药业有限公司	2,138,597.90	-	-	2,138,597.90
昆药商业	1,822,757.31	-	-	1,822,757.31
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley- cotecco.,LTD)	1,142,230.20	-	-	1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05	-	-	603,320.05
北京华方科泰乌干达公司 (SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	492,810.45	-	-	492,810.45
	6,179,225,887.75	25,811.45	-	6,179,251,699.20
减：商誉减值准备	390,165,911.71	-	44,236,000.00	434,401,911.71
	5,789,059,976.04	25,811.45	(44,236,000.00)	5,744,849,787.49

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初 余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末 余额
华润三九南昌	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润和善堂	69,709,000.00	-	-	69,709,000.00
浙江众益	347,030,876.97	-	-	347,030,876.97
云南省丽江医药有限公司	3,139,200.00	-	-	3,139,200.00
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley- cotecco.,LTD)	1,142,230.20	-	-	1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限 公司	603,320.05	-	-	603,320.05
北京华方科泰乌干达公司 (SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	492,810.45	-	-	492,810.45
	<u>434,401,911.71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>434,401,911.71</u>

2021年12月31日

	年初 余额	本年增加 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
华润和善堂（注1）	25,473,000.00	44,236,000.00	-	69,709,000.00
浙江众益	347,030,876.97	-	-	347,030,876.97
云南省丽江医药有限公司	3,139,200.00	-	-	3,139,200.00
北京华方科泰肯尼亚公司 ( Beijingholley- cotecco.,LTD)	1,142,230.20	-	-	1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限 公司	603,320.05	-	-	603,320.05
北京华方科泰乌干达公司 ( SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	492,810.45	-	-	492,810.45
	<u>390,165,911.71</u>	<u>44,236,000.00</u>	<u>-</u>	<u>434,401,911.71</u>

## 六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 商誉（续）

基于备考合并财务报表编制基础下，本集团假设昆药集团的商誉在本备考合并财务报表期内未发生减值。

注1：华润和善堂主要从事人参种植加工业务，主要为本集团的参附注射液、参麦注射液等产品提供原料，并开发人参系列大健康产品。近年来，由于人参价格一直处于低位且受政策影响本集团的中药注射剂销量下滑，导致为本集团的中药注射剂产品提供前端药材资源的华润和善堂的经营业绩未达预期。经对华润和善堂相关资产组可回收价值的审慎评估，本集团于2021年度对收购华润和善堂形成的商誉计提人民币44,236,000元的商誉减值准备。

经评估，其余商誉不存在减值迹象。

### 21. 长期待摊费用

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
软件服务费及使用费	74,701,958.19	5,111,452.26	(8,301,388.38)	71,512,022.07
租入固定资产改良	8,577,130.69	1,514,363.56	(1,616,837.55)	8,474,656.70
广告费	1,088,089.46	-	(217,358.68)	870,730.78
装修改造款	56,288,867.86	3,453,910.50	(9,610,505.21)	50,132,273.15
物流延伸服务项目	17,016,954.80	624,862.89	(1,168,531.89)	16,473,285.80
其他	31,180,316.70	5,355,431.43	(2,929,614.13)	33,606,134.00
	<u>188,853,317.70</u>	<u>16,060,020.64</u>	<u>(23,844,235.84)</u>	<u>181,069,102.50</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
软件服务费及使用费	76,270,686.92	27,490,998.19	(29,059,726.92)	-	74,701,958.19
租入固定资产改良	12,616,051.18	1,388,245.13	(4,879,229.74)	(547,935.88)	8,577,130.69
广告费	1,396,414.99	-	(308,325.53)	-	1,088,089.46
装修改造款	44,772,476.78	24,525,525.46	(13,009,134.38)	-	56,288,867.86
物流延伸服务项目	-	17,767,544.93	(750,590.13)	-	17,016,954.80
其他	24,845,310.18	15,581,286.58	(8,545,627.87)	(700,652.19)	31,180,316.70
	<u>159,900,940.05</u>	<u>86,753,600.29</u>	<u>(56,552,634.57)</u>	<u>(1,248,588.07)</u>	<u>188,853,317.70</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损		递延所得税资产	
	2022年4月30日	2021年12月31日	2022年4月30日	2021年12月31日
递延所得税资产				
资产减值准备	663,501,750.87	596,936,762.80	117,682,321.35	106,534,829.22
可抵扣亏损	196,477,835.87	160,991,942.43	39,991,360.85	32,463,433.03
内部交易未实现利润	294,816,394.25	261,305,529.36	50,467,588.67	50,904,509.78
应付职工薪酬	10,781,391.95	9,566,939.00	1,617,208.79	1,435,040.85
递延收益	425,689,355.32	417,294,580.84	65,105,557.43	66,421,573.82
预提费用	1,120,323,915.89	1,191,191,726.12	191,783,092.02	215,437,941.90
使用权资产影响	10,483,173.44	7,785,060.45	1,726,615.13	1,055,331.63
其他	9,354,860.58	6,811,773.83	1,228,440.87	1,021,766.07
	<u>2,731,428,678.17</u>	<u>2,651,884,314.83</u>	<u>469,602,185.11</u>	<u>475,274,426.30</u>
	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2022年4月30日	2021年12月31日	2022年4月30日	2021年12月31日
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并子公司可辨认净资产评估增值	824,963,400.41	850,309,010.62	128,741,013.47	131,542,295.53
商标使用权	469,295,350.87	456,611,692.67	70,394,302.63	68,491,753.90
其他	147,445,261.71	96,208,241.97	22,168,011.33	14,265,385.32
	<u>1,441,704,012.99</u>	<u>1,403,128,945.26</u>	<u>221,303,327.43</u>	<u>214,299,434.75</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：

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	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	-	469,602,185.11	-	475,274,426.30
递延所得税负债	-	221,303,327.43	-	214,299,434.75

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他非流动资产

	2022年4月30日	2021年12月31日
预付设备款及工程款	305,467,727.37	246,673,386.18
预付专有技术款	80,898,195.27	71,970,047.20
防疫物资储备	4,662,523.31	-
待抵扣进项税额	7,394,499.28	8,925,579.34
长期保证金	22,393,744.04	2,304,076.31
预付软件款	480,415.60	480,415.60
	<u>421,297,104.87</u>	<u>330,353,504.63</u>

24. 短期借款

	2022年4月30日	2021年12月31日
质押借款	6,000,000.00	2,068,888.90
抵押借款	130,122,500.00	130,087,416.74
保证借款	314,420,203.11	296,336,346.89
信用借款	397,165,420.92	273,259,222.22
	<u>847,708,124.03</u>	<u>701,751,874.75</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，上述借款的年利率分别为3.85-4.35%、3.85%-5.22%。

于2022年4月30日及2021年12月31日，无已逾期未偿还借款。

25. 应付票据

	2022年4月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	<u>1,061,505,798.52</u>	<u>914,780,611.42</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付账款

应付账款不计息，并通常在一年内清偿。

	2022年4月30日	2021年12月31日
货款	1,619,412,510.89	1,720,294,683.40
工程款	<u>133,388.17</u>	<u>12,785,095.68</u>
	<u>1,619,545,899.06</u>	<u>1,733,079,779.08</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

27. 合同负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
预收货款	<u>955,509,822.81</u>	<u>1,543,956,183.27</u>

28. 应付职工薪酬

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	997,278,207.21	992,151,731.79	(1,197,333,428.14)	792,096,510.86
离职后福利 (设定提存计划)	14,242,061.17	91,315,309.45	(81,704,518.00)	23,852,852.62
辞退福利	7,976,427.86	3,835,731.58	(4,380,668.91)	7,431,490.53
一年内到期的其他福利	<u>422,532.00</u>	-	-	<u>422,532.00</u>
	<u>1,019,919,228.24</u>	<u>1,087,302,772.82</u>	<u>(1,283,418,615.05)</u>	<u>823,803,386.01</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	891,725,439.03	3,006,264,886.57	(2,900,712,118.39)	997,278,207.21
离职后福利 (设定提存计划)	13,778,167.82	249,178,221.45	(248,714,328.10)	14,242,061.17
辞退福利	1,601,769.45	16,042,918.59	(9,668,260.18)	7,976,427.86
一年内到期的其他福利	<u>2,687,771.49</u>	-	(2,265,239.49)	<u>422,532.00</u>
	<u>909,793,147.79</u>	<u>3,271,486,026.61</u>	<u>(3,161,359,946.16)</u>	<u>1,019,919,228.24</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	912,191,477.85	845,744,667.54	(1,052,597,867.27)	705,338,278.12
职工福利费	65,238.00	33,009,237.58	(33,127,810.63)	(53,335.05)
职工奖励及福利基金	18,145,025.85	-	(957,520.48)	17,187,505.37
社会保险费	3,360,351.66	43,844,064.73	(41,965,828.10)	5,238,588.29
其中：医疗保险费	2,763,636.54	40,196,820.33	(38,530,150.72)	4,430,306.15
工伤保险费	248,650.46	2,565,242.62	(2,386,291.30)	427,601.78
生育保险费	348,064.66	1,082,001.78	(1,049,386.08)	380,680.36
其他	-	-	-	-
住房公积金	8,041,452.03	40,543,464.05	(38,024,449.68)	10,560,466.40
工会经费和职工教育经费	47,588,660.51	15,758,751.12	(14,863,531.51)	48,483,880.12
其他短期薪酬	7,886,001.31	13,251,546.77	(15,796,420.47)	5,341,127.61
	<u>997,278,207.21</u>	<u>992,151,731.79</u>	<u>(1,197,333,428.14)</u>	<u>792,096,510.86</u>

2021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	805,923,314.63	2,540,499,935.29	(2,434,231,772.07)	912,191,477.85
职工福利费	12,045,384.77	120,786,043.33	(132,766,190.10)	65,238.00
职工奖励及福利基金	21,068,220.73	-	(2,923,194.88)	18,145,025.85
社会保险费	3,118,227.03	121,219,276.70	(120,977,152.07)	3,360,351.66
其中：医疗保险费	2,587,712.08	110,564,589.54	(110,388,665.08)	2,763,636.54
工伤保险费	203,039.41	6,960,858.60	(6,915,247.55)	248,650.46
生育保险费	331,398.10	3,575,487.92	(3,558,821.36)	348,064.66
其他	(3,922.56)	118,340.64	(114,418.08)	-
住房公积金	7,662,686.57	117,336,421.16	(116,957,655.70)	8,041,452.03
工会经费和职工教育经费	38,749,787.59	52,165,639.97	(43,326,767.05)	47,588,660.51
其他短期薪酬	3,157,817.71	54,257,570.12	(49,529,386.52)	7,886,001.31
	<u>891,725,439.03</u>	<u>3,006,264,886.57</u>	<u>(2,900,712,118.39)</u>	<u>997,278,207.21</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	11,256,214.70	76,774,620.53	(69,171,626.99)	18,859,208.24
失业保险费	357,614.64	2,399,219.39	(2,117,679.92)	639,154.11
企业年金缴费	2,628,231.83	12,141,469.53	(10,415,211.09)	4,354,490.27
	<u>14,242,061.17</u>	<u>91,315,309.45</u>	<u>(81,704,518.00)</u>	<u>23,852,852.62</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	10,232,398.42	210,589,154.85	(209,565,338.57)	11,256,214.70
失业保险费	317,222.77	6,485,845.02	(6,445,453.15)	357,614.64
企业年金缴费	3,228,546.63	32,103,221.58	(32,703,536.38)	2,628,231.83
	<u>13,778,167.82</u>	<u>249,178,221.45</u>	<u>(248,714,328.10)</u>	<u>14,242,061.17</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。



六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应交税费

	2022年4月30日	2021年12月31日
企业所得税	200,042,665.42	261,352,568.66
增值税	129,068,029.58	256,373,277.64
城市维护建设税	7,524,377.01	20,095,461.80
教育费附加	3,442,081.78	5,948,270.35
地方教育费附加	2,153,573.59	3,845,996.68
房产税	6,426,482.54	3,197,451.07
个人所得税	2,619,418.02	4,626,851.44
土地使用税	2,265,495.94	1,785,258.69
其他	1,103,845.20	4,143,714.57
	<u>354,645,969.08</u>	<u>561,368,850.90</u>

30. 其他应付款

	2022年4月30日	2021年12月31日
应付利息	-	272,295.36
应付股利	204,729,057.63	-
其他应付款	6,890,436,556.98	7,372,720,579.26
	<u>7,095,165,614.61</u>	<u>7,372,992,874.62</u>

应付股利

	2022年4月30日	2021年12月31日
普通股股利	<u>204,729,057.63</u>	<u>-</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他应付款（续）

其他应付款

	2022年4月30日	2021年12月31日
昆药集团合并对价（注1）	2,902,000,000.00	2,902,000,000.00
昆药集团净资产账面价值变动（注2）	-	30,097,424.43
市场推广费	2,580,909,779.04	2,879,525,101.32
保证金	703,151,706.33	714,300,389.54
关联方往来	219,933,372.99	201,965,501.86
商业推广费	194,913,383.68	274,097,424.29
工程设备款	59,918,495.54	78,827,436.63
股权转让款	40,115,508.06	39,180,809.71
员工代垫费用	14,369,493.28	16,159,254.62
其他	175,124,818.06	236,567,236.86
	<u>6,890,436,556.98</u>	<u>7,372,720,579.26</u>

注1：基于备考合并财务报表编制基础下，于2022年4月30日及2021年12月31日，昆药集团合并对价包含应付华立医药收购款人民币2,856,400,000.00元；应付华立集团收购款人民币45,600,000.00元。

注2：基于备考合并财务报表编制基础下，本次收购业务形成的商誉金额在2021年12月31日及2022年4月30日各时点保持，合并对价与昆药集团2021年12月31日净资产账面价值及商誉金额之间的差额于2021年12月31日计入其他应付款。

于2022年4月30日，其他账龄超过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>13,770,514.03</u>	尚未达到合同约定的支付条件

31. 一年内到期的非流动负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债（附注六、34）	82,081,021.34	80,882,015.17
一年内到期的应付职工薪酬（附注六、36）	4,062,795.45	5,904,707.40
一年内到期的长期借款（附注六、33）	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>
	<u>86,343,816.79</u>	<u>86,986,722.57</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

32. 其他流动负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
应交税费-待转销项税额	24,407,463.56	209,083,814.42
应付利息	2,107,997.60	116,316.67
应付退货款	36,706,798.62	36,706,798.61
	<u>63,222,259.78</u>	<u>245,906,929.70</u>

33. 长期借款

	2022年4月30日	2021年12月31日
抵押借款	71,736,468.88	7,966,237.40
信用借款	149,700,000.00	99,700,000.00
减：一年内到期的长期借款 （附注六、31）	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>
	<u>221,236,468.88</u>	<u>107,466,237.40</u>

于2022年4月30日及2021年12月31日，上述借款的年利率为3.2%-4.65%。

34. 租赁负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
租赁负债	<u>233,178,652.72</u>	<u>220,063,973.89</u>
减：一年内到期的租赁负债 （附注六、31）	<u>82,281,021.34</u>	<u>80,882,015.17</u>
	<u>150,897,631.38</u>	<u>139,181,958.72</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

35. 长期应付款

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	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	1,570,039.32	-	(43,193.73)	1,526,845.59	科研经费
其他	111,695.00	500,000.00	-	611,695.00	
	<u>11,191,734.32</u>	<u>500,000.00</u>	<u>(43,193.73)</u>	<u>11,648,540.59</u>	

2021年

	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	1,178,247.75	1,000,000.00	(608,208.43)	1,570,039.32	科研经费
其他	111,695.00	-	-	111,695.00	
	<u>10,799,942.75</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>(608,208.43)</u>	<u>11,191,734.32</u>	

36. 长期应付职工薪酬

	2022年4月30日	2021年12月31日
设定受益计划净负债	93,023,221.05	94,865,133.00
长期辞退福利	<u>26,170,022.80</u>	<u>27,436,939.03</u>
减：一年内到期的部分 (附注六、31)	<u>4,062,795.45</u>	<u>5,904,707.40</u>
	<u>115,130,448.40</u>	<u>116,397,364.63</u>

本集团的设定受益计划为符合特定条件的员工提供的一项补充退休福利计划。员工在退休后享受的补充退休福利取决于其退休时的职位、工龄以及工资等并受到利息风险、退休受益人的预期寿命变动风险等因素的影响。

该计划不存在设定受益计划资产。

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

37. 预计负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
预计赔偿款（注）	1,502,592.00	1,502,592.00
未决诉讼或仲裁	56,000.00	56,000.00
	<u>1,558,592.00</u>	<u>1,558,592.00</u>

注：预计赔偿款人民币1,502,592.00元为本公司之子公司公司沈阳三九在货物运输过程中发生交通安全事故被追索的预计赔偿金额，截止2022年4月30日，该事项仍处于协调赔偿阶段。

38. 递延收益

截至2022年4月30日止4个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	<u>640,465,656.61</u>	<u>31,726,459.05</u>	<u>(22,684,427.80)</u>	<u>649,507,687.86</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>619,980,800.45</u>	<u>115,384,505.12</u>	<u>(94,899,648.96)</u>	<u>640,465,656.61</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

38. 递延收益（续）

于2022年4月30日，涉及政府补助的负债项目如下：

	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
搬迁补偿	50,207,203.02	-	(1,581,889.87)	-	48,625,313.15	与资产相关
中成药技改暨产业化项目资金	43,898,516.94	-	(1,918,744.49)	-	41,979,772.45	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	16,316,861.98	-	(1,227,712.68)	-	15,089,149.30	与资产相关
政府补助-土地使用权	18,916,031.23	-	(158,625.01)	-	18,757,406.22	与资产相关
基础设施配套扶持资金	15,471,953.60	-	(147,001.93)	-	15,324,951.67	与资产相关
产业振兴和技术改造专项	11,927,216.94	-	(342,194.00)	-	11,585,022.94	与资产相关
基础设施扶持资金	12,737,766.16	-	(125,550.84)	-	12,612,215.32	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	10,274,662.99	250,000.00	(128,835.88)	-	10,395,827.11	与资产相关
基础设施配套费	10,125,991.68	-	(126,799.28)	-	9,999,192.40	与资产相关
中药经典名方研制及关键技术创新能力建设	5,980,245.03	-	(628,381.56)	-	5,351,863.47	与资产相关
生产制造中心项目-土地返还金	44,514,130.37	8,435,900.00	(244,840.48)	-	52,705,189.89	与资产相关
华武制药整体搬迁项目	37,742,088.37	-	(659,049.12)	-	37,083,039.25	与资产相关
2019年省级中药饮片产业发展专项资金（生产 建设类项目）补助	23,777,777.77	-	(888,888.89)	-	22,888,888.88	与资产相关
昆药生物医药科技园-中药现代化提产扩能（新 版GMP认证）	22,837,500.00	-	(450,000.00)	-	22,387,500.00	与资产相关
中华人民共和国财政部拨智能制造补贴	18,587,504.90	-	(302,222.22)	-	18,285,282.68	与资产相关
双氢青蒿素-红斑狼疮	12,035,600.00	-	(655,000.00)	(245,600.00)	11,135,000.00	与资产相关
其他与收益相关	34,217,879.39	6,529,359.05	(1,878,086.62)	-	38,869,151.82	与收益相关
其他与资产相关	250,896,726.24	16,511,200.00	(10,975,004.93)	-	256,432,921.31	与资产相关
	<u>640,465,656.61</u>	<u>31,726,459.05</u>	<u>(22,438,827.80)</u>	<u>(245,600.00)</u>	<u>649,507,687.86</u>	

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

38. 递延收益（续）

于2021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	其他减少金额	年末余额	与资产相关/与收 益相关
搬迁补偿	54,952,872.64	-	(4,745,669.62)	-	50,207,203.02	与资产相关
中成药技改暨产业化项目资金	45,529,885.72	-	(1,631,368.78)	-	43,898,516.94	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	-	(3,683,138.02)	-	16,316,861.98	与资产相关
政府补助-土地使用权	19,391,906.25	-	(475,875.02)	-	18,916,031.23	与资产相关
基础设施配套扶持资金	15,912,959.40	-	(441,005.80)	-	15,471,953.60	与资产相关
产业振兴和技术改造专项	12,953,798.94	-	(1,026,582.00)	-	11,927,216.94	与资产相关
基础设施扶持资金	13,114,418.68	-	(376,652.52)	-	12,737,766.16	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	10,661,170.63	-	(386,507.64)	-	10,274,662.99	与资产相关
基础设施配套费	10,396,619.52	-	(270,627.84)	-	10,125,991.68	与资产相关
中药经典名方研制及关键技术创新能力建设	7,865,389.71	-	(1,885,144.68)	-	5,980,245.03	与资产相关
生产制造中心项目-土地返还金	-	45,000,000.00	(485,869.63)	-	44,514,130.37	与资产相关
华武制药整体搬迁项目	39,719,235.73	-	(1,977,147.36)	-	37,742,088.37	与资产相关
2019年省级中药饮片产业发展专项资金（生产 建设类项目）补助	26,444,444.44	-	(2,666,666.67)	-	23,777,777.77	与资产相关
昆药生物医药科技园-中药现代化提产扩能（新 版GMP认证）	24,187,500.00	-	(1,350,000.00)	-	22,837,500.00	与资产相关
中华人民共和国财政部拨智能制造补贴	19,494,171.57	-	(906,666.67)	-	18,587,504.90	与资产相关
双氢青蒿素-红斑狼疮	12,035,600.00	-	-	-	12,035,600.00	与资产相关
其他与收益相关	27,345,756.41	26,347,500.00	(17,715,949.25)	(1,759,427.77)	34,217,879.39	与收益相关
其他与资产相关	259,975,070.81	44,037,005.12	(31,841,219.08)	(21,274,130.61)	250,896,726.24	与资产相关
	<u>619,980,800.45</u>	<u>115,384,505.12</u>	<u>(71,866,090.58)</u>	<u>(23,033,558.38)</u>	<u>640,465,656.61</u>	

华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）

2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

39. 其他非流动负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
应急物资保障体系建设资金	<u>43,336,852.41</u>	<u>56,666,552.41</u>

40. 营业收入及成本

	截至2022年4月30日止4个月期间		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,227,036,973.85	3,494,346,110.33	22,656,632,747.90	10,349,478,399.81
其他业务	<u>691,419,068.20</u>	<u>579,502,585.22</u>	<u>928,026,891.78</u>	<u>657,509,469.39</u>
	<u>7,918,456,042.05</u>	<u>4,073,848,695.55</u>	<u>23,584,659,639.68</u>	<u>11,006,987,869.20</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
销售商品	7,226,443,252.10	22,648,398,421.68
提供劳务	183,865,816.41	508,406,312.78
运输服务	49,727,231.63	148,888,507.43
租赁收入	3,756,100.31	12,800,287.69
其他	<u>454,663,641.60</u>	<u>266,166,110.10</u>
	<u>7,918,456,042.05</u>	<u>23,584,659,639.68</u>

与客户之间的合同产生的收入分解情况如下：

报告分部	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
主要产品类型		
医药行业-自我诊疗	4,479,152,130.98	11,796,438,509.16
医药行业-处方药	1,361,930,476.04	6,239,684,282.57
商业及零售	1,415,728,673.11	4,756,508,131.99
包装印刷及其他	<u>657,888,661.61</u>	<u>779,228,428.27</u>
	<u>7,914,699,941.74</u>	<u>23,571,859,351.99</u>



六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入及成本（续）

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	7,672,686,940.29	22,855,390,869.54
其他	8,419,953.41	59,173,662.24
在某一时段内确认收入		
提供劳务	183,865,816.41	508,406,312.78
运输服务	49,727,231.63	148,888,507.43
	<u>7,914,699,941.74</u>	<u>23,571,859,351.99</u>

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不超过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2022年4月30日，本集团没有重大剩余履约义务。

41. 税金及附加

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
城市维护建设税	29,331,989.17	116,005,460.62
教育费附加	21,277,017.49	83,911,870.29
房产税	10,699,024.84	34,280,422.50
土地使用税	6,516,794.86	18,362,671.18
印花税	4,925,070.79	13,165,125.83
其他	621,296.92	3,226,940.14
	<u>73,371,194.07</u>	<u>268,952,490.56</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

42. 销售费用

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
市场推广费	1,352,789,725.63	5,167,814,695.38
员工成本	360,455,273.98	1,174,692,867.97
商业推广费	118,198,928.85	577,239,913.60
差旅费	18,904,734.78	110,276,221.87
运输费用	8,569,767.35	41,577,152.45
租赁费	1,083,223.56	15,781,066.75
会议费	958,259.05	16,152,618.23
其他	76,173,617.42	291,227,034.32
	<u>1,937,133,530.62</u>	<u>7,394,761,570.57</u>

43. 管理费用

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
员工成本	224,976,189.24	762,322,543.27
咨询与服务费	10,996,714.02	71,204,643.68
折旧费	47,838,461.52	141,465,342.41
无形资产摊销	15,321,794.92	43,179,771.03
差旅费	4,305,880.56	44,201,280.30
长期待摊费用摊销	6,458,065.09	24,559,704.81
汽车维护及交通费	1,454,830.41	19,395,459.80
维修费	1,584,646.72	16,649,119.65
办公费	22,210,604.34	68,710,032.44
交际应酬费	4,918,017.19	20,039,011.68
低值易耗品摊销	2,352,538.11	9,821,375.28
水电气费	4,145,415.15	8,646,172.60
使用权资产折旧	1,915,059.77	5,106,535.59
其他	21,018,806.07	115,681,124.48
	<u>369,497,023.11</u>	<u>1,350,982,117.02</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

44. 研发费用

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
员工成本	68,049,482.26	209,418,353.17
委托外部研究开发费用	23,552,956.65	191,811,698.53
材料费用	12,008,620.44	64,990,520.61
折旧费用	9,403,193.75	27,077,457.54
咨询费	1,307,389.21	20,201,529.51
设计检验费	1,476,513.03	10,123,208.09
能源费	3,491,166.39	11,372,957.59
差旅费	254,218.49	9,835,045.44
摊销费用	15,285,016.42	17,502,865.75
其他	28,908,896.56	98,385,554.32
	<u>163,737,453.20</u>	<u>660,719,190.55</u>

45. 财务费用

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
利息支出	14,975,691.83	46,853,017.84
减：利息收入	15,652,076.97	72,446,563.93
汇兑损益	(6,258,371.02)	16,367,173.89
银行手续费	3,518,429.17	9,323,801.18
其他	449,912.43	1,092,043.46
	<u>(2,966,414.56)</u>	<u>1,189,472.44</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

46. 其他收益

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
与日常活动相关的政府补助	83,223,457.93	341,724,353.92

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年	与资产/收益 相关
财政贡献奖	28,333,842.91	114,102,364.43	与收益相关
福利企业退税	1,628,090.00	9,095,404.62	与收益相关
稳岗补贴	83,754.11	6,462,542.46	与收益相关
研发投入后补助	2,079,720.00	21,982,593.49	与收益相关
促工业稳增长奖励	5,742,000.00	2,546,400.00	与收益相关
其他从递延收益转入的政府 补助 - 收益相关（注）	2,024,193.89	17,715,949.25	与收益相关
其他从递延收益转入的政府 补助 - 资产相关（注）	20,414,633.93	54,150,141.33	与资产相关
其他直接计入其他收益的政 府补助	22,917,223.09	115,668,958.34	与收益相关
	<u>83,223,457.93</u>	<u>341,724,353.92</u>	

注：此金额系从递延收益转入的政府补助。

47. 投资收益

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
理财产品投资收益	4,429,931.26	53,852,602.26
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	56,348.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-	124,644,631.39
其他权益工具投资持有期间取得的股 利收入	-	6,236,091.82
权益法核算的长期股权投资收益	(324,453.45)	(282,452.12)
其他	(3,138,453.89)	-
	<u>967,023.92</u>	<u>184,507,221.55</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

48. 公允价值变动收益

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
其他非流动金融资产	37,838,631.49	1,907,344.91
交易性金融资产	-	2,171,029.08
	<u>37,838,631.49</u>	<u>4,078,373.99</u>

49. 信用减值损失

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
应收票据坏账（损失）/转回	(128,397.37)	256,917.82
应收账款坏账损失	(61,172,145.10)	(49,079,770.45)
其他应收款坏账（损失）/转回	(4,532,853.45)	2,067,400.34
	<u>(65,833,395.92)</u>	<u>(46,755,452.29)</u>

50. 资产减值损失

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
存货跌价损失	(31,607,805.47)	(226,478,378.99)
商誉减值损失	-	(44,236,000.00)
开发支出减值准备	(31,909,174.99)	(5,702,909.49)
无形资产减值损失	(399,816.46)	-
	<u>(63,916,796.92)</u>	<u>(276,417,288.48)</u>

51. 资产处置收益

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
固定资产处置净收益	682,915.66	1,539,653.51
使用权资产处置收益	51,321.50	1,516,606.26
	<u>734,237.16</u>	<u>3,056,259.77</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

52. 营业外收入

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年	计入截至2022年4 月30日止4个月期 间非经常性损益	计入2021年非 经常性损益
无需支付的应付 款项	903,071.52	4,038,746.23	903,071.52	4,038,746.23
拆迁补偿款、破 损款	317,694.00	-	317,694.00	-
处罚收入	2,174,281.80	12,639,329.60	2,174,281.80	12,639,329.60
违约金收入	286,877.36	2,438,755.84	286,877.36	2,438,755.84
保险赔偿收入	21,397.57	866,016.10	21,397.57	866,016.10
其他	661,931.41	3,063,166.60	661,931.41	3,063,166.60
	<u>4,365,253.66</u>	<u>23,046,014.37</u>	<u>4,365,253.66</u>	<u>23,046,014.37</u>

53. 营业外支出

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年	计入截至2022年4 月30日止4个月期 间非经常性损益	计入2021年非 经常性损益
罚赔款支出	1,806,375.34	37,326,140.22	1,806,375.34	37,326,140.22
公益性捐赠支出	1,962,735.46	7,037,331.81	1,962,735.46	7,037,331.81
报废损失	532,358.96	2,703,088.44	532,358.96	2,703,088.44
非常损失	580,236.84	2,731,802.87	580,236.84	2,731,802.87
其他	359,859.11	4,395,916.94	359,859.11	4,395,916.94
	<u>5,241,565.71</u>	<u>54,194,280.28</u>	<u>5,241,565.71</u>	<u>54,194,280.28</u>

54. 所得税费用

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
当期所得税费用	245,933,299.22	552,783,310.95
递延所得税费用	(28,877,633.74)	(86,489,309.98)
	<u>217,055,665.48</u>	<u>466,294,000.97</u>

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
利润总额	1,295,971,405.67	3,080,112,131.89
按15%税率计算的所得税费用(注)	194,395,710.85	462,016,819.78
子公司适用不同税率的影响	24,281,746.33	9,738,444.50
对以前期间当期所得税的调整	872,975.32	44,093,539.83
无须纳税的收益	(496,289.62)	(201,079.97)
不可抵扣的费用	5,492,107.72	23,212,057.52
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	(1,617,927.43)	(28,673,056.02)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差 异的影响	11,221,262.12	37,202,954.60
研发费用加计扣除	(17,093,919.81)	(85,066,111.24)
税率调整导致期初递延所得税资产余 额的变化	-	3,970,431.97
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>217,055,665.48</u>	<u>466,294,000.97</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和所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

55. 每股收益

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
基本每股收益		
持续经营	<u>1.03</u>	<u>2.25</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.03</u>	<u>2.25</u>

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。

六、 备考合并财务报表主要项目注释（续）

56. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年4月30日	2021年12月31日	
货币资金	146,434,246.87	130,747,600.12	注1
应收账款	4,985,000.00	4,985,000.00	注2
固定资产	218,942,630.73	173,376,191.43	注3
在建工程	26,047,258.88	26,047,258.88	注4
无形资产	78,523,608.28	77,024,825.46	注5
	<u>474,932,744.76</u>	<u>412,180,875.89</u>	

注1：银行承兑汇票保证金、信用证保证金、专用维修基金。

注2：于2022年4月30日及2021年12月31日，本公司子公司大理辉睿药业有限公司以账面价值为4,985,000.00元的应收账款为抵押，分别取得银行借款人民币6,000,000.00元、人民币2,000,000.00元。

注3：于2022年4月30日及2021年12月31日，本公司子公司三九金复康、安徽润芙蓉、血塞通药业、昆药集团重庆武陵山制药有限公司和贝克诺顿（浙江）制药有限公司以账面价值为人民币218,942,630.73元、人民币173,376,191.43元的屋建筑物用于银行借款抵押。

注4：于2022年4月30日及2021年12月31日，本公司子公司安徽润芙蓉以账面价值为人民币26,047,258.88元的在建工程用于银行借款抵押。

注5：于2022年4月30日及2021年12月31日，本公司子公司三九金复康、安徽润芙蓉、现代昆明中药、昆药集团重庆武陵山制药有限公司和贝克诺顿（浙江）制药有限公司以账面价值为人民币78,523,608.28元、人民币77,024,825.46元的土地使用权用于银行借款抵押。



## 七、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司持股 比例 (%)	对本公司表决 权比例 (%)
华润医药控股 有限公司	北京	投资控股	1,000,000.00	63.60	63.60

本公司的最终控制方为中国华润有限公司。

### 2. 子公司

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司					
三九投资管理有限公司	成都市	项目投资房地产开发	人民币3,500.00万元	-	98.57
雅安中药	雅安市	种植加工、销售	人民币2,000.00万元	-	100.00
上海九星	上海市	设计、印刷包装	美元币350.00万元	-	100.00
太原慷辉三九医药有限责任 公司	太原市	医药保健	人民币520.00万元	-	51.00
沈阳三九	沈阳市	制药	人民币5,000.00万元	-	100.00
国研中心	本溪市	研发	人民币2,358.00万元	78.17	21.83
本溪九星	本溪市	印刷包装	人民币3,000.00万元	-	100.00
三九赛诺菲(深圳)健康产业 有限公司	深圳市	制药	人民币47,310.00万元	70.00	-
合肥华润三九医药有限公司	合肥市	医药品销售	人民币10,000.00万元	-	100.00
深圳华润九创医药有限公司	深圳市	研发和制药	人民币7,100.00万元	65.00	-
浙江华润九众医药有限公司	丽水市	医药品销售	人民币2,000.00万元	-	100.00
三九健康天地有限公司	香港	医药品销售	港币200.00万元	100.00	-
黑龙江九昌北草堂医药有限 公司	哈尔滨市	医药品销售	人民币1,000.00万元	-	51.00
现代中药昆明	昆明市	制药	人民币5,000.00万元	-	80.00
浙江华润英特中药有限公司	兰溪市	制药	人民币2,000.00万元	39.00	12.00
重庆医药集团九隆现代中药有 限公司	重庆市	制药	人民币1,600.00万元	-	51.00
六安中药材	六安市	制药	人民币1,000.00万元	-	100.00
小九云药	杭州市	医药品销售	人民币1,000.00万元	51.00	-
河南三九大药房	郑州市	医药品销售	人民币1,000.00万元	-	100.00
创新中心	深圳市	研发	人民币8,000.00万元	58.00	10.00
中药现代惠州	惠州市	制药	人民币9,000.00万元	-	100.00
湖北九润	武汉市	医药品销售	人民币5,000.00万元	51.00	-
三七产业发展	红河哈尼族彝 族自治州	医药制造业	人民币1,000.00万元	-	70.00

七、 关联方关系及其交易（续）

2. 子公司（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
同一控制下企业合并取得的子公司					
华润九新	深圳市	制药	人民币50,000.00万元	100.00	-
九星印刷	深圳市	印刷包装	人民币6,456.00万元	100.00	-
深圳华润三九医药贸易有限公司	深圳市	医药品销售	人民币6,000.00万元	100.00	-
华润三九(北京)药业有限公司	北京市	制药	人民币1,652.00万元	-	70.00
		中医药实业			
三九中医药	深圳市	投资	人民币55,571.00万元	100.00	-
华润三九(南昌)	南昌市	制药	人民币7,039.00万元	59.60	40.40
华润三九药业(香港)有限公司	中国香港	投资	港币600.00万元	100.00	-
华润三九(黄石)药业有限公司	黄石市	制药	人民币3,000.00万元	100.00	-
华润高科	北京市	制药	人民币8,749.00万元	100.00	-
北京华润北贸医药经营有限公司	北京市	医药品销售	人民币1,200.00万元	100.00	-
华润本溪三药	本溪市	制药	人民币15,000.00万元	100.00	-
华润神鹿	合肥市	制药	人民币9,650.00万元	100.00	-
九恒设备	深圳市	印刷包装	人民币600.00万元	-	100.00
九星香港有限公司	中国香港	投资	港币10.00万元	-	100.00
华润三九(郴州)	郴州市	制药	人民币939.00万元	100.00	-
三九枣庄	枣庄市	制药	人民币8,000.00万元	45.00	55.00
华润三九(雅安)	雅安市	制药	人民币10,000.00万元	-	95.32
华润堂(深圳)	深圳市	医药品销售	人民币75,000.00万元	-	100.00

七、 关联方关系及其交易（续）

2. 子公司（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司					
华润金蟾	淮北市	制药	人民币16,590.00万元	-	99.73
华润顺峰	佛山市	制药	人民币5,000.00万元	100.00	-
华润天和	桂林市	制药	人民币5,228.00万元	98.54	-
天和伊维	桂林市	制药	人民币55.00万元	-	100.00
华润和善堂	吉林抚松县	制药	人民币1,314.00万元	100.00	-
华润老桐君	浙江桐庐	制药	人民币2,967.00万元	100.00	-
浙江众益	丽水市	制药	人民币4,050.00万元	-	100.00
浙江丽水众城兽药研究 所有限公司	丽水市	制药	人民币200.00万元	-	100.00
圣火药业	昆明市	制药	人民币8,807.00万元	100.00	-
圣火医药	昆明市	制药	人民币1,000.00万元	-	100.00
云南圣火三七药业有限 公司	昆明市	制药	人民币3,760.00万元	-	100.00
唐山三九	唐山市	制药	人民币18,701.00万元	-	70.00
雅安雨禾	雅安市	制药	人民币2,186.00万元	90.09	-
华润圣海	淄博市	制药	人民币10,500.00万元	65.00	-
三九金复康	敦化市	制药	人民币3,768.00万元	65.00	-
四川三九	雅安市	医药品销售	人民币2,900.00万元	100.00	-
澳诺	保定市	制药	人民币5,100.00万元	100.00	-
安徽润芙蓉	亳州市	制药	人民币16,346.00万元	-	60.00
昆药集团	云南昆明	医药工业	人民币75,825.5769.00万元	28.00	-
昆明制药滇西药品物流 有限公司	云南大理	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
昆药商业西双版纳傣医 药经营有限公司	云南景洪	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
玉溪昆药劲益医药有限 公司	云南玉溪	医药商业	人民币1,000.00万元	-	80.00
海南九如医疗科技有限 公司	海南澄迈	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
昆药商业（昭通）医药 有限公司	云南昭通	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
丘北众康血液透析有限 公司	云南文山	卫生和社会 工作	人民币500.00万元	-	51.00
临沧昆药广康医药有限 公司	云南临沧	医药商业	人民币1,000.00万元	-	51.00
云南昆药医疗器械有限 公司	云南昆明	医药商业	人民币2,000.00万元	-	51.00
文山昆商医药有限公司	云南文山	医药商业	人民币2,000.00万元	-	100.00
永德县昆商医药有限公 司	云南临沧	医药商业	人民币1,000.00万元	-	51.00
贝克诺顿	云南昆明	医药工业	美元852.7898万元	-	100.00

七、 关联方关系及其交易（续）

2. 子公司（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司（续）					
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	云南昆明	医药商业	人民币7,100.00万元	-	100.00
西双版纳四塔傣医药有限公司	云南景洪	医药商业	人民币500.00万元	-	100.00
昆药科泰医疗公司 (KPCCOTECMEDICALCOMPANYLIMITED)	乌干达 堪培拉	医药商业	人民币乌干达先令 10,000.00万元	-	100.00
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	云南昆明	高尿酸痛风药 品的研发 项目投资、企 业形象设计等	人民币100.00万元	-	100.00
世通商贸有限公司	中国香港		港币5.00万元	-	100.00
昆明制药集团股份有限公司 医院	云南昆明	全科医院	人民币500.00万元	-	100.00
昆明制药努库斯植物技术有 限公司 KPCNUKUSHERBALTE CHNOLOGY	乌兹别克斯	甘草酸生产 根据特拉华州 普通公司法的 要求开展活动	美元768.5439万元	-	100.00
KBN 国际 有 限 公 司 (KBNInternationalCorp)	美国特拉华 州		美元100.00万元	-	100.00
云南昆药血塞通药物研究院	云南昆明	医药研发	人民币100.00万元	-	100.00
上海昆恒医药科技有限公司	上海市	医药研发	人民币500.00万元	-	100.00
昆药集团生物科技(禄丰县) 有限责任公司	云南楚雄	种植	人民币1,000.00万元	-	100.00
昆药集团生物科技(楚雄州) 有限责任公司	云南楚雄	种植	人民币1,000.00万元	-	100.00
康威尔医药技术有限公司 KonvoyPharmaceuticalTe chnologyCorp	美国伊利诺 伊州芝加哥	医药研发	美元22.00万元	-	90.00
云南创新药物研究有限公司	云南昆明	医药研发	人民币1,000.00万元	-	100.00
云南韩康医药有限公司	云南昆明	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
昆药集团健康产业有限公司	云南昆明	医药工业	人民币5,000.00万元	-	100.00
昆明昆药医院管理有限公司	云南昆明	全科医院	人民币100.00万元	-	100.00

七、 关联方关系及其交易（续）

2. 子公司（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司（续）					
昆药集团营销有限公司	云南昆明	医药商业	人民币5,000.00万元	-	100.00
昆明中药厂	云南昆明	医药工业	人民币57,877.00万元	-	100.00
云南恩宁医药有限公司	云南昆明	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
昆药商业	云南昆明	医药商业	人民币25,000.00万元	-	100.00
曲靖市康桥医药有限责任 公司	云南曲靖	医药商业	人民币1,120.00万元	-	60.00
楚雄州虹成药业有限公司	云南楚雄	医药商业	人民币1,500.00万元	-	60.00
云南省丽江医药有限公司	云南丽江	医药商业	人民币2,000.00万元	-	60.00
大理辉睿药业有限公司	云南大理	医药商业	人民币1,000.00万元	-	60.00
红河州佳宇药业有限公司	云南红河州	医药商业	人民币2,700.00万元	-	60.00
保山市民心药业有限责任 公司	云南保山	医药商业	人民币1,200.00万元	-	60.00
昆药商业怒江医药有限 公司	云南怒江州	医药商业	人民币308.29.00万元	-	70.01
云南昆康企业管理有限 公司	云南昆明	租赁和商务 服务业	人民币740.00万元	-	70.00
保山力康医院管理有限 公司	云南保山	卫生和社会 工作	人民币500.00万元	-	100.00
玉溪达康血液透析中心有 限责任公司	云南玉溪	科学研究和技 术服务业	人民币500.00万元	-	51.00
广南达康血液透析医院有 限责任公司	云南文山	卫生和社会 工作	人民币500.00万元	-	51.00
血塞通药业	云南文山	医药工业	人民币5,520.00万元	-	89.59
富宁金泰得剥隘七醋有限 公司	云南富宁	食品工业	人民币320.00万元	-	80.00
西双版纳版纳药业有限责 任公司	云南景洪	医药工业 包装材料塑料 及制品、五金 百货、花卉园 艺销售	人民币4,500.00万元	-	100.00
云南昆药生活服务有限 公司	云南昆明		人民币105.00万元	-	100.00
江西良生医药有限公司	江西宜春市	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
西藏藏药	西藏拉萨	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 2. 子公司（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司（续）					
海南天禾健康产业有限公司	海南海口	医药商业	人民币1,000.00万元	-	100.00
贝克诺顿(浙江)制药有限公司	浙江嘉兴	医药工业	人民币3,650.00万元	-	100.00
北京华方科泰医药有限公司	北京	医药商业	人民币5,000.00万元	-	100.00
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley- cotecco.,LTD)	肯尼亚 内罗毕	医药商业	肯尼亚先令100.00万 元	-	100.00
华立药业坦桑尼亚公司 (HOLLEYPHARM(T)LTD)	坦桑尼亚达	医药商业	坦桑尼亚先令 30,000.00万元	-	80.00
北京华方科泰乌干达公司 (SUPERPHARMACEUTIC ALSLIMITED)	乌干达 堪培拉	医药商业	乌干达先令100.00万 元	-	100.00
北京华方科泰尼日利亚公司 (HOLLEY- COTECPHARMACEUTICA LS(NIGERIA)LIMITED)	尼日利亚 拉各斯	医药商业	美元6.40万元	-	99.70
昆药集团重庆武陵山制药有限 公司	重庆酉阳	医药工业	人民币7,550.00万元	-	100.00
重庆市华阳自然资源开发有限 责任公司	重庆酉阳	中药材 销售	人民币500.00万元	-	85.00
湘西华方制药有限公司	湖南吉首	医药工业	人民币1,000.00万元	-	100.00

### 3. 合营企业和联营企业

	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	
联营企业						
三九(安国)现代中药 开发有限公司	河北 安国	中药饮片、颗粒剂 提取物和颗粒剂生 产、销售	人民币 968.00 万元	49.90	-	权益法
江西江中九昌医药有 限公司	江西 赣江	中药销售；医药技 术应用和推广服务 ；医药学术交流及 推广服务	人民币 2,000.00 万元	49.00	-	权益法
昆明高新诺泰大健康 产业投资合伙企业( 有限合伙)	云南 昆明	项目投资；投资信 息咨询；经济信息 咨询；企业管理咨询	人民币 8,205.00 万元	-	37.78	权益法
上海昆药生物科技有 限公司	上海	技术服务；日用化 学产品制造、销售 ；母婴用品销售； 批发、零售；	人民币 2,000.00 万元	-	49.00	权益法

七、 关联方关系及其交易（续）

3. 合营企业和联营企业（续）

	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	
联营企业（续）						
宣威达康血液透析医院 有限公司	云南 曲靖	医疗服务、咨询 服务、医疗技术 开发、设备租赁	人民币500.00 万元	-	30.00	权益法
江西络眩商务服务有限 公司	江西 宜春	信息咨询服务	人民币100.00 万元	-	34.00	权益法
四川祺沛商务服务有限 责任公司	四川 成都	信息咨询服务	人民币100.00 万元	-	35.00	权益法

4. 其他关联方

	关联方关系
华润湖南医药有限公司	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
华润医药商业集团有限公司	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
华润江苏医药有限公司	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
华润新龙（山西）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
华润广东医药有限公司	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
华润辽宁医药有限公司	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
华润新疆医药有限公司	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
华润河北医药有限公司	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
华润安徽医药有限公司	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
华润无锡医药有限公司	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
华润医药（上海）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

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

辽宁省健康产业集团抚矿总医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团一五七医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团本钢疾病预防控制中心	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
华润国邦（上海）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
华润内蒙古医药有限公司	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
华润湖南瑞格医药有限公司	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
华润茂名医药有限公司	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
华润沧州医药有限公司	同受最终控制方控制
上海江中电子商务有限责任公司	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
华润临沂医药有限公司	同受最终控制方控制
华润牡丹江医药有限公司	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
华润安阳医药有限公司	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
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	同受最终控制方控制
华润河北益生医药有限公司	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
华润亳州中药有限公司	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
华润十堰医药有限公司	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
华润山西医药有限公司	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
华润黑龙江医药有限公司	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
华润张家口医药有限公司	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
华润湖北金马医药有限公司	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
华润温州医药有限公司	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
华润邯郸医药有限公司	同受最终控制方控制



七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

华润南充医药有限公司	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
华润海南裕康医药有限公司	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
华润紫竹药业有限公司	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
华润东莞医药有限公司	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
华润江西医药有限公司	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
华润泰安医药有限公司	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
华润周口医药有限公司	同受最终控制方控制
上海华源药业有限公司	同受最终控制方控制
华润德州医药有限公司	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
华润泸州医药有限公司	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
华润泰州医药有限公司	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
华润恩施医药有限公司	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
华润潍坊远东医药有限公司	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
华润常州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润芜湖医药有限公司	同受最终控制方控制
华润徐州医药有限公司	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
华润唐山医药有限公司	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
华润菏泽医药有限公司	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
润加物业服务（深圳）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
江西江中医药贸易有限责任公司	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
华润三门峡医药有限公司	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
江西江中中药饮片有限公司	同受最终控制方控制

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

华润联通（天津）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（南平）医药有限公司	同受最终控制方控制
东阿阿胶保健品有限公司	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（厦门）医药有限公司	同受最终控制方控制
青岛众生大药房连锁有限公司	同受最终控制方控制
华润贵州医药有限公司	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
华润淮安医药有限公司	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
华润淮北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新能源（泌阳）风能有限公司	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
华润枣庄医药有限公司	同受最终控制方控制
华润重庆医药有限公司	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
华润襄阳医药有限公司	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
华润商丘医药有限公司	同受最终控制方控制
江中药业股份有限公司	同受最终控制方控制
深圳市华益润生商贸有限公司	同受最终控制方控制
洛宁华润燃气有限公司	同受最终控制方控制
通许华润燃气有限公司	同受最终控制方控制
北京华润曙光房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
深圳华润万佳超级市场有限公司	同受最终控制方控制
华润济南医药有限公司	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
苏果超市有限公司	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
武汉市三九物流有限公司	同受最终控制方控制
华润青海医药有限公司	同受最终控制方控制
华润连云港医药有限公司	同受最终控制方控制
陕西华润万家生活超市有限公司	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
华润中山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润镇江医药有限公司	同受最终控制方控制
济宁新华鲁抗大药房有限公司	同受最终控制方控制
山东德信行大药房有限公司	同受最终控制方控制

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

济南三九医药连锁有限公司	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
华润延边医药有限公司	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
润联软件系统（深圳）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
枣庄华润燃气有限责任公司	同受最终控制方控制
广东润联信息技术有限公司	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
中国医药研究开发中心有限公司	同受最终控制方控制
华润知识产权管理有限公司	同受最终控制方控制
深圳华创智信科技有限公司	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
圣马可（珠海）实业有限公司	同受最终控制方控制
浙江新赛科药业有限公司	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
润楹物业服务（成都）有限公司	同受最终控制方控制
华润秘书服务有限公司	同受最终控制方控制
华润保险顾问有限公司	同受最终控制方控制
广东华润太平洋餐饮有限公司	同受最终控制方控制
润欣商业管理（深圳）有限公司	同受最终控制方控制
山东东阿阿胶健康管理连锁有限公司	同受最终控制方控制
华益润生（香港）贸易有限公司	同受最终控制方控制
润嘉物业管理（北京）有限公司	同受最终控制方控制
华润深圳医药有限公司	同受最终控制方控制
铁岭春天药业有限公司	同受最终控制方控制
华润首杭（山东）医疗器械有限公司	同受最终控制方控制
江西南昌桑海制药有限责任公司	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
北京医药集团有限责任公司	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
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	同受最终控制方控制
华润（深圳）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
华润守正招标有限公司	同受最终控制方控制
华润置地（深圳）发展有限公司	同受最终控制方控制
深圳南洋货仓有限公司	同受最终控制方控制

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

	关联方关系
华润怡宝饮料（中国）有限公司	同受最终控制方控制
华润堂有限公司（以下简称“华润堂”）	同受最终控制方控制
广东采活医药连锁有限公司	同受最终控制方控制
深圳市优高雅建筑装饰有限公司	同受最终控制方控制
北京优高雅装饰工程有限公司	同受最终控制方控制
华润股份有限公司	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
华润白城医药有限公司	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
华润（龙岩）医药有限公司	同受最终控制方控制
华网数据科技（广州）有限公司	同受最终控制方控制
浙江英特药业有限责任公司	同系附属公司的联合营公司
江西江中九州医药有限责任公司	同系附属公司的联合营公司
浙江英特医药药材有限公司	同系附属公司的联合营公司
淮北矿工总医院	同系附属公司的联合营公司
济南重汽医院有限公司	同系附属公司的联合营公司
浙江嘉信医药股份有限公司	同系附属公司的联合营公司
南昌市燃气集团有限公司	同系附属公司的联合营公司
河南江中华杰医药有限责任公司	同系附属公司的联合营公司
浙江钱王中药有限公司	同系附属公司的联合营公司
浙江英特中药饮片有限公司	同系附属公司的联合营公司
淮北市精神（心理）卫生中心	同系附属公司的联合营公司
徐州市矿山医院	同系附属公司的联合营公司
湖北万伊宁医药有限责任公司	同系附属公司的联合营公司
浙江英特电子商务有限公司	同系附属公司的联合营公司
深圳润康春笋门诊部	同系附属公司的联合营公司
宁波英特药业有限公司	同系附属公司的联合营公司
北京凤凰联医供应链管理有限公司	同系附属公司的联合营公司
北京万荣亿康医药有限公司	同系附属公司的联合营公司
华润置地前海有限公司	同系附属公司的联合营公司
北京国润九和健康科技有限公司	同系附属公司的联合营公司
金华英特药业有限公司	同系附属公司的联合营公司
广东三九脑科医院	同系附属公司的联合营公司
浙江英特集团股份有限公司	同系附属公司的联合营公司
江西江中医药商业运营有限责任公司	同系附属公司的联合营公司
沈阳天邦药业有限公司	本公司之子公司少数股东
金芙蓉	本公司之子公司少数股东
华立集团股份有限公司	本公司之子公司少数股东
云南红塔彩印包装有限公司	本公司之子公司少数股东
西藏藏药集团股份有限公司	本公司之子公司少数股东
云南达康企业管理有限公司	本公司之子公司少数股东
海南晴川健康科技有限公司	本公司之子公司少数股东

七、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

健民药业集团股份有限公司	本公司之子公司少数股东
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	本公司之子公司少数股东
健民药业集团广东福高药业有限公司	本公司之子公司少数股东
浙江华立海外实业发展有限公司	本公司之子公司少数股东
浙江华立富通投资有限公司	本公司之子公司少数股东
浙江润湾投资咨询有限公司	本公司之子公司少数股东
浙江华立国际发展有限公司	本公司之子公司少数股东
杭州贝特仪表有限公司	本公司之子公司少数股东
杭州华驭投资管理有限公司	本公司之子公司少数股东
华立科技股份有限公司	本公司之子公司少数股东
浙江华方医护有限公司	本公司之子公司少数股东
杭州中骥汽车有限公司	本公司之子公司少数股东
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	本公司之子公司少数股东
杭州华方医院有限公司	本公司之子公司少数股东
杭州华立创客社区管理有限公司	本公司之子公司少数股东
浙江华方生命科技有限公司	本公司之子公司少数股东
健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司	本公司之子公司少数股东
UzbekChineseJointVenture"ELEKTRONXISO BLAGICH"LTD	本公司之子公司少数股东
云南科实生态农业发展有限公司	本公司之子公司少数股东
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	本公司之子公司少数股东
王丁睿	本公司之子公司少数股东
王家林	本公司之子公司少数股东
胡剑光	本公司之子公司少数股东
胡有国	本公司之子公司少数股东
王小军	本公司之子公司少数股东
王晓明	本公司之子公司少数股东
王芳	本公司之子公司少数股东
蒋建飞	本公司之子公司少数股东
鲁新宏	本公司之子公司少数股东
苏培敏	本公司之子公司少数股东
陈德仲	本公司之子公司少数股东
胡强	本公司之子公司少数股东
田洁	本公司之子公司少数股东
韩丽	本公司之子公司少数股东
大理睿峰云商贸有限公司	本公司之子公司少数股东控制的公司
云南白药集团股份有限公司	本公司之子公司副董事长担任董事的公司
单忠	本公司之子公司少数股东配偶
田江英	本公司之子公司少数股东配偶
尹秀琼	本公司之子公司少数股东配偶
赖选英	本公司之子公司少数股东配偶

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品及接受劳务

	截至2022年4月 30日止4个月期间	2021年
衢州南孔中药有限公司	47,810,379.26	207,282,791.95
海南晴川健康科技有限公司	9,460,198.07	17,725,801.74
华润亳州中药有限公司	5,017,030.45	31,979,003.49
郴州华润燃气有限公司	4,785,150.37	10,787,944.58
东阿阿胶股份有限公司	3,937,316.81	12,829,143.96
润加物业服务（深圳）有限公司	3,692,030.63	6,674,260.51
华润河南医药有限公司	3,130,733.94	-
云南红塔彩印包装有限公司	1,842,380.86	1,553,864.58
华润湖北医药有限公司	1,385,937.08	4,660,120.86
浙江英特集团股份有限公司	992,319.70	-
北京优高雅装饰工程有限公司	973,698.11	-
润楹物业服务（成都）有限公司	594,936.00	31,059.32
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	575,858.22	273,443.08
华润安徽医药有限公司	558,314.94	2,761.36
东阿阿胶保健品有限公司	545,494.66	1,531,523.59
华润河北医药有限公司	497,725.78	1,710,090.28
华润知识产权管理有限公司	433,962.16	408,139.63
敦化华润燃气有限公司	340,901.84	930,605.69
深圳市华益润生商贸有限公司	199,099.83	338,708.29
润联软件系统（深圳）有限公司	116,569.81	13,716,920.23
健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司	101,960.71	-
润嘉物业管理（北京）有限公司	44,876.42	-
华润江苏医药有限公司	36,462.26	122,608.50
桂林紫竹乳胶制品有限公司	35,398.23	53,653.02
圣马可（珠海）实业有限公司	20,412.95	95,422.22
华润广东医药有限公司	19,866.60	64,180.95
华润吉林医药有限公司	5,132.74	-
枣庄华润燃气有限责任公司	-	2,157,883.75
华润襄阳医药有限公司	-	12,362,198.98
浙江英特医药药材有限公司	-	159,628,021.58
沈阳天邦药业有限公司	-	28,000,000.00
北京医药集团有限责任公司	-	2,461,817.76
华润紫竹药业有限公司	-	1,344,462.31
广东润联信息技术有限公司	-	1,190,841.96
华润徐州医药有限公司	-	1,169,724.77
华立医药集团有限公司	-	1,221,238.93

七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

自关联方购买商品及接受劳务（续）

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
健民药业集团股份有限公司	-	4,048,355.57
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	-	5,719,431.88
健民药业集团广东福高药业有限公司	-	1,274,336.29
木棉花酒店（深圳）有限公司	-	681,451.45
中国医药研究开发中心有限公司	-	633,000.00
华润河北益生医药有限公司	-	385,177.00
深圳南洋货仓有限公司	-	279,704.38
华润万家有限公司	-	261,872.89
深圳华创智信科技有限公司	-	229,716.98
华润五丰米业（中国）有限公司	-	154,889.91
润欣商业管理（深圳）有限公司	-	148,771.96
浙江新赛科药业有限公司	-	82,964.60
深圳市润薇服饰有限公司	-	44,971.68
青岛众生大药房连锁有限公司	-	43,873.38
江西江中中药饮片有限公司	-	20,922.93
华润秘书服务有限公司	-	15,065.81
华润保险顾问有限公司	-	11,429.27
华润辽宁医药有限公司	-	9,052.00
广东华润太平洋餐饮有限公司	-	8,323.20
华润置地前海有限公司	-	2,244.91
	<u>87,154,148.43</u>	<u>536,363,793.96</u>

本集团与关联方采购商品及接受劳务的交易按双方协议价执行。

七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
华润湖南医药有限公司	120,205,177.60	307,597,668.80
华润山东医药有限公司	59,149,085.75	86,259,794.36
华润湖北医药有限公司	39,316,464.99	103,313,880.27
华润江苏医药有限公司	37,963,119.99	102,482,181.35
华润河南医药有限公司	34,705,123.01	139,750,182.27
华润新龙（山西）医药有限公司	29,367,518.18	73,939,665.09
华润医药商业集团有限公司	16,856,244.98	110,587,745.61
华润衢州医药有限公司	16,455,643.12	42,671,599.49
华润广东医药有限公司	15,081,523.00	41,741,180.86
华润新龙（北京）医药有限公司	13,670,317.11	36,439,620.02
华润河北医药有限公司	6,034,933.44	10,834,130.56
华润辽宁医药有限公司	5,655,027.20	20,214,799.26
华润安徽医药有限公司	3,840,735.87	8,365,688.63
华润福建医药有限公司	3,111,073.42	10,905,507.23
华润天津医药有限公司	2,915,544.21	8,364,082.80
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	2,845,966.51	9,301,226.58
华润亳州中药有限公司	2,826,348.33	1,780,182.29
华润双鹤药业股份有限公司	2,365,724.38	4,765,938.49
华润无锡医药有限公司	2,244,289.39	7,318,669.01
华润东大（福建）医药有限公司	2,144,021.19	6,430,229.34
华润内蒙古医药有限公司	2,116,285.70	4,935,550.91
上海江中电子商务有限责任公司	1,485,238.94	2,745,238.93
华润医药（上海）有限公司	1,121,407.99	6,910,321.32
衢州南孔中药有限公司	1,053,503.30	1,101,665.14
华润洛阳医药有限公司	1,009,619.26	1,301,496.33
华润河北益生医药有限公司	972,606.21	1,920,624.78
淮北矿工总医院	945,732.17	6,086,851.35
华润西安医药有限公司	931,791.80	9,298,836.95
华润广西医药有限公司	871,324.34	2,226,619.60
华润山西医药有限公司	783,663.76	1,691,272.79
华润泰安医药有限公司	772,612.39	683,207.79
华润湖南双舟医药有限公司	693,751.56	3,969,812.08
华润湖北金马医药有限公司	543,664.97	1,326,504.42
华润临沂医药有限公司	541,664.40	2,404,291.48



七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品（续）

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
华润秦皇岛医药有限公司	511,733.63	2,436,620.38
华润辽宁朝阳医药有限公司	504,152.57	1,913,790.29
华润紫竹药业有限公司	451,931.52	1,039,913.25
华润南通医药有限公司	437,767.81	1,591,981.69
华润沧州医药有限公司	423,302.66	3,176,129.22
华润四川医药有限公司	406,437.57	688,725.66
华润大连澳德医药有限公司	398,893.81	5,714,313.23
华润海南裕康医药有限公司	366,478.59	1,085,706.72
华润陕西医药有限公司	366,184.07	1,772,163.78
华润黑龙江医药有限公司	340,604.92	1,650,789.50
江西江中中药饮片有限公司	340,189.11	165,929.20
华润吉林医药有限公司	310,340.70	1,802,580.93
华润惠州医药有限公司	297,769.92	7,265,630.11
北京万辉双鹤药业有限责任公司	260,204.68	1,001,491.04
桂林紫竹乳胶制品有限公司	237,338.50	512,384.98
华润张家口医药有限公司	232,697.79	1,500,267.73
华润东莞医药有限公司	223,327.43	989,596.45
华润江西医药有限公司	222,435.75	693,448.49
华润泸州医药有限公司	215,886.03	535,522.13
华润温州医药有限公司	196,247.79	1,261,592.90
华润潍坊远东医药有限公司	196,014.75	428,309.98
华润徐州医药有限公司	184,513.26	326,341.25
华润张家港百禾医药有限公司	162,396.45	853,369.87
华润安阳医药有限公司	161,304.42	2,171,371.71
华润南阳医药有限公司	158,761.07	1,048,969.41
华润周口医药有限公司	153,141.60	631,320.98
华润茂名医药有限公司	147,783.19	4,102,854.14
华润南充医药有限公司	146,677.88	1,154,372.84
华润松原医药有限公司	145,539.81	533,646.02
华润三门峡医药有限公司	143,255.94	218,254.37
华润南京医药有限公司	137,203.54	667,214.10
华润昆山医药有限公司	134,984.07	4,213,216.88
华润牡丹江医药有限公司	122,744.56	2,383,209.70
华润新疆医药有限公司	101,556.08	12,556,745.03
华润芜湖医药有限公司	98,460.17	344,222.98
华润汕头康威医药有限公司	84,230.08	309,509.34
华润常州医药有限公司	83,771.68	395,085.66

七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品（续）

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
青岛众生大药房连锁有限公司	83,384.93	89,176.44
华润扬州医药有限公司	79,716.82	423,495.58
华润吉林康乃尔医药有限公司	75,723.19	5,008,025.35
广东三九脑科医院	74,472.93	909,925.00
华润唐山医药有限公司	67,695.57	300,116.83
华润菏泽医药有限公司	65,190.28	250,927.43
北京双鹤制药装备有限责任公司	60,342.32	220,605.56
华润濮阳医药有限公司	57,423.24	126,014.50
华润泰州医药有限公司	56,495.58	524,856.65
华润大庆医药有限公司	48,722.12	440,059.65
华润山西康兴源医药有限公司	48,357.08	273,792.03
华润济宁医药有限公司	46,014.16	101,015.04
江西江中医药贸易有限责任公司	44,601.77	223,008.85
华立科技股份有限公司	38,028.28	12,893.79
华润联通（天津）医药有限公司	35,235.41	135,907.97
华润青海医药有限公司	34,898.23	-
上海华源药业有限公司	34,108.41	606,873.45
华润邯郸医药有限公司	28,121.41	1,172,911.11
华润广安医药有限公司	25,981.95	41,501.06
华润（南平）医药有限公司	23,539.82	117,699.12
华润保定医药有限公司	21,017.70	1,455,515.02
华润恩施医药有限公司	20,123.89	482,226.35
华润桂林医药有限公司	14,375.23	32,056.64
华润淮北医药有限公司	8,895.58	40,530.97
华润滁州医药有限公司	7,684.96	225,123.56
华润荆州医药有限公司	5,553.35	1,676,715.38
华立集团股份有限公司	4,469.01	56,667.24
华润（龙岩）医药有限公司	4,410.66	-
华润股份有限公司	3,982.30	-
润楹物业服务（成都）有限公司	2,327.34	-
杭州贝特仪表有限公司	1,991.16	-
浙江润湾投资咨询有限公司	1,657.53	955.75
杭州华立创客社区管理有限公司	876.10	36,460.17

七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品（续）

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
深圳润康春笋门诊部	140.35	2,008.48
浙江英特药业有限责任公司	-	285,802,417.21
江西江中九州医药有限责任公司	-	72,766,806.85
江西江中九昌医药有限公司	-	20,727,474.94
浙江英特医药药材有限公司	-	11,678,257.87
华润国邦（上海）医药有限公司	-	12,556,745.03
济南重汽医院有限公司	-	4,743,976.11
浙江嘉信医药股份有限公司	-	3,857,204.35
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	-	2,958,463.54
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	-	2,740,160.72
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	-	1,908,818.76
华润十堰医药有限公司	-	1,728,007.81
华润辽宁锦州医药有限公司	-	1,712,633.68
华润德州医药有限公司	-	605,881.24
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	-	467,951.03
河南江中华杰医药有限责任公司	-	327,634.92
华润青岛医药有限公司	-	233,918.60
润加物业服务（深圳）有限公司	-	229,935.75
华润齐齐哈尔医药有限公司	-	183,026.54
浙江钱王中药有限公司	-	164,541.29
东阿阿胶保健品有限公司	-	116,362.39
浙江英特中药饮片有限公司	-	109,706.42
华润（厦门）医药有限公司	-	91,044.25
华润贵州医药有限公司	-	83,397.88
华润烟台医药有限公司	-	53,299.12
华润淮安医药有限公司	-	43,380.53
淮北市精神（心理）卫生中心	-	38,536.84
华润新能源（泌阳）风能有限公司	-	32,068.58
华润枣庄医药有限公司	-	27,610.62
华润重庆医药有限公司	-	22,862.38
辽宁省健康产业集团一五七医院	-	17,622.46
华润湖北江汉医药有限公司	-	17,394.69
华润襄阳医药有限公司	-	17,234.43
辽宁省健康产业集团本钢疾病预防控制中心	-	13,099.10

七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品（续）

	截至2022年4月30 日止4个月期间	2021年
浙江华立海外实业发展有限公司	-	190,902.93
浙江华立富通投资有限公司	-	199.11
华立医药集团有限公司	-	12,672.38
杭州中骥汽车有限公司	-	3,961.06
浙江华立国际发展有限公司	-	12,989.76
云南达康企业管理有限公司	-	637.17
浙江英特电子商务有限公司	-	6,489.56
华润珠海医药有限公司	-	5,747.31
华润商丘医药有限公司	-	4,311.50
江中药业股份有限公司	-	3,773.58
深圳市华益润生商贸有限公司	-	3,714.16
洛宁华润燃气有限公司	-	3,376.00
通许华润燃气有限公司	-	2,954.00
北京华润曙光房地产开发有限公司	-	2,193.95
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	-	1,141.10
华润昆明医药有限公司	-	18,401,420.81
华润湖南瑞格医药有限公司	-	4,241,424.43
华润武汉医药有限公司	-	1,198,101.76
华润宜昌医药有限公司	-	599,787.97
徐州市矿山医院	-	13,805.23
湖北万伊宁医药有限责任公司	-	10,326.79
	<u>440,828,570.52</u>	<u>1,714,587,329.58</u>

本集团与关联方销售商品交易按双方协议价执行。

七、 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) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方提供劳务

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
润加物业服务（深圳）有限公司	20,695.58	8,034.51
华润新能源（泌阳）风能有限公司	-	338.58
华润广东医药有限公司	-	1,018.87
	<u>20,695.58</u>	<u>9,391.96</u>

本集团向关联方提供劳务交易按双方协议价执行。

(2) 关联方资金拆借

资金拆入

	截至2022年4月30日 止4个月期间	2021年
沈阳天邦药业有限公司	-	<u>9,800,000.00</u>

(3) 关联方租赁

作为承租人

	租赁资产 类型	截至2022年4月30日 止4个月期间 租赁费	2021年 租赁费
王芳		16,666.66	83,333.33
杭州华立创客社区管理有限公司	房屋	6,373.04	155,955.87
赖选英	房屋	213,936.09	160,452.08
尹秀琼	房屋	96,782.33	72,586.75
田江英	房屋	52,146.47	39,109.85
单忠	房屋	47,542.00	35,656.50
王丁睿	办公室、仓库	386,392.57	1,373,964.00
云南科实生态农业发展有限公司	办公室、仓库	<u>533,333.33</u>	<u>1,600,000.00</u>
		<u>1,353,172.49</u>	<u>3,521,058.38</u>

于2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间，本集团以协议价与上述关联方进行租赁交易。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方担保

接受关联方担保

截至2022年4月30日止4个月期间

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
王小军	1	9,000,000.00	2022/3/21	2023/3/7	否
王小军	2	15,000,000.00	2021/6/25	2022/6/24	否
蒋建飞、胡强、陈德仲等	3	14,000,000.00	2020/12/18	2023/12/17	否
曲靖市康桥医药零售连锁 有限责任公司	4	9,800,000.00	2022/2/25	2023/2/25	否
蒋建飞、胡强	5	5,000,000.00	2022/1/7	2023/1/6	否
云南科实生态农业发展有 限公司	6	17,000,000.00	2022/3/11	2023/3/10	否
苏培敏	7	10,000,000.00	2021/7/27	2023/1/20	否
王丁睿、田洁	8	8,500,000.00	2021/9/27	2024/9/27	否
田洁、王丁睿	9	10,000,000.00	2021/4/22	2022/10/22	否
大理睿峰云商贸有限公司	11	6,000,000.00	2021/12/24	2022/12/24	否
蒋建飞、胡强、陈德仲、 韩丽等	10	10,000,000.00	2021/1/27	2022/1/26	是
蒋建飞、胡强、陈德仲、 韩丽等	12	10,000,000.00	2021/1/8	2022/7/8	否
蒋建飞、胡强、韩丽、赖 选英等	13	6,000,000.00	2022/1/7	2022/7/5	否

注1：昆药集团的孙公司红河州佳宇药业有限公司2022年3月21日与中国农业银行个旧七层楼支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币900.00万元，合同有效期自2022年3月21日至2023年3月7日，由红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军个人定期存单人民币1,000.00万元进行质押保证，保证金额人民币900.00万元。截至2022年4月30日，在该合同项下借款余额为人民币900.00万元。

注2：昆药集团的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2021年6月25日与富滇银行昆明广丰支行签订了最高额保证合同，担保额度为人民币1,500.00万元，由红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军提供最高额保证。截至2022年4月30日红河州佳宇药业有限公司在富滇银行昆明广丰支行开票金额为人民币1,999.68万元，存缴票据保证金人民币599.90万元，借款余额为人民币100.00万元。

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （4） 关联方担保（续）

##### 接受关联方担保（续）

注3：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2020年12月18日与广发银行曲靖分行签订综合授信合同，授信额度为人民币1,400.00万元。由曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供最高额保证，最高额保证金额人民币1,400.00万。截止2022年4月30日曲靖市康桥医药有限责任公司在广发银行曲靖分行开票金额为人民币763.10万元，存缴票据保证金人民币332.63万元，借款余额人民币708.00万元。

注4：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2021年2月25日与中国工商银行曲靖麒麟支行签订了流动资金循环借款合同，循环借款额度人民币980.00万元，合同有效期自2022年2月25日至2023年2月25日，单笔借款不超过12个月，由曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽控制的曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司以房产抵押（房产和土地抵押担保的，房产和土地的账面原值人民币154.00万元，评估价值人民币2,193.00万元）为曲靖市康桥医药有限责任公司提供保证，保证金额人民币980.00万元。截至2022年4月30日曲靖市康桥医药有限责任公司在工行曲靖市麒麟支行借款余额人民币980.00万元。

注5：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2021年1月7日与招商银行曲靖市分行签订最高额保证合同，为借款、开立票据提供额度人民币500.00万元担保，期限1年，合同有效期自2022年1月7日至2023年1月6日，由曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东胡强、蒋建飞以及自然人赵雪梅、蒋建勤、尹秀琼、徐树升、顾元娥、赖选英以房产抵押的方式提供保证，保证金额500.00万元。截止2022年4月30日曲靖市康桥医药有限责任公司在招商银行曲靖市分行开票金额为人民币285.00万元，存缴票据保证金人民币86.00万元，借款余额为人民币300.00万元。

注6：昆药集团的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2021年3月11日与楚雄市农村信用合作联社三家塘分社签订了借款合同，借款人民币1,700.00万元，合同有效期自2022年3月11日至2023年3月10日，单笔借款不超过12个月，由楚雄州虹成药业有限公司的自然人股东苏培敏控制的企业云南科实生态农业发展有限公司以房产抵押（房产和土地评估价值人民币3,817.85万元）为楚雄州虹成药业有限公司保证，保证金额人民币1,700.00万元。截止2022年4月30日公司借款余额人民币1,700.00万元。

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （4） 关联方担保（续）

##### 接受关联方担保（续）

注7：昆药集团的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2021年7月27日与交通银行楚雄支行签订最高额保证合同，由楚雄州虹成药业有限公司的自然人股东苏培敏提供最高额保证为楚雄州虹成药业有限公司在交通银行楚雄支行贷款，提供额度1,000万元担保，担保期限为2021年7月27日到2023年1月20日。截止2022年4月30日楚雄州虹成药业有限公司在交通银行楚雄支行借款余额人民币1,000.00万元。

注8：昆药集团的孙公司大理辉睿药业有限公司向富滇银行大理分行借款人民币850.00万元，借款期限为2021年9月27日至2022年9月27日，该笔贷款为抵押和保证两种担保方式。抵押情况说明：王家林、屈春莲、赵柱明、苏毅萍于2021年9月27日以王家林、屈春莲、赵柱明、苏毅萍在大理的四处房产提供抵押（房产和土地评估价值1,222.00万元），与富滇银行股份有限公司大理分行签署了抵押合同，为大理辉睿药业有限公司与富滇银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供最高额度为850.00万元的抵押担保。担保情况说明：王丁睿、田洁于2021年10月13日与富滇银行股份有限公司大理分行签订连带责任担保合同，为大理辉睿药业有限公司在2021年9月27日到2022年9月27日期间与富滇银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供最高额度为人民币850.00万元的担保。截止2022年4月30日大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行借款余额人民币850.00万元。

注9：昆药集团的孙公司大理辉睿药业有限公司于2021年5月18日与交通银行股份有限公司大理分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由大理辉睿药业有限公司的自然人股东田洁、王丁睿提供担保，保证金额人民币1,000.00万元。王丁睿、田洁于2021年5月18日与交通银行股份有限公司大理分行签订连带责任担保合同，为大理辉睿药业有限公司在2021年4月22日到2022年10月22日期间与交通银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供总金额为人民币1,000.00万元的担保。截止2022年4月30日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。

注10：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2021年1月27日与富滇银行股份有限公司广丰支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币300.00万元。由曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供担保，保证金额人民币1,000.00万元，担保期限1年。截止2022年4月30日曲靖市康桥医药有限责任公司在招商银行曲靖市分行开票金额为人民币872.00万元，存缴票据保证金人民币261.60万元，在该合同项下无借款余额。



七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

注11：昆药集团的孙公司大理辉睿药业有限公司于2021年12月24日与中国建设银行股份有限公司大理开发区支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币600.00万元。该借款有抵押、质押和保证三种担保方式，抵押说明：由大理辉睿药业有限公司的自然人股东田洁、王丁睿实际控制的大理睿峰云商贸有限公司提供抵押担保，本最高额抵押项下担保责任最高限额为人民币5,766.54万元，担保期限为2021年12月24日到2022年12月24日；质押说明：大理辉睿药业有限公司于2021年12月24日与中国建设银行股份有限公司大理白族自治支行签订应收账款质押合同，以应收账款金额2,498万元提供质押，办理了质押登记；保证说明：由大理辉睿药业有限公司的自然人王家林、丁红和自然人股东田洁、王丁睿提供担保，保证金额人民币1,000.00万元。截止2022年4月30日，在该合同项下借款余额为人民币600.00万元。

注12：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2021年5月10日与交通银行股份有限公司曲靖分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供最高额保证，保证金额人民币1,000.00万元，担保期限为2021年1月8日至2022年7月8日。截止2022年4月30日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。

注13：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2021年6月28日与中国光大银行股份有限公司曲靖分行签订综合授信协议，借款金额人民币600.00万元。由曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强、韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、单忠已个人房产提供最高额抵押担保，担保金额人民币600.00万元，担保期限为2022年1月7日至2022年7月5日。截止2022年4月30日，在该合同项下借款余额为人民币600.00万元。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2021年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
王小军	1	4,500,000.00	2021/3/5	2022/3/4	否
王小军	2	4,500,000.00	2021/4/22	2022/3/7	否
王小军	3	15,000,000.00	2021/6/25	2022/6/24	否
蒋建飞、胡强、陈德仲等	4	14,000,000.00	2020/12/18	2023/12/17	否
曲靖市康桥医药零售连锁 有限责任公司	5	9,800,000.00	2021/2/25	2022/2/25	否
蒋建飞、胡强	6	5,000,000.00	2021/1/7	2022/1/6	否
苏培敏	7	17,000,000.00	2021/3/11	2022/3/10	否
苏培敏、周玉旭	8	10,000,000.00	2021/7/27	2023/1/20	否
王丁睿、田洁、王家林	9	8,500,000.00	2021/10/13	2022/10/13	否
田洁、王丁睿	10	10,000,000.00	2021/4/22	2022/10/22	否
大理睿峰云商贸有限公司	11	6,000,000.00	2021/12/24	2022/12/24	否
蒋建飞、胡强、陈德仲、 韩丽等	12	10,000,000.00	2021/1/8	2022/7/8	否
蒋建飞、胡强	13	10,000,000.00	2021/1/27	2022/1/26	否

注1：昆药集团的孙公司红河州佳宇药业有限公司2021年3月5日与中国农业银行个旧七层楼支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币450.00万元，合同有效期自2021年3月5日至2022年3月4日，由红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军个人定期存单人民币1,000.00万元进行质押保证，保证金额人民币450.00万元。截止2021年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币450.00万元。

注2：昆药集团的孙公司红河州佳宇药业有限公司2021年4月22日与中国农业银行个旧七层楼支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币450.00万元，合同有效期自2021年4月22日至2022年3月7日，由红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军个人定期存单人民币1,000.00万元进行质押保证，保证金额人民币450.00万元。截止2021年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币450.00万元。

注3：昆药集团的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2021年6月25日与富滇银行昆明广丰支行签订了最高额保证合同，担保额度为人民币1,500.00万元，由红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军提供最高额保证，有效期自2021年6月25日至2022年6月24日。截至2021年12月31日红河州佳宇药业有限公司在富滇银行昆明广丰支行开票金额为人民币1,209.00万元，存缴票据保证金人民币362.00万元，借款余额为人民币100.00万元。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

注4：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2020年12月18日与广发银行曲靖分行签订综合授信合同，授信额度为人民币1,400.00万元。由曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供最高额保证，最高额保证金额人民币1,400.00万元。截止2021年12月31日曲靖市康桥医药有限责任公司在广发银行曲靖分行开票金额为人民币74.61万元，存缴票据保证金人民币29.85万元，借款余额人民币1,314.83万元。

注5：本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2021年2月25日与中国工商银行曲靖麒麟支行签订了流动资金循环借款合同，循环借款额度人民币980.00万元，合同有效期自2021年2月25日至2022年2月25日，单笔借款不超过12个月，由曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽控制的曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司以房产抵押（房产和土地抵押担保的，房产和土地的账面原值人民币154.00万元，评估价值人民币2,193.00万元）为曲靖市康桥医药有限责任公司提供保证，保证金额人民币980.00万元。截止2021年12月31日曲靖市康桥医药有限责任公司在工行曲靖市麒麟支行借款余额为人民币980.00万元。

注6：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2021年1月7日与招商银行曲靖市分行签订最高额保证合同，为借款、开立票据提供额度500.00万元担保，期限1年，合同有效期自2021年1月7日至2022年1月6日，由曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人股东胡强、蒋建飞以及自然人赵雪梅、蒋建勤、尹秀琼、徐树升、顾元娥、赖选英以房产抵押的方式提供保证，保证金额500.00万元。截止2021年12月31日曲靖市康桥医药有限责任公司在招商银行曲靖市分行开票金额为人民币147.00万元，存缴票据保证金人民币44.12万，借款余额人民币300.00万元。

## 七、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （4）关联方担保（续）

##### 接受关联方担保（续）

注7：昆药集团的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2021年3月11日与楚雄市农村信用合作联社三家塘分社签订了借款合同，借款人民币1,700.00万元，合同有效期自2021年3月11日至2022年3月10日，单笔借款不超过12个月，由楚雄州虹成药业有限公司的自然人股东苏培敏控制的企业云南科实生态农业发展有限公司以房产抵押（房产和土地评估价值人民币3,400.00万元）为楚雄州虹成药业有限公司保证，保证金额人民币1,700.00万元。截止2021年12月31日公司借款余额人民币1,700.00万元。

注8：昆药集团的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2021年7月27日与交通银行楚雄支行签订最高额保证合同，由楚雄州虹成药业有限公司的自然人股东苏培敏、周玉旭提供最高额保证为楚雄州虹成药业有限公司在交通银行楚雄支行贷款，提供额度人民币1,000万元担保，担保期限为2021年7月27日到2023年1月20日。截止2021年12月31日楚雄州虹成药业有限公司在交通银行楚雄支行贷款余额人民币1,000.00万元。

注9：昆药集团的孙公司大理辉睿药业有限公司向富滇银行大理分行借款人民币850.00万元，借款期限为2021年10月13日至2022年10月13日，该笔贷款为抵押和保证两种担保方式。抵押情况说明：王家林、屈春莲、赵柱明、苏毅萍于2021年9月27日以王家林、屈春莲、赵柱明、苏毅萍在大理的四处房产提供抵押（房产和土地评估价值人民币1,222.00万元），与富滇银行股份有限公司大理分行签署了抵押合同，为大理辉睿药业有限公司与富滇银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供最高额度为人民币850.00万元的抵押担保。担保情况说明：王丁睿、田洁于2021年10月13日与富滇银行股份有限公司大理分行签订连带责任担保合同，为大理辉睿药业有限公司在2021年10月13日到2022年10月13日期间与富滇银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供最高额度为人民币850.00万元的担保。截止2021年12月31日大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行借款余额人民币850.00万元。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4）关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

注10：昆药集团的孙公司大理辉睿药业有限公司于2021年5月18日与交通银行股份有限公司大理分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由大理辉睿药业有限公司的自然人股东田洁、王丁睿提供担保，保证金额人民币1,000.00万元。王丁睿、田洁于2021年5月18日与交通银行股份有限公司大理分行签订连带责任担保合同，为大理辉睿药业有限公司在2021年4月22日到2022年10月22日期间与交通银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供总额度为人民币1,000.00万元的担保。截止2021年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。

注11：昆药集团的孙公司大理辉睿药业有限公司于2021年12月24日与中国建设银行股份有限公司大理开发区支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币600.00万元。由大理辉睿药业有限公司的自然人股东田洁、王丁睿实际控制的大理睿峰云商贸有限公司提供担保，保证金额人民币600.00万元，担保期限1年。截止2021年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币600.00万元。

注12：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2021年5月13日与交通银行股份有限公司曲靖分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供最高额保证，保证金额人民币1,000.00万元，担保期限为2021年1月8日至2022年7月8日。截止2021年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。

注13：昆药集团的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2021年1月27日与富滇银行股份有限公司广丰支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币300.00万元。由曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强提供担保，保证金额人民币1,000.00万元，担保期限1年。截止2021年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币300.00万元，未结清应付票据余额999.74万元，对应承兑票据保证金人民币299.92万元。

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江西江中九昌医药有限公司	35,282,686.95	694,732.40	27,434,505.84	99,827.78
华润医药商业集团有限公司	22,519,774.52	26,087.72	42,900,575.96	42,900.58
华润河南医药有限公司	10,941,977.25	10,941.98	7,150,157.91	7,150.16
华润新疆医药有限公司	10,602,738.99	434,615.43	11,755,945.00	190,622.28
深圳华润万佳超市有限公司	10,231,244.96	10,231.24	4,481,214.27	4,481.21
华润广东医药有限公司	8,265,637.97	80,322.02	8,431,763.71	66,343.38
华润辽宁医药有限公司	4,118,701.04	91,537.98	4,678,008.35	91,602.36
华润河北医药有限公司	3,710,129.49	3,710.13	1,807,504.89	1,807.50
华润昆明医药有限公司	3,689,806.35	26,248.83	10,005,540.34	10,005.54
华润医药（上海）有限公司	3,680,681.00	3,680.68	3,554,348.00	3,554.35
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	2,823,344.90	139,076.24	2,844,059.65	38,663.77
华润福建医药有限公司	2,246,664.82	2,246.66	3,024,068.82	3,024.07
华润安徽医药有限公司	2,147,132.33	2,147.13	1,241,106.57	1,241.11
淮北矿工总医院	1,999,202.80	19,606.79	2,527,453.38	3,752.45
华润天津医药有限公司	1,692,266.86	4,679.57	1,840,513.65	1,989.15
华润双鹤药业股份有限公司	1,623,177.31	1,623.18	2,286,210.04	2,286.21
华润吉林医药有限公司	1,615,247.51	5,544.97	1,266,665.80	1,266.67
华润山东医药有限公司	1,611,957.93	1,611.96	-	-
华润内蒙古医药有限公司	1,580,349.60	1,580.35	856,193.71	856.19
华润荆州医药有限公司	1,342,591.94	37,463.55	1,731,594.27	1,731.59
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	1,309,063.50	80,861.00	4,516,211.00	225,810.55
华润湖南瑞格医药有限公司	1,114,316.51	1,114.32	2,002,825.12	2,002.83
华润无锡医药有限公司	943,936.50	14,444.10	842,289.50	14,342.45
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	933,251.00	6,594.17	2,304,911.60	31,103.36
苏果超市有限公司	922,256.34	922.26	712,845.34	712.85
华润广西医药有限公司	681,502.92	681.50	394,315.40	394.32
华润山西医药有限公司	652,493.47	288,100.72	485,452.38	329,323.06
华润国邦（上海）医药有限公司	604,650.00	604.65	967,238.45	967.24
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	557,201.45	55,277.20	515,530.70	13,444.31
华网数据科技（广州）有限公司	433,732.71	433.73	-	-
华润牡丹江医药有限公司	413,695.59	413.70	961,080.80	961.08
华润吉林康乃尔医药有限公司	401,442.46	1,475.01	2,551,761.44	3,625.33
辽宁省健康产业集团一五七医院	399,805.48	1,149.99	19,235.48	769.42
华润湖南新特药有限公司	396,935.54	104,725.56	462,693.14	138,602.36
华润潍坊远东医药有限公司	387,820.98	526.12	235,872.73	13,820.92
华润辽宁朝阳医药有限公司	371,256.00	371.26	293,035.20	293.04
华润新龙（北京）医药有限公司	365,561.16	365.56	-	-
衢州南孔中药有限公司	297,564.60	297.56	621,102.00	621.10
广东三九脑科医院	276,729.08	10,188.66	1,000,274.07	4,722.53
徐州市矿山医院	270,014.69	46,623.69	260,627.36	25,733.70

华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(1) 应收账款（续）

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润湖北金马医药有限公司	252,360.42	252.36	247,798.56	247.80
华润湖南双舟医药有限公司	229,596.60	229.60	458,207.62	458.21
华润黑龙江医药有限公司	218,778.37	218.78	200,696.33	200.70
济南重汽医院有限公司	203,272.40	3,639.41	2,296,407.50	2,296.41
华润濮阳医药有限公司	200,183.17	1,988.36	137,489.56	137.49
华润宜昌医药有限公司	188,328.44	6,248.03	397,350.33	1,835.27
北京万辉双鹤药业有限责任公司	188,049.68	188.05	244,606.00	244.61
桂林紫竹乳胶制品有限公司	184,192.50	184.19	-	-
华润大连澳德医药有限公司	183,292.00	2,752.30	319,889.38	319.89
华润周口医药有限公司	183,071.55	183.07	173,855.40	19,490.79
浙江英特集团股份有限公司	172,300.00	172.30	-	-
华润德州医药有限公司	161,451.98	6,458.08	234,594.06	8,703.05
华润滁州医药有限公司	138,820.00	782.16	187,536.00	187.54
青岛众生大药房连锁有限公司	122,212.10	122.21	99,972.10	99.97
华润淮北医药有限公司	86,629.86	3,465.19	-	-
华润温州医药有限公司	63,360.00	63.36	190,080.00	190.08
湖北万伊宁医药有限责任公司	62,411.23	2,129.61	55,265.28	55.27
华润网络（深圳）有限公司	58,365.83	58.37	37,970.42	37.97
华润松原医药有限公司	54,820.00	54.82	-	-
华润十堰医药有限公司	51,230.00	904.94	-	-
华润南京医药有限公司	48,520.00	48.52	126,040.00	126.04
华润徐州医药有限公司	46,136.14	219.15	6,029.87	241.19
华润张家港百禾医药有限公司	42,052.00	581.50	56,246.90	56.25
辽宁省健康产业集团本钢疾病预防控制中心	38,001.47	6,643.51	38,001.47	4,333.80
华润恩施医药有限公司	35,651.80	35.65	79,861.60	79.86
华润江西医药有限公司	27,971.22	27.97	-	-
华润万家有限公司	21,405.41	21.41	263,037.89	263.04
华润四川医药有限公司	20,701.60	12,196.30	27,568.86	3,861.75
华润邯郸医药有限公司	20,028.00	20.03	9,759.00	9.76
淮北市精神（心理）卫生中心	18,915.44	18.92	817.92	0.82
华润陕西医药有限公司	18,519.73	3,703.95	152,278.34	152.28
浙江华立海外实业发展有限公司	10,218.92	565.42	12,703.72	635.19
华润紫竹药业有限公司	10,000.00	10.00	238,210.00	238.21
陕西华润万家生活超市有限公司	9,952.32	398.09	9,952.32	388.86
北京双鹤制药装备有限责任公司	9,500.00	9.50	-	-
华润置地城市更新（深圳）有限公司	7,724.00	308.96	-	-
华润泸州医药有限公司	6,549.60	6.55	6,578.59	6.58
华润淮安医药有限公司	6,530.00	1,306.00	6,530.00	1,306.00
华立集团股份有限公司	6,156.26	150.64	1,992.26	99.61

华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(1) 应收账款（续）

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润（龙岩）医药有限公司	4,807.60	4.81	-	-
华立医药集团有限公司	4,424.00	382.64	1,924.00	96.20
华润武汉医药有限公司	3,689.20	737.84	3,710.58	742.12
华润安阳医药有限公司	2,794.00	558.80	-	-
润楹物业服务（成都）有限公司	2,549.00	2.55	-	-
杭州中骥汽车有限公司	2,500.00	111.27	2,500.00	125.00
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	1,243.80	248.76	1,243.80	49.75
杭州华立创客社区管理有限公司	990.00	-	-	-
浙江华立国际发展有限公司	245.00	84.79	1,905.00	95.25
深圳润康春笋门诊部	140.35	0.14	-	-
浙江润湾投资咨询有限公司	53.00	-	-	-
华润襄阳医药有限公司	-	-	9,780.00	9.78
浙江英特医药药材有限公司	-	-	9,252,433.78	10,159.42
宁波英特药业有限公司	-	-	91,012.24	91,012.24
浙江英特药业有限责任公司	-	-	10,563,354.70	10,563.35
华润河北益生医药有限公司	-	-	412,980.00	412.98
华润洛阳医药有限公司	-	-	37,499.11	37.50
华润沧州医药有限公司	-	-	231,000.00	231.00
浙江嘉信医药股份有限公司	-	-	1,770,528.50	305,524.97
华润重庆医药有限公司	-	-	2,120.00	2.12
华润秦皇岛医药有限公司	-	-	492,348.00	492.35
华润昆山医药有限公司	-	-	42,840.00	711.14
浙江英特中药饮片有限公司	-	-	120,350.00	120.35
华润联通（天津）医药有限公司	-	-	11,376.00	11.38
华润张家口医药有限公司	-	-	188,545.63	188.55
	<u>146,889,240.49</u>	<u>2,271,358.43</u>	<u>188,519,510.49</u>	<u>1,847,246.54</u>



七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(2) 应收款项融资

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润湖南医药有限公司	95,568,200.00	-	76,715,208.00	-
华润湖北医药有限公司	7,852,430.00	-	24,673,711.00	-
华润新龙（山西）医药有限公司	4,998,400.00	-	-	-
江西江中医药商业运营有限责任公司	3,215,900.00	-	-	-
华润医药商业集团有限公司	985,166.40	-	-	-
华润辽宁医药有限公司	887,267.10	-	1,798,857.88	-
华润昆明医药有限公司	817,258.01	-	-	-
华润安徽医药有限公司	476,144.00	-	-	-
华润广西医药有限公司	301,552.16	-	319,552.00	-
华润湖南双舟医药有限公司	271,016.00	-	685,982.28	-
华润天津医药有限公司	258,696.00	-	574,272.00	-
华润河南医药有限公司	210,240.00	-	1,260,214.00	-
华润大连澳德医药有限公司	117,420.00	-	-	-
华润黑龙江医药有限公司	65,288.00	-	212,509.03	-
华润山西医药有限公司	-	-	20,181.60	-
华润辽宁朝阳医药有限公司	-	-	247,568.40	-
华润牡丹江医药有限公司	-	-	446,149.60	-
华润山东医药有限公司	-	-	27,353,410.00	-
	<u>116,024,977.67</u>	<u>-</u>	<u>134,307,615.79</u>	<u>-</u>

华润三九医药股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(3) 其他应收款

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润守正招标有限公司	1,419,531.00	70,976.55	763,076.00	41,153.80
华润万家有限公司	962,059.32	48,102.97	502,028.74	26,451.44
云南白药集团股份有限公司	704,256.57	35,181.76	-	-
华润（深圳）有限公司	541,332.58	84,361.53	2,132,312.38	106,615.62
浙江华方生命科技有限公司	500,000.00	25,000.00	-	-
华润置地前海有限公司	287,750.50	14,387.53	423,266.10	21,163.31
华润双鹤药业股份有限公司	200,000.00	10,000.00	200,000.00	10,000.00
健民药业集团股份有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
三九（安国）现代中药开发有限公司	52,580.58	2,629.03	32,711.82	1,635.59
北京万荣亿康医药有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
北京万辉双鹤药业有限责任公司	50,000.00	2,500.00	-	-
健民药业集团广东福高药业有限公司	36,681.71	1,834.09	-	-
田洁	20,700.00	1,035.00	-	-
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	1,000.00
陕西华润万家生活超市有限公司	6,000.00	3,000.00	6,000.00	3,000.00
鲁新宏	5,000.00	-	-	-
杭州华立创客社区管理有限公司	2,600.00	260.00	-	-
深圳南洋货仓有限公司	1,620.00	810.00	1,620.00	810.00
润欣商业管理（深圳）有限公司	-	-	156,002.21	7,800.11
北京凤凰联医供应链管理有限公司	-	-	100,000.00	20,000.00
	<u>4,960,112.26</u>	<u>362,078.46</u>	<u>4,487,017.25</u>	<u>294,629.87</u>

(4) 预付款项

	2022年4月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
郴州华润燃气有限公司	1,060,806.66	-	1,231,961.63	-
东阿阿胶股份有限公司	180,630.00	-	-	-
华润（深圳）有限公司	111,120.02	-	-	-
敦化华润燃气有限公司	43,348.40	-	144,300.40	-
华润万家有限公司	42,000.00	-	42,000.00	-
润欣商业管理（深圳）有限公司	35,497.00	-	34,120.00	-
东阿阿胶保健品有限公司	30,816.00	-	254,486.40	-
北京医药集团有限责任公司	28,020.00	-	-	-
华润守正招标有限公司	812.00	-	14,434.00	-
华立医药集团有限公司	-	-	69,026.55	3,451.33
南昌市燃气集团有限公司	-	-	724,121.40	-
枣庄华润燃气有限责任公司	-	-	574,907.22	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	-	56,800.00	-
润联软件系统（深圳）有限公司	-	-	17,920.70	-
	<u>1,533,050.08</u>	<u>-</u>	<u>3,164,078.30</u>	<u>3,451.33</u>

七、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2022年4月30日	2021年12月31日
衢州南孔中药有限公司	23,440,618.63	51,227,213.48
华润亳州中药有限公司	3,925,078.57	4,937,763.59
华润河南医药有限公司	3,412,500.00	-
海南晴川健康科技有限公司	2,741,180.70	1,508,815.80
云南红塔彩印包装有限公司	1,675,012.71	137,065.26
东阿阿胶股份有限公司	1,364,435.61	2,299,700.00
华网数据科技（广州）有限公司	200,105.33	-
深圳市华益润生商贸有限公司	168,253.18	77,843.37
华润五丰米业（中国）有限公司	158,273.39	158,273.39
华润襄阳医药有限公司	106,485.72	847,498.74
华润湖北医药有限公司	101,585.49	63,329.91
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	69,042.25	-
浙江英特集团股份有限公司	58,264.59	-
深圳华润万佳超级市场有限公司	44,931.78	44,931.78
东阿阿胶保健品有限公司	27,270.80	-
江西江中中药饮片有限公司	22,806.00	23,495.61
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	8,248.82	-
华润广东医药有限公司	6,643.92	17,767.13
健民药业集团股份有限公司	5,144.87	-
华润吉林医药有限公司	5,132.74	-
华润网络（深圳）有限公司	1,995.42	1,291.07
浙江英特医药药材有限公司	-	29,185,179.06
润联软件系统（深圳）有限公司	-	810,000.00
华润河北益生医药有限公司	-	206,250.00
华润汕头康威医药有限公司	-	26,560.00
铁岭春天药业有限公司	-	15,075.07
深圳市润薇服饰有限公司	-	10,157.55
北京国润九和健康科技有限公司	-	7,401.20
华润怡宝饮料（中国）有限公司	-	6,480.00
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	3,539.82
圣马可（珠海）实业有限公司	-	1,879.00
	<u>37,543,010.52</u>	<u>91,617,510.83</u>

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(2) 其他应付款

	2022年4月30日	2021年12月31日
沈阳天邦药业有限公司	50,837,500.00	50,837,500.00
华润股份有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00
蒋建飞	21,218,800.00	6,803,596.48
金芙蓉	15,689,697.45	14,037,255.78
王小军	9,928,758.45	9,928,758.45
王芳	6,100,000.00	6,100,000.00
胡剑光	4,000,000.00	4,000,000.00
王晓明	2,008,398.99	2,008,398.99
苏培敏	7,000,000.00	-
华润湖北医药有限公司	650,000.00	650,000.00
华润衢州医药有限公司	550,000.00	550,000.00
华润知识产权管理有限公司	467,547.12	-
鲁新宏	399,711.17	425,124.18
润加物业服务（深圳）有限公司	318,355.88	125,855.37
云南达康企业管理有限公司	282,059.45	-
华润无锡医药有限公司	150,000.00	150,000.00
云南科实生态农业发展有限公司	133,333.00	269,992.00
健民药业集团广东福高药业有限公司	100,000.00	100,000.00
华润南通医药有限公司	100,000.00	100,000.00
华润昆山医药有限公司	100,000.00	100,000.00
华润堂有限公司	95,000.00	19,046,990.00
衢州南孔中药有限公司	93,000.00	93,000.00
润联软件系统（深圳）有限公司	61,250.00	3,661,752.29
深圳南洋货仓有限公司	54,747.00	53,088.00
华润亳州中药有限公司	32,186.00	223,368.00
华润襄阳医药有限公司	26,203.15	26,203.15
润欣商业管理（深圳）有限公司	6,519.18	8,680.97
华润置地前海有限公司	2,702.78	19,721.14
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	-	3,000,000.00
华润（深圳）有限公司	-	252,389.85
郴州华润燃气有限公司	-	144,650.60
华润山东医药有限公司	-	6,390.00
	<u>144,905,769.62</u>	<u>147,222,715.25</u>

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(3) 合同负债

	2022年4月30日	2021年12月31日
华润湖南医药有限公司	19,689,329.33	28,740,941.32
华润新龙（山西）医药有限公司	12,678,154.00	10,667,330.87
华润湖北医药有限公司	9,139,141.51	21,607,495.57
华润衢州医药有限公司	3,840,544.67	4,665,368.55
华润江苏医药有限公司	3,561,081.60	7,091,031.96
华润西安医药有限公司	660,917.38	2,107,611.43
上海江中电子商务有限责任公司	563,440.00	3,539.82
江西江中中药饮片有限公司	489,986.30	293,805.31
华润泰安医药有限公司	181,700.00	25,869.03
华润河北益生医药有限公司	128,445.00	-
华润洛阳医药有限公司	97,792.70	-
华润昆山医药有限公司	97,452.00	-
华润辽宁锦州医药有限公司	69,090.00	-
华润南阳医药有限公司	69,000.00	-
华润菏泽医药有限公司	53,355.00	8,986.73
华润重庆医药有限公司	49,180.00	-
健民药业集团广东福高药业有限公司	32,992.66	-
华润海南裕康医药有限公司	32,299.20	41,861.06
华润东大（福建）医药有限公司	28,424.00	53,097.35
华润南通医药有限公司	25,490.16	48,171.01
华润济宁医药有限公司	20,318.00	-
华立集团股份有限公司	12,424.78	-
华润南充医药有限公司	9,950.00	-
华润临沂医药有限公司	8,481.60	15,011.68
华润亳州中药有限公司	7,564.00	15,901.95
江西江中医药贸易有限责任公司	4,000.00	3,539.82
北京华润曙光房地产开发有限公司	3,960.00	3,504.42
华润济南医药有限公司	3,939.60	-
华润山西康兴源医药有限公司	2,032.44	1,595.83
杭州华方医院有限公司	340.71	-
浙江华立国际发展有限公司	154.87	-
华润青岛医药有限公司	60.00	53.10
华润广安医药有限公司	24.60	21.77
北京双鹤药业经营有限责任公司	16.68	14.76
华润白城医药有限公司	3.00	2.65
华润汕头康威医药有限公司	-	23,504.42

华润三九医药股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2021年度及截至2022年4月30日止4个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(3) 合同负债（续）

	2022年4月30日	2021年12月31日
华润安阳医药有限公司	-	35,597.86
华润山东医药有限公司	-	19,796,340.01
金华英特药业有限公司	-	907.08
华润烟台医药有限公司	-	7,614.16
华润泰州医药有限公司	-	3,327.43
江西江中九州医药有限责任公司	-	24,547,443.76
华润东莞医药有限公司	-	223,327.43
华润新龙（北京）医药有限公司	-	2,594,195.73
华润十堰医药有限公司	-	39,120.44
华润江西医药有限公司	-	5,731.50
河南江中华杰医药有限责任公司	-	61,155.76
华润三门峡医药有限公司	-	27,296.07
	<u>51,561,085.79</u>	<u>122,760,317.64</u>

(4) 应付票据

	2022年4月30日	2021年12月31日
海南晴川健康科技有限公司	972,678.40	-
华立医药集团有限公司	600,000.00	-
	<u>1,572,678.40</u>	<u>-</u>

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. 存放关联方的货币资金

	2022年4月30日	2021年12月31日
珠海华润银行股份有限公司	<u>137,677,669.49</u>	<u>137,498,723.76</u>

于2022年4月30日及2021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137,677,669.49元、人民币137,498,723.76元；截至2022年4月30日止4个月期间及2021年度，本集团确认利息收入人民币113,033.01元、人民币5,438,598.97元。