

华润三九医药股份有限公司

已审财务报表

2022年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 10
合并利润表	11 - 12
合并股东权益变动表	13 - 14
合并现金流量表	15 - 16
公司资产负债表	17 - 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20 - 21
公司现金流量表	22 - 23
财务报表附注	24 - 198
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, 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17层
邮政编码: 100738

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

审计报告

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

华润三九医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华润三九医药股份有限公司的财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的华润三九医药股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华润三九医药股份有限公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉减值准备	
截止2022年12月31日，华润三九医药股份有限公司合并财务报表中商誉账面价值为人民币3,994,850,674.15元，其中已计提的商誉减值准备为人民币494,532,729.05元。华润三九医药股份有限公司每年对商誉进行减值测试，并聘请独立评估师对并购商誉主营业务经营性资产所形成的资产组在2022年12月31日的可收回价值进行评估。商誉减值的评估过程中管理层需要作出重大判断，并运用收入增长率、毛利率和折现率等关键假设。由于商誉对于财务报表整体的重要性和减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计，我们将商誉减值准备的确认和计量确定为合并财务报表的关键审计事项。 有关商誉减值的会计政策及会计估计和披露参见财务报表附注三、18、33和附注五、19。	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： （1）我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性。 （2）将现金流量预测时所使用的数据与历史数据和经审批的预算进行比较，评估所使用数据的合理性。 （3）将详细预测期的收入增长率与历史收入增长率进行比较，评估其合理性。了解管理层确定后续预测期收入增长率的依据，并评估其合理性。 （4）将详细预测期的毛利率与历史毛利率进行比较，分析详细预测期毛利率的合理性。 （5）利用内部估值专家的工作，评估商誉减值测试模型的方法和采用的关键假设，包括折现率等。 （6）复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确。 （7）了解第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力。 （8）复核财务报表附注中有关商誉减值的披露充分性和完整性。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
药品销售收入	
2022年度，华润三九医药股份有限公司合并财务报表中列报的营业收入为人民币18,079,461,482.75元，主要为药品销售收入。根据新收入准则的规定，在商品控制权转移至客户时确认收入。根据销售合同，华润三九医药股份有限公司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，风险和控制权随同转移。由于药品销售收入对于财务报表整体的重要性，我们将收入真实性确认确定为合并财务报表的关键审计事项。 有关药品销售收入的会计政策及估计和披露参见财务报表附注三、24、33和附注五、44。	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： （1）测试与药品销售相关的关键内部控制实际运行的有效性。 （2）获取主要的药品销售合同，检查与药品控制权转移等相关的合同条款。 （3）执行细节测试，检查与药品销售收入确认相关包括销售合同、发票、经承运商签字的出库单或购货方的签收单等在内的支持性文件，评价收入确认是否符合会计政策。 （4）就资产负债表日前后的药品销售收入交易选取样本，检查销售合同、发票以及经承运商签字的出库单或购货方的签收单，检查是否发生重大的期后退货或收入冲销事项，评价收入是否记录于恰当的会计期间。 （5）将本年按产品品种、客户和月份划分的药品销售收入与上年可比金额进行比较，结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，分析收入变动的合理性。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

四、其他信息

华润三九医药股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华润三九医药股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华润三九医药股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华润三九医药股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就华润三九医药股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

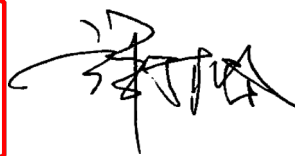
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

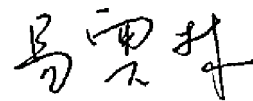
审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60463731_H01号
华润三九医药股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：谢 枫
（项目合伙人）



中国注册会计师：易奥林

中国 北京

2023 年 3 月 27 日

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日

人民币元

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	3,149,708,926.94	3,065,208,163.13
交易性金融资产	2	-	1,218,780,611.19
应收票据	3	179,728,388.66	9,931,542.16
应收账款	4	4,087,323,874.81	3,112,698,565.19
应收款项融资	5	1,376,874,150.62	2,296,378,032.83
预付款项	6	374,985,900.54	280,301,073.28
其他应收款	7	52,366,796.24	99,909,744.92
存货	8	2,498,868,530.92	2,368,971,675.92
其他流动资产	9	268,633,308.96	226,644,306.54
流动资产合计		11,988,489,877.69	12,678,823,715.16
非流动资产			
长期应收款	10	9,429,200.11	10,171,653.24
长期股权投资	11	65,794,371.18	14,721,432.54
其他非流动金融资产	12	235,192,678.97	223,970,191.58
投资性房地产	13	25,879,669.16	14,177,331.86
固定资产	14	3,730,613,916.80	3,731,772,307.76
在建工程	15	946,091,940.81	407,695,937.27
使用权资产	16	146,298,567.06	126,637,962.96
无形资产	17	2,369,453,458.20	2,296,627,055.55
开发支出	18	380,445,448.69	352,044,051.54
商誉	19	3,994,850,674.15	4,060,359,052.19
长期待摊费用	20	128,841,708.20	115,034,114.73
递延所得税资产	21	324,504,093.77	242,101,953.36
其他非流动资产	22	2,776,896,094.37	267,763,988.14
非流动资产合计		15,134,291,821.47	11,863,077,032.72
资产总计		27,122,781,699.16	24,541,900,747.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	23	168,500,000.00	90,035,887.50
应付票据	24	345,653,098.33	310,533,759.36
应付账款	25	1,449,467,839.06	1,188,605,523.43
合同负债	26	1,012,272,187.52	1,475,686,164.31
应付职工薪酬	27	1,048,937,626.91	915,424,345.75
应交税费	28	518,146,718.56	374,473,624.16
其他应付款	29	3,699,184,923.48	3,306,549,292.24
一年内到期的非流动负债	30	66,591,930.29	51,414,683.25
其他流动负债	31	363,945,040.11	234,474,371.97
流动负债合计		8,672,699,364.26	7,947,197,651.97
非流动负债			
长期借款	32	50,215,528.23	7,966,237.40
租赁负债	33	105,821,571.40	88,707,684.60
长期应付款	34	10,696,998.08	11,191,734.32
长期应付职工薪酬	35	108,935,454.75	116,803,364.63
预计负债	36	56,000.00	1,558,592.00
递延收益	37	423,190,363.45	395,127,779.23
递延所得税负债	21	217,751,719.82	198,881,063.28
非流动负债合计		916,667,635.73	820,236,455.46
负债合计		9,589,366,999.99	8,767,434,107.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日

人民币元

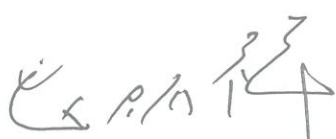
负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
股东权益			
股本	38	988,346,000.00	978,900,000.00
资本公积	39	1,796,924,143.02	1,643,676,980.10
减：库存股	40	143,571,233.31	-
其他综合收益	41	70,592,005.24	215,642.64
盈余公积	42	535,907,182.46	535,907,182.46
未分配利润	43	13,761,435,388.12	12,154,487,056.26
归属于母公司股东权益合计		17,009,633,485.53	15,313,186,861.46
少数股东权益		523,781,213.64	461,279,778.99
股东权益合计		17,533,414,699.17	15,774,466,640.45
负债和股东权益总计		27,122,781,699.16	24,541,900,747.88

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
合并利润表
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
营业收入	44	18,079,461,482.75	15,544,401,735.35
减：营业成本	44	8,313,133,519.87	6,354,125,533.89
税金及附加	45	207,055,195.25	204,448,977.68
销售费用	46	5,076,623,894.07	5,036,430,086.44
管理费用	47	1,058,610,105.68	955,354,448.93
研发费用	48	593,941,744.35	560,201,887.12
财务费用	49	5,507,490.71	(37,800,163.78)
其中：利息费用	49	21,227,245.99	14,178,715.68
利息收入	49	73,484,467.65	67,222,376.06
加：其他收益	50	217,394,032.38	229,785,643.49
投资收益	51	44,621,342.83	33,859,051.31
其中：对联营企业和合营企 业的投资收益	51	5,871,599.94	185,966.62
公允价值变动收益	52	2,579,979.71	5,037,956.10
信用减值损失	53	(5,974,542.34)	(12,385,572.62)
资产减值损失	54	(138,270,357.39)	(256,484,822.48)
资产处置收益	55	2,278,250.51	850,164.60
营业利润		2,947,218,238.52	2,472,303,385.47
加：营业外收入	56	35,541,395.86	21,665,134.94
减：营业外支出	57	19,323,168.62	49,965,906.70
利润总额		2,963,436,465.76	2,444,002,613.71
减：所得税费用	58	466,425,363.22	345,408,582.37
净利润		2,497,011,102.54	2,098,594,031.34
其中：同一控制下企业合并中被合 并方合并前净利润		6,349,193.47	17,757,249.84
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,497,011,102.54	2,098,594,031.34
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,448,802,103.34	2,055,104,407.14
少数股东损益		48,208,999.20	43,489,624.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并利润表（续）
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
其他综合收益的税后净额		70,385,077.60	5,122,878.23
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	41	70,376,362.60	5,177,237.16
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		4,031,285.00	(3,617,646.39)
将重分类进损益的其他综合收益外币财务报表折算差额		66,345,077.60	8,794,883.55
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		8,715.00	(54,358.93)
		2,567,396,180.14	2,103,716,909.57
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		2,519,178,465.94	2,060,281,644.30
归属于少数股东的综合收益总额		48,217,714.20	43,435,265.27
每股收益	59		
基本每股收益		2.48	2.10
稀释每股收益		2.48	2.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并股东权益变动表
2022年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	978,900,000.00	1,636,026,980.10	-	215,642.64	535,907,182.46	12,131,451,995.48	15,282,501,800.68	430,212,656.20	15,712,714,456.88
加：同一控制下企业合并	-	7,650,000.00	-	-	-	23,035,060.78	30,685,060.78	31,067,122.79	61,752,183.57
二、本年年初余额	978,900,000.00	1,643,676,980.10	-	215,642.64	535,907,182.46	12,154,487,056.26	15,313,186,861.46	461,279,778.99	15,774,466,640.45
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	70,376,362.60	-	2,448,802,103.34	2,519,178,465.94	48,217,714.20	2,567,396,180.14
(二) 股东投入和减少资本									
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	47,200,000.00	47,200,000.00
2. 授予限制性股票	9,446,000.00	141,152,480.00	143,571,233.31	-	-	-	7,027,246.69	-	7,027,246.69
3. 同一控制下企业合并	-	(41,379,733.39)	-	-	-	-	(41,379,733.39)	-	(41,379,733.39)
4. 收购少数股东权益	-	604,738.55	-	-	-	-	604,738.55	(1,804,739.55)	(1,200,001.00)
股份支付计入所有者权益的金额	-	52,869,677.76	-	-	-	-	52,869,677.76	-	52,869,677.76
(三) 利润分配									
1. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	(841,853,771.48)	(841,853,771.48)	(31,111,540.00)	(872,965,311.48)
四、本年年末余额	988,346,000.00	1,796,924,143.02	143,571,233.31	70,592,005.24	535,907,182.46	13,761,435,388.12	17,009,633,485.53	523,781,213.64	17,533,414,699.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2022年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	978,900,000.00	1,635,769,779.38	(4,961,594.52)	535,907,182.46	10,581,479,164.64	13,727,094,531.96	331,949,369.94	14,059,043,901.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	(7,445,151.72)	(7,445,151.72)	(96,895.24)	(7,542,046.96)
加：同一控制下企业合并	-	7,650,000.00	-	-	21,486,403.83	29,136,403.83	27,993,799.76	57,130,203.59
二、本年年初余额	978,900,000.00	1,643,419,779.38	(4,961,594.52)	535,907,182.46	10,595,520,416.75	13,748,785,784.07	359,846,274.46	14,108,632,058.53
三、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	5,177,237.16	-	2,055,104,407.14	2,060,281,644.30	43,435,265.27	2,103,716,909.57
（二）股东投入和减少资本								
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	22,980,000.00	22,980,000.00
2. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	65,585,459.05	65,585,459.05
3. 收购少数股东权益	-	63,223.21	-	-	-	63,223.21	(1,393,223.21)	(1,330,000.00)
4. 不丧失控制权的股权处置	-	84,874.35	-	-	-	84,874.35	10,099,545.65	10,184,420.00
5. 其他	-	109,103.16	-	-	-	109,103.16	-	109,103.16
（三）利润分配								
1. 对所有者的分配	-	-	-	-	(496,137,767.63)	(496,137,767.63)	(39,273,542.23)	(535,411,309.86)
四、本年年末余额	978,900,000.00	1,643,676,980.10	215,642.64	535,907,182.46	12,154,487,056.26	15,313,186,861.46	461,279,778.99	15,774,466,640.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并现金流量表
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,577,917,060.08	15,680,582,064.08
收到的税费返还		50,606,982.48	28,216,541.00
收到的其他与经营活动有关的现金	60	700,037,396.08	870,498,691.81
经营活动现金流入小计		18,328,561,438.64	16,579,297,296.89
购买商品、接受劳务支付的现金		5,912,363,487.12	4,586,473,879.54
支付给职工以及为职工支付的现金		2,720,542,609.65	2,533,945,956.63
支付的各项税费		1,889,161,166.01	1,947,036,852.90
支付的其他与经营活动有关的现金	60	4,800,119,159.61	5,627,187,263.49
经营活动现金流出小计		15,322,186,422.39	14,694,643,952.56
经营活动产生的现金流量净额	61	3,006,375,016.25	1,884,653,344.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,091,870,556.84	4,332,825,784.74
取得投资收益收到的现金		60,204,028.14	61,955,178.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,781,822.87	4,556,824.79
收到的其他与投资活动有关的现金	60	6,492,344.31	6,882,124.06
投资活动现金流入小计		4,160,348,752.16	4,406,219,911.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		951,565,560.01	872,601,710.39
投资支付的现金		5,675,927,791.56	5,203,193,137.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,760,600.00	120,630,798.83
支付的其他与投资活动有关的现金	60	295,101.04	2,096,422.41
投资活动现金流出小计		6,639,549,052.61	6,198,522,069.47
投资活动使用的现金流量净额		(2,479,200,300.45)	(1,792,302,157.68)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并现金流量表（续）
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		197,798,480.00	33,164,420.00
其中：子公司吸收少数股东投资收			
到的现金		47,200,000.00	22,980,000.00
取得借款所收到的现金		593,693,875.37	97,966,237.40
收到其他与筹资活动有关的现金	60	118,210,991.71	49,256,302.03
筹资活动现金流入小计		909,703,347.08	180,386,959.43
偿还债务支付的现金		462,184,114.21	48,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,024,423.73	538,509,926.55
其中：子公司支付给少数股东的股			
利、利润		44,245,898.37	32,848,040.00
支付其他与筹资活动有关的现金	60	122,947,492.61	262,401,302.76
筹资活动现金流出小计		1,485,156,030.55	849,411,229.31
筹资活动使用的现金流量净额		(575,452,683.47)	(669,024,269.88)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,348,175.57	(2,309,176.57)
五、现金及现金等价物净减少额	61	(41,929,792.10)	(578,982,259.80)
加：年初现金及现金等价物余额		2,403,356,672.34	2,982,338,932.14
六、年末现金及现金等价物余额	61	2,361,426,880.24	2,403,356,672.34

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
资产负债表
2022年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		2,506,001,333.80	2,154,499,166.22
交易性金融资产		-	487,306,781.29
应收账款	1	1,253,315,819.30	865,931,254.93
应收款项融资	2	117,999,482.32	834,269,077.78
预付款项		121,517,351.20	65,470,170.28
其他应收款	3	621,067,550.00	796,820,982.13
存货		172,329,366.93	578,311,465.61
一年内到期的非流动资产		8,409,386.00	-
其他流动资产		4,598,322.79	-
流动资产合计		4,805,238,612.34	5,782,608,898.24
非流动资产			
长期应收款		11,732,897.27	-
长期股权投资	4	8,616,746,758.83	7,797,961,492.74
其他非流动金融资产		233,686,751.15	221,986,590.31
投资性房地产		41,255,966.98	7,304,845.42
固定资产		600,841,318.56	665,460,573.95
在建工程		6,144,245.15	10,115,642.21
使用权资产		12,955,107.90	44,655,030.41
无形资产		1,065,821,204.14	1,049,746,294.11
开发支出		239,109,700.70	147,932,462.27
长期待摊费用		40,593,831.06	52,637,423.48
递延所得税资产		23,906,671.82	28,642,211.22
其他非流动资产		2,627,993,372.72	76,638,759.05
非流动资产合计		13,520,787,826.28	10,103,081,325.17
资产总计		18,326,026,438.62	15,885,690,223.41

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
资产负债表（续）
2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
应付账款		294,186,203.14	395,346,182.59
合同负债		1,861,577.68	279,873.41
应付职工薪酬		248,379,323.78	222,257,590.92
应交税费		111,135,694.24	36,332,740.57
其他应付款		7,307,233,599.16	5,800,168,002.33
一年内到期的非流动负债		10,442,155.68	17,122,103.59
其他流动负债		242,005.05	36,383.55
流动负债合计		7,973,480,558.73	6,471,542,876.96
非流动负债			
租赁负债		24,716,502.63	29,762,762.06
递延收益		32,693,039.18	41,903,800.59
递延所得税负债		77,960,265.87	68,654,863.04
长期应付职工薪酬		4,680,000.00	4,530,000.00
非流动负债合计		140,049,807.68	144,851,425.69
负债总计		8,113,530,366.41	6,616,394,302.65
股东权益			
股本		988,346,000.00	978,900,000.00
资本公积		1,423,529,195.92	1,229,507,038.16
减：库存股		143,571,233.31	-
盈余公积		535,907,182.46	535,907,182.46
未分配利润		7,408,284,927.14	6,524,981,700.14
股东权益合计		10,212,496,072.21	9,269,295,920.76
负债和股东权益总计		18,326,026,438.62	15,885,690,223.41

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
利润表
2022年12月31日

人民币元

	附注十五	2022年	2021年
营业收入	5	4,064,457,300.96	3,898,554,731.63
减：营业成本	5	2,305,718,144.20	2,282,164,445.63
税金及附加		36,858,780.47	32,194,494.02
销售费用		36,333,175.43	157,521,928.17
管理费用		468,599,704.66	398,307,995.68
研发费用		227,249,682.20	253,939,813.17
财务费用		(17,781,133.71)	(26,956,829.07)
其中：利息费用		40,491,918.04	32,446,227.68
利息收入		58,382,622.42	59,535,814.92
加：其他收益		43,933,308.22	30,113,754.85
投资收益	6	885,948,999.07	956,153,832.00
其中：对联营企业和合 营企业的投资 （损失）/收益		(1,338,586.84)	185,966.62
公允价值变动收益		3,057,653.16	3,596,335.04
信用减值损失		(4,173,636.03)	(235,335.60)
资产减值损失		(90,384,261.63)	(152,236,532.26)
资产处置收益		2,550,077.48	6,245.84
营业利润		1,848,411,087.98	1,638,781,183.90
加：营业外收入		4,303,762.38	4,234,883.65
减：营业外支出		337,623.00	1,167,906.12
利润总额		1,852,377,227.36	1,641,848,161.43
减：所得税费用		127,220,228.88	80,223,385.29
净利润		1,725,156,998.48	1,561,624,776.14
其中：持续经营净利润		1,725,156,998.48	1,561,624,776.14
综合收益总额		1,725,156,998.48	1,561,624,776.14

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
股东权益变动表
2022年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	978,900,000.00	1,229,507,038.16	-	535,907,182.46	6,524,981,700.14	9,269,295,920.76
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	1,725,156,998.48	1,725,156,998.48
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 授予限制性股票	9,446,000.00	141,152,480.00	143,571,233.31	-	-	7,027,246.69
股份支付计入所有者权益的						
2. 金额	-	52,869,677.76	-	-	-	52,869,677.76
(三) 利润分配						
1. 对所有者的分配	-	-	-	-	(841,853,771.48)	(841,853,771.48)
三、本年年末余额	988,346,000.00	1,423,529,195.92	143,571,233.31	535,907,182.46	7,408,284,927.14	10,212,496,072.21

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

股东权益变动表（续）

2022年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	978,900,000.00	1,229,397,934.99	535,907,182.46	5,453,729,867.55	8,197,934,985.00
加：会计政策变更	-	-	-	(922,943.55)	(922,943.55)
二、本年年初余额	978,900,000.00	1,229,397,934.99	535,907,182.46	5,452,806,924.00	8,197,012,041.45
三、本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	1,561,624,776.14	1,561,624,776.14
（二）股东投入和减少资本					
1. 其他	-	109,103.17	-	-	109,103.17
（三）利润分配					
1. 对所有者分配	-	-	-	(489,450,000.00)	(489,450,000.00)
四、本年年末余额	978,900,000.00	1,229,507,038.16	535,907,182.46	6,524,981,700.14	9,269,295,920.76

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
现金流量表
2022年度

人民币元

	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,241,859,269.99	3,211,628,878.66
收到的税费返还	8,692,295.80	-
收到的其他与经营活动有关的现金	159,119,415.10	132,429,204.08
经营活动现金流入小计	4,409,670,980.89	3,344,058,082.74
购买商品、接受劳务支付的现金	1,522,647,943.37	1,821,890,543.03
支付给职工以及为职工支付的现金	453,898,900.98	383,315,133.46
支付的各项税费	357,282,575.00	323,942,526.69
支付的其他与经营活动有关的现金	421,455,802.07	359,462,644.36
经营活动现金流出小计	2,755,285,221.42	2,888,610,847.54
经营活动产生的现金流量净额	1,654,385,759.47	455,447,235.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,655,263,556.84	2,326,710,204.74
取得投资收益收到的现金	752,757,578.02	974,682,782.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	110,911.00	228,033.65
收到其他与投资活动有关的现金	238,275,690.37	123,079,145.61
投资活动现金流入小计	4,646,407,736.23	3,424,700,166.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	174,093,932.39	218,642,834.38
投资支付的现金	6,774,222,317.22	2,985,156,550.90
支付的其他与投资活动有关的现金	223,000,000.00	229,500,000.00
投资活动现金流出小计	7,171,316,249.61	3,433,299,385.28
投资活动使用的现金流量净额	(2,524,908,513.38)	(8,599,219.21)

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
现金流量表（续）
2022年度

人民币元

	2022年	2021年
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	150,598,480.00	-
取得借款所收到的现金	351,423,643.89	-
收到其他与筹资活动有关的现金	1,645,552,328.86	-
筹资活动现金流入小计	2,147,574,452.75	-
偿还债务支付的现金	351,423,643.89	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	861,350,392.81	501,368,055.55
支付其他与筹资活动相关的现金	-	906,663,102.07
筹资活动现金流出小计	1,212,774,036.70	1,408,031,157.62
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额	934,800,416.05	(1,408,031,157.62)
四、现金及现金等价物净增加/（减少）额	64,277,662.14	(961,183,141.63)
加：年初现金及现金等价物余额	1,728,464,855.23	2,689,647,996.86
五、年末现金及现金等价物余额	1,792,742,517.37	1,728,464,855.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

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

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

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

本财务报表于2023年3月27日已经本公司董事会批准报出。

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

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司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。

4. 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。

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。

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中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，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，其余额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。

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。

6. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 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。

8. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

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拆分；
- （4） 包含需要拆分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。

以摊余成本计量的金融负债

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 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。

9. 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。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 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。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

11. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 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	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	生产用房屋	30 年	5%	3.17%
	非生产用房屋	35 年	5%	2.71%
	构筑物及其他	20 年	5%	4.75%
机器设备	机器及机械设备	10-20 年	5%	4.75-9.50%
	计量测试仪器	5 年	5%	19.00%
运输设备	运输设备	5 年	5%	19.00%
电子及办公设备	电子及办公设备	5 年	5%	19.00%
其他	其他类别	5 年	5%	19.00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，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。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。

15. 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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 使用权资产

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。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。

17. 无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30-50 年
商标使用权	不确定/10 年
专利技术	5-10 年
软件	5 年
特许经营权	不确定
版权使用权	2 年
销售网络	5-10 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产（续）

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

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

18. 资产减值

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

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值（续）

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。

19. 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。

20. 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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）（续）

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。

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。

21. 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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 租赁负债（续）

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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。

22. 预计负债

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

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

23. 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。权益工具的公允价值以授予日收盘价格确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 股份支付（续）

对由于未满足非市场条件和/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，只要满足所有其他业绩条件和/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。

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

提供服务合同

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

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。

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，本集团按照除附注三、22进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

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。

25. 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三、8。

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。

26. 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：

三、重要会计政策及会计估计（续）

26 合同成本有关的资产（续）

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

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

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品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。

27. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 递延所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 租赁

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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、16和附注三、21。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

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不超过人民币40,000.00元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。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

31. 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。

32. 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。

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高低层次输入值，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。

33. 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，通常在与客户签订的合同中包含销售商品、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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

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。

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，详见附注五、13、14、15、16、17和18。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值，详见附注五、19。

非上市股权投资的公允价值

本集团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确定对非上市股权投资的公允价值。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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。具体请参见附注五、35。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	税率	计税依据
企业所得税	25%、15%、16.5%	应纳税所得额
增值税	13%、9%、及 6%	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 2021 年 12 月 23 日联合颁发的《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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (2) 本公司之子公司合肥华润神鹿药业有限公司（以下简称“华润神鹿”）获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

- (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 2021 年 12 月 15 日联合颁发的《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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (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 2022 年 12 月 14 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202244202201），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，2022 年度按 15%计缴企业所得税（2021 年度为 15%）。
- (5) 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，2022 年度按 15%计缴企业所得税（2021 年度为 15%）。
- (6) 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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (7) 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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

- (8) 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 2022 年 12 月 12 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202237004125），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，三九枣庄享受高新技术企业的税收优惠政策，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (9) 本公司之子公司华润三九（南昌）药业有限公司（以下简称“华润三九（南昌）”）获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、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 GR202036001431），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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (10) 本公司之子公司辽宁华润本溪三药有限公司（以下简称“华润本溪三药”）获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (11) 本公司之子公司北京华润高科天然药物有限公司（以下简称“华润高科”）获得北京市科学技术厅、北京市财政厅、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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (12) 本公司之子公司华润三九（郴州）制药有限公司（以下简称“华润三九（郴州）”）获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

- (13) 本公司之子公司广东华润顺峰药业有限公司（以下简称“华润顺峰”）获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (14) 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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (15) 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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (16) 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 2021 年 12 月 3 日联合颁发的《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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (17) 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 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，2022 年度适用 15%的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

- (18) 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，2022年度适用15%的企业所得税税率（2021年度为15%）。
- (19) 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2021年11月18日联合颁发的《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，2022年度适用15%的企业所得税税率（2021年度为15%）。
- (20) 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，2022年度适用15%的企业所得税税率（2021年度为15%）。
- (21) 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，2022年度适用15%的企业所得税税率（2021年度为15%）。
- (22) 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。
- (23) 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。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

- (24) 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，2022 年适用 15% 的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (25) 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，2022 年适用 15% 的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (26) 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，2022 年度适用 15% 的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。
- (27) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例、《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，2022 年适用 15% 的企业所得税税率（2021 年度为 15%）。

四、 税项（续）

2、 税收优惠（续）

- (28) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例、《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）、《财政部税务总局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）和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 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”）、本公司之子公司黑龙江九昌北草堂医药有限公司（以下简称“黑龙江九昌”）、本公司之子公司重庆医药集团九隆现代中药有限公司（以下简称“现代中药九隆”）、本公司之子公司成都三九投资管理有限公司（以下简称“成都三九投资”）、本公司之子公司浙江小九云药医药科技有限公司（以下简称“浙江小九”）和本公司之子公司河南三九大药房连锁有限公司（以下简称“河南三九大药房”）申请并享受小微企业税收减免，即 2022 年度年应纳税所得额不超过 100 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；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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年	2021年
库存现金	4,352.22	13,545.97
银行存款	3,133,675,319.13	3,048,786,467.37
其他货币资金	16,029,255.59	16,408,149.79
	<u>3,149,708,926.94</u>	<u>3,065,208,163.13</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	14,505,926.59	15,843,426.26

于2022年12月31日，本集团银行存款余额中包含三个月以上银行大额存单和定期存款金额为人民币773,776,120.11元（2021年12月31日：人民币646,008,064.53元），该大额存单和定期存款持有到期年化利率为3.36%-4.13%。除此外，银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

于2022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14,505,926.59元（2021年12月31日：人民币15,843,426.26元）。具体情况参见附注五、62。

于2022年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币82,087,100.46元（2021年12月31日：人民币9,631,741.68元）。

2. 交易性金融资产

	2022年	2021年
理财产品	<u>-</u>	<u>1,218,780,611.19</u>

3. 应收票据

	2022年	2021年
商业承兑汇票	<u>179,728,388.66</u>	<u>9,931,542.16</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2022年		2021年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	-	177,453,197.60	-	-

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	2021年
1年以内	3,960,958,420.85	2,984,225,120.57
1年至2年	164,181,685.36	158,345,606.53
2年至3年	32,148,320.37	39,507,417.88
3年以上	26,583,950.02	35,661,975.79
	<u>4,183,872,376.60</u>	<u>3,217,740,120.77</u>
减：应收账款坏账准备	<u>96,548,501.79</u>	<u>105,041,555.58</u>
	<u>4,087,323,874.81</u>	<u>3,112,698,565.19</u>

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	4,183,872,376.60	100.00	96,548,501.79	2.31	4,087,323,874.81
	4,183,872,376.60	100.00	96,548,501.79	2.31	4,087,323,874.81

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收账款的账龄分析如下（续）：

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	3,217,740,120.77	100.00	105,041,555.58	3.26	3,112,698,565.19
	3,217,740,120.77	100.00	105,041,555.58	3.26	3,112,698,565.19

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	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	3,522,013,853.54	0.10	3,496,271.82	2,608,507,679.61	0.10	2,928,051.90
半年至1年	438,944,567.31	4.00	17,557,782.69	375,717,440.96	4.00	15,028,697.64
1年至2年	164,181,685.36	20.00	32,836,337.07	158,345,606.53	20.00	31,669,121.31
2年至3年	32,148,320.37	50.00	16,074,160.19	39,507,417.88	50.00	19,753,708.94
3年以上	26,583,950.02	100.00	26,583,950.02	35,661,975.79	100.00	35,661,975.79
	<u>4,183,872,376.60</u>		<u>96,548,501.79</u>	<u>3,217,740,120.77</u>		<u>105,041,555.58</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	<u>105,041,555.58</u>	<u>11,774,092.35</u>	<u>(6,239,829.60)</u>	<u>(14,027,316.54)</u>	<u>96,548,501.79</u>
2021年	<u>93,125,258.49</u>	<u>18,271,924.90</u>	<u>(4,644,800.09)</u>	<u>(1,710,827.72)</u>	<u>105,041,555.58</u>

2022年，本集团应收账款核销人民币14,027,316.54元，主要系对方公司注销及历史业务遗留问题，经审批，对该部分应收账款进行核销。

于2022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 (%)
赛诺菲（北京）制药有限公司	第三方	121,158,254.23	129,504.70	2.90
云南省医药有限公司	第三方	100,958,855.29	158,777.46	2.41
安徽协和成药业饮片有限公司	第三方	71,212,528.22	71,212.53	1.70
四川盛世锦荣药业有限公司	第三方	60,724,964.98	60,724.96	1.45
华润医药商业集团有限公司	同受最终控 制方控制	<u>49,918,185.80</u>	<u>49,918.19</u>	<u>1.19</u>
		<u>403,972,788.52</u>	<u>470,137.84</u>	<u>9.65</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

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 (%)
赛诺菲（北京）制药有限公司	第三方	89,266,106.62	89,266.11	2.77
云南省医药有限公司	第三方	62,443,342.83	64,561.95	1.94
湖北省中医院	第三方	55,673,874.23	55,673.87	1.73
华润医药商业集团有限公司	同受最终控制方控制	42,900,575.96	42,900.58	1.33
新疆康达堂医药有限公司	第三方	41,727,354.40	488,624.61	1.30
		<u>292,011,254.04</u>	<u>741,027.12</u>	<u>9.07</u>

5. 应收款项融资

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>1,376,874,150.62</u>	<u>2,296,378,032.83</u>

于2022年12月31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		2021年	
	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>1,588,507,651.08</u>	<u>-</u>	<u>727,860,658.40</u>	<u>-</u>

于2022年12月31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和贴现，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”。

五、 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		2021年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	321,548,567.02	85.75	241,707,977.99	86.23
1年至2年	27,138,943.55	7.24	14,425,748.16	5.15
2年至3年	8,061,390.90	2.15	5,135,729.14	1.83
3年以上	18,236,999.07	4.86	19,031,617.99	6.79
	<u>374,985,900.54</u>	<u>100.00</u>	<u>280,301,073.28</u>	<u>100.00</u>

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

于2022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	26,566,230.65	7.08
供应商2	第三方	16,855,404.36	4.49
供应商3	第三方	13,138,156.76	3.50
供应商4	第三方	8,988,041.02	2.40
供应商5	第三方	6,458,454.00	1.72
		<u>72,006,286.79</u>	<u>19.19</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	17,068,534.21	6.09
供应商2	第三方	15,779,812.52	5.63
供应商3	第三方	12,023,613.05	4.29
供应商4	第三方	10,000,000.00	3.57
供应商5	第三方	9,605,675.00	3.43
		<u>64,477,634.78</u>	<u>23.01</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2022年	2021年
其他应收款	52,366,796.24	99,909,744.92

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	42,604,249.68	95,131,682.18
1年至2年	9,970,384.54	7,889,771.21
2年至3年	6,684,949.07	2,231,493.93
3年以上	12,065,899.08	27,885,465.75
	71,325,482.37	133,138,413.07
减：其他应收款坏账准备	18,958,686.13	33,228,668.15
	52,366,796.24	99,909,744.92

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
保证金	32,647,673.79	27,145,650.45
代垫费用	21,378,145.16	18,565,689.11
公司往来款项	7,423,507.85	61,367,811.35
员工预支款项	3,861,763.79	9,964,658.85
其他	6,014,391.78	16,094,603.31
	71,325,482.37	133,138,413.07
减：其他应收款坏账准备	18,958,686.13	33,228,668.15
	52,366,796.24	99,909,744.92

五、 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：

2022年

	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	5,073,898.46	28,154,769.69	-	33,228,668.15
本年计提	3,199,175.95	1,595,266.57	836,349.87	5,630,792.39
本年转回	(1,673,078.36)	(3,517,434.44)	-	(5,190,512.80)
本年核销	(445,606.47)	(14,278,250.78)	-	(14,723,857.25)
汇率变动	(3,479.82)	17,075.46	-	13,595.64
年末余额	6,150,909.76	11,971,426.50	836,349.87	18,958,686.13

2021年

	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	6,557,185.51	28,053,362.94	-	34,610,548.45
本年计提	724,974.50	1,056,066.61	-	1,781,041.11
本年转回	(2,155,041.61)	(867,551.68)	-	(3,022,593.29)
本年核销	(53,219.94)	(87,108.18)	-	(140,328.12)
年初余额	5,073,898.46	28,154,769.69	-	33,228,668.15

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	汇率变动	年末余额
2022年	33,228,668.15	5,630,792.39	(5,190,512.80)	(14,723,857.25)	13,595.64	18,958,686.13
2021年	34,610,548.45	1,781,041.11	(3,022,593.29)	(140,328.12)	-	33,228,668.15

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2022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
深圳市翠华达实业有限公司	2,279,124.00	3.20	保证金	3年以上	2,279,124.00
广州达正堂保健品有限公司	1,993,667.55	2.80	公司往来款项	1年以内	99,683.38
深圳市前通实业有限公司	1,609,200.00	2.26	保证金	2-3年	804,600.00
惠州象阳商务发展有限公司	1,494,513.60	2.10	保证金	1年以内	74,725.68
桂林市宝合投资有限公司江滨酒店	1,134,558.00	1.59	公司往来款项	2年以内	210,614.10
	8,511,063.15	11.95			3,468,747.16

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
华润医药商业集团有限公司	44,298,636.68	33.27	公司往来款项	1年以内	-
上海唯科生物药有限公司	6,000,000.00	4.51	公司往来款项	5年以上	6,000,000.00
福州享兆企业信息咨询有限公司	2,714,110.00	2.04	公司往来款项	1年以内	135,705.50
北京华卫医药有限公司	2,175,000.00	1.63	公司往来款项	5年以上	2,175,000.00
华润(深圳)有限公司	2,132,312.38	1.60	公司往来款项	1年以内	106,615.62
	57,320,059.06	43.05			8,417,321.12

8. 存货

	2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	618,643,356.65	4,431,204.05	614,212,152.60
在产品	92,625,280.82	-	92,625,280.82
库存商品	1,610,816,014.50	75,203,269.41	1,535,612,745.09
发出商品	178,186,491.10	45,248,735.01	132,937,756.09
周转材料	9,634,773.09	172,400.00	9,462,373.09
消耗性生物资产	39,779,707.93	-	39,779,707.93
委托加工物资	74,289,602.64	51,087.34	74,238,515.30
	2,623,975,226.73	125,106,695.81	2,498,868,530.92

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

	2021年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	656,896,351.74	1,930,762.07	654,965,589.67
在产品	77,888,747.14	-	77,888,747.14
库存商品	1,460,454,398.32	147,172,195.55	1,313,282,202.77
发出商品	256,145,324.49	46,207,235.40	209,938,089.09
周转材料	8,847,130.76	-	8,847,130.76
消耗性生物资产	40,378,313.73	-	40,378,313.73
委托加工物资	63,673,369.27	1,766.51	63,671,602.76
	<u>2,564,283,635.45</u>	<u>195,311,959.53</u>	<u>2,368,971,675.92</u>

存货跌价准备变动如下：

2022年

	年初 余额	本年 计提	本年减少		年末 余额
			转回	转（核）销	
原材料	1,930,762.07	6,716,308.91	(89,535.24)	(4,126,331.69)	4,431,204.05
库存商品	147,172,195.55	43,668,588.21	(9,681,843.35)	(105,955,671.00)	75,203,269.41
周转材料	-	226,855.19	-	(54,455.19)	172,400.00
发出商品	46,207,235.40	-	-	(958,500.39)	45,248,735.01
委托加工物资	1,766.51	66,003.72	(340.51)	(16,342.38)	51,087.34
	<u>195,311,959.53</u>	<u>50,677,756.03</u>	<u>(9,771,719.10)</u>	<u>(111,111,300.65)</u>	<u>125,106,695.81</u>

2021年

	年初 余额	本年 计提	本年减少		年末 余额
			转回	转（核）销	
原材料	2,578,861.58	10,440,108.37	(891,799.73)	(10,196,408.15)	1,930,762.07
库存商品	43,476,583.93	153,257,188.40	(2,655,573.95)	(46,906,002.83)	147,172,195.55
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>46,236,893.31</u>	<u>210,093,286.67</u>	<u>(3,547,373.68)</u>	<u>(57,470,846.77)</u>	<u>195,311,959.53</u>

于2022年12月31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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2022年	2021年
增值税待抵扣及待认证税金	186,401,050.06	143,977,190.71
预缴的所得税	50,463,202.51	59,392,126.73
应收退货成本	30,080,418.89	19,102,675.90
出口退税	579,518.14	1,819,116.12
其他	1,109,119.36	2,353,197.08
	<u>268,633,308.96</u>	<u>226,644,306.54</u>

10. 长期应收款

	2022年	2021年
履约保证金	<u>9,429,200.11</u>	<u>10,171,653.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

2022年

	年初 余额	增加投资	本年变动 减少投资	权益法下投资损益	年末 账面价值	年末 减值准备
联营企业						
江西江中九昌医药有限公司	10,537,035.03	-	-	269,747.82	10,806,782.85	-
三九(安国)现代中药开发有限公司	4,184,397.51	-	-	(1,608,334.66)	2,576,062.85	-
浙江英特医药药材有限公司（注1）	-	48,558,449.06	-	3,853,076.42	52,411,525.48	-
	<u>14,721,432.54</u>	<u>48,558,449.06</u>	<u>-</u>	<u>2,514,489.58</u>	<u>65,794,371.18</u>	<u>-</u>

2021年

	年初 余额	增加投资	本年变动 减少投资	权益法下投资损益	年末 账面价值	年末 减值准备
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（注2）	-	588,000.00	(588,000.00)	-	-	-
	<u>14,535,465.92</u>	<u>588,000.00</u>	<u>(588,000.00)</u>	<u>185,966.62</u>	<u>14,721,432.54</u>	<u>-</u>

注1：2022年2月28日，本公司自浙江英特药业有限责任公司受让浙江英特医药药材有限公司49%的股权，作为联营公司核算；

注2：2021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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他非流动金融资产

	2022年	2021年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产	235,192,678.97	223,970,191.58

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产明细如下：

2022年

	年初余额	本年新增	本年收回投资	本年公允价值 变动	年末余额	比例 (%)
润生药业有限公司	200,000,000.00	-	-	-	200,000,000.00	8.64
华润医药(汕头)产 业投资基金合伙 企业(有限合伙)	19,289,313.41	-	(6,912,492.32)	2,600,603.34	14,977,424.43	2.00
中关村兴业(北京) 高科技孵化器股 份有限公司	1,983,601.27	-	-	(477,673.45)	1,505,927.82	2.00
北京中研百草检测 认证有限公司	1,707,276.90	-	-	(599,498.18)	1,107,778.72	5.00
深圳市小分子新药 创新中心有限公 司	990,000.00	-	-	-	990,000.00	12.38
熠保科技（上海） 有限公司	-	15,555,000.00	-	1,056,548.00	16,611,548.00	3.01
	<u>223,970,191.58</u>	<u>15,555,000.00</u>	<u>(6,912,492.32)</u>	<u>2,579,979.71</u>	<u>235,192,678.97</u>	

2021年

	年初余额	本年新增	本年收回投资	本年公允价值 变动	年末余额	比例 (%)
润生药业有限公司	140,000,000.00	60,000,000.00	-	-	200,000,000.00	8.64
华润医药(汕头)产 业投资基金合伙 企业(有限合伙)	17,800,053.26	297,073.32	(46,184.74)	1,238,371.57	19,289,313.41	2.00
中关村兴业(北京) 高科技孵化器股 份有限公司	2,015,810.11	-	-	(32,208.84)	1,983,601.27	2.00
北京中研百草检测 认证有限公司	1,006,094.72	-	-	701,182.18	1,707,276.90	5.00
深圳市小分子新药 创新中心有限公 司	990,000.00	-	-	-	990,000.00	12.38
	<u>161,811,958.09</u>	<u>60,297,073.32</u>	<u>(46,184.74)</u>	<u>1,907,344.91</u>	<u>223,970,191.58</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2022年

	房屋建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	33,137,316.48	5,867,339.11	39,004,655.59
固定资产转入	16,216,632.17	-	16,216,632.17
无形资产转入	-	1,401,206.35	1,401,206.35
转入固定资产	(3,506,613.24)	-	(3,506,613.24)
转入无形资产	-	(132,317.80)	(132,317.80)
年末余额	45,847,335.41	7,136,227.66	52,983,563.07
累计折旧和摊销			
年初余额	22,102,581.47	2,011,751.72	24,114,333.19
计提	1,437,149.44	197,244.34	1,634,393.78
固定资产转入	2,769,285.82	-	2,769,285.82
无形资产转入	-	269,479.02	269,479.02
转入固定资产	(2,167,596.39)	-	(2,167,596.39)
转入无形资产	-	(53,851.28)	(53,851.28)
年末余额	24,141,420.34	2,424,623.80	26,566,044.14
减值准备			
年初余额	712,990.54	-	712,990.54
转入固定资产	(175,140.77)	-	(175,140.77)
年末余额	537,849.77	-	537,849.77
账面价值			
年末	21,168,065.30	4,711,603.86	25,879,669.16
年初	10,321,744.47	3,855,587.39	14,177,331.86

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量（续）：

2021年

	房屋建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	33,310,100.06	5,867,339.11	39,177,439.17
处置或报废	(172,783.58)	-	(172,783.58)
年末余额	33,137,316.48	5,867,339.11	39,004,655.59
累计折旧和摊销			
年初余额	21,441,051.21	1,454,807.90	22,895,859.11
计提	822,938.15	556,943.82	1,379,881.97
处置或报废	(161,407.89)	-	(161,407.89)
年末余额	22,102,581.47	2,011,751.72	24,114,333.19
减值准备			
年初及年末余额	712,990.54	-	712,990.54
账面价值			
年末	10,321,744.47	3,855,587.39	14,177,331.86
年初	11,156,058.31	4,412,531.21	15,568,589.52

于2022年12月31日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	714,418.13	历史遗留问题

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

	2022年	2021年
固定资产	3,723,692,827.71	3,728,511,433.72
固定资产清理	<u>6,921,089.09</u>	<u>3,260,874.04</u>
	<u>3,730,613,916.80</u>	<u>3,731,772,307.76</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

2022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	3,425,340,229.54	2,888,402,265.87	68,254,884.06	413,867,913.64	6,795,865,293.11
购置	206,190.92	135,535,047.19	4,337,983.50	23,568,305.29	163,647,526.90
投资性房地产转入	3,506,613.24	-	-	-	3,506,613.24
在建工程转入	156,859,088.64	151,566,124.39	-	7,627,152.22	316,052,365.25
固定资产内部重分类	-	(28,604.17)	-	28,604.17	-
报废、处置及转出	(59,365,231.53)	(48,321,556.36)	(6,312,438.84)	(7,539,027.65)	(121,538,254.38)
转入投资性房地产	(16,216,632.17)	-	-	-	(16,216,632.17)
转入在建工程	(43,702,952.38)	-	-	-	(43,702,952.38)
汇率变动	-	-	-	12,212.65	12,212.65
年末余额	<u>3,466,627,306.26</u>	<u>3,127,153,276.92</u>	<u>66,280,428.72</u>	<u>437,565,160.32</u>	<u>7,097,626,172.22</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

2022年（续）

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
累计折旧					
年初余额	1,097,611,454.35	1,601,961,243.86	57,125,527.14	294,931,260.44	3,051,629,485.79
计提	125,799,312.32	218,295,912.34	2,976,381.25	42,884,890.96	389,956,496.87
投资性房地产转入	2,167,596.39	-	-	-	2,167,596.39
处置或报废	(27,444,623.44)	(42,181,199.74)	(5,928,566.40)	(6,772,205.38)	(82,326,594.96)
转入投资性房地产	(2,769,285.82)	-	-	-	(2,769,285.82)
转入在建工程	(2,736,304.71)	-	-	-	(2,736,304.71)
汇率变动	-	-	-	11,988.73	11,988.73
年末余额	<u>1,192,628,149.09</u>	<u>1,778,075,956.46</u>	<u>54,173,341.99</u>	<u>331,055,934.75</u>	<u>3,355,933,382.29</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

2022年（续）

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
减值准备					
年初余额	6,490,513.24	9,050,816.51	4,434.45	178,609.40	15,724,373.60
计提	30,866,632.28	920,659.16	4,979.03	21,100.61	31,813,371.08
投资性房地产转入	175,140.77	-	-	-	175,140.77
处置或报废	(29,668,527.33)	(37,156.99)	-	(7,238.91)	(29,712,923.23)
年末余额	7,863,758.96	9,934,318.68	9,413.48	192,471.10	17,999,962.22
账面价值					
年末	2,266,135,398.21	1,339,143,001.78	12,097,673.25	106,316,754.47	3,723,692,827.71
年初	2,321,238,261.95	1,277,390,205.50	11,124,922.47	118,758,043.80	3,728,511,433.72

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 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	3,202,577,856.66	2,620,478,314.95	69,889,474.41	391,870,092.25	6,284,815,738.27
购置	4,474,141.27	170,654,143.67	2,132,800.22	25,877,945.69	203,139,030.85
在建工程转入	121,801,630.76	152,764,029.23	-	6,112,461.22	280,678,121.21
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
重分类	419,598.34	(212,088.17)	65,284.78	(272,794.95)	-
处置或报废	(434,506.10)	(61,748,388.44)	(4,020,090.42)	(10,387,513.45)	(76,590,498.41)
转入在建工程	(5,821,241.07)	-	-	-	(5,821,241.07)
汇率变动	-	-	-	(3,925.10)	(3,925.10)
年末余额	<u>3,425,340,229.54</u>	<u>2,888,402,265.87</u>	<u>68,254,884.06</u>	<u>413,867,913.64</u>	<u>6,795,865,293.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

2021年（续）

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
累计折旧					
年初余额	984,952,544.98	1,461,376,340.25	57,981,566.14	255,928,511.69	2,760,238,963.06
计提	114,251,679.76	195,919,873.98	2,916,202.26	48,799,316.77	361,887,072.77
重分类	102,976.42	31,209.31	7,702.09	(141,887.82)	-
处置或报废	(282,478.81)	(55,366,179.68)	(3,779,943.35)	(9,650,997.81)	(69,079,599.65)
转入在建工程	(1,413,268.00)	-	-	-	(1,413,268.00)
汇率变动	-	-	-	(3,682.39)	(3,682.39)
年末余额	<u>1,097,611,454.35</u>	<u>1,601,961,243.86</u>	<u>57,125,527.14</u>	<u>294,931,260.44</u>	<u>3,051,629,485.79</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

2021年（续）

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
减值准备					
年初余额	6,490,513.24	9,393,129.64	25,590.73	182,750.24	16,091,983.85
处置或报废	-	(342,313.13)	(21,156.28)	(4,140.84)	(367,610.25)
年末余额	<u>6,490,513.24</u>	<u>9,050,816.51</u>	<u>4,434.45</u>	<u>178,609.40</u>	<u>15,724,373.60</u>
账面价值					
年末	<u>2,321,238,261.95</u>	<u>1,277,390,205.50</u>	<u>11,124,922.47</u>	<u>118,758,043.80</u>	<u>3,728,511,433.72</u>
年初	<u>2,211,134,798.44</u>	<u>1,149,708,845.06</u>	<u>11,882,317.54</u>	<u>135,758,830.32</u>	<u>3,508,484,791.36</u>

于2022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100,331,038.06元（2021年12月31日：人民币115,825,287.16元），具体情况参见附注五、62。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

固定资产清理

	2022年	2021年
房屋及建筑物	3,098,077.92	185,550.62
机器设备	2,990,024.92	2,615,244.46
电子及办公设备	534,445.74	377,773.96
运输设备	298,540.51	82,305.00
	<u>6,921,089.09</u>	<u>3,260,874.04</u>

暂时闲置的固定资产如下：

2022年

	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	15,863,198.22	(9,900,526.24)	(1,930,721.38)	4,031,950.60	生产车间和锅炉房等暂停使用
办公设备	209,824.54	(179,009.31)	(19,240.34)	11,574.89	目前生产不需要或待报废
机器设备	<u>70,748,176.59</u>	<u>(63,601,290.92)</u>	<u>(1,763,630.02)</u>	<u>5,383,255.65</u>	目前生产不需要或待报废
	<u>86,821,199.35</u>	<u>(73,680,826.47)</u>	<u>(3,713,591.74)</u>	<u>9,426,781.14</u>	

2021年

	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,730,450.19	(7,112,796.60)	(1,930,721.38)	686,932.21	颗粒制剂车间未生产，暂停使用
办公设备	164,166.69	(136,819.38)	(19,240.34)	8,106.97	目前生产不需要或待报废
机器设备	<u>59,579,001.58</u>	<u>(53,675,877.19)</u>	<u>(1,330,111.74)</u>	<u>4,573,012.65</u>	目前生产不需要或待报废
	<u>69,473,618.46</u>	<u>(60,925,493.17)</u>	<u>(3,280,073.46)</u>	<u>5,268,051.83</u>	

本集团本年度及上年度均无通过融资租赁租入的固定资产。

于2022年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>201,145,949.60</u>	办理中/历史遗留问题等

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程

	2022 年			2021 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华润三九（郴州）华南区生产制造中心（经开区）项目	353,405,794.57	-	353,405,794.57	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	155,402,401.64	-	155,402,401.64	44,654,025.93	-	44,654,025.93
华润金蟾提取三期建设项目	90,919,359.60	-	90,919,359.60	7,133,514.21	-	7,133,514.21
华润三九中医药湖北中医院制剂中心	45,148,714.83	-	45,148,714.83	39,349,831.74	-	39,349,831.74
重庆九隆生产基地建设项目	37,359,965.52	-	37,359,965.52	-	-	-
现代中药昆明中药配方颗粒与中药饮片生产基地项目	13,436,938.67	-	13,436,938.67	74,891,744.73	-	74,891,744.73
华润本溪三药颗粒剂生产线包装升级改造项目	39,599.46	-	39,599.46	18,658,225.73	-	18,658,225.73
华润金蟾颗粒剂车间项目	21,400,113.54	-	21,400,113.54	8,340,959.14	-	8,340,959.14
三九沈阳水心剑项目	1,543,242.09	-	1,543,242.09	8,758,238.45	-	8,758,238.45
三九唐山口服液车间改造	1,110,608.83	-	1,110,608.83	8,807,999.22	-	8,807,999.22
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
澳诺中国条袋产线增产项目	-	-	-	14,755,500.00	-	14,755,500.00
浙江华润英特生产基地建设项目	88,715,453.33	-	88,715,453.33	-	-	-
中药配方颗粒提取车间改扩建项目	42,413,983.61	-	42,413,983.61	-	-	-
创新中心科创楼装修改造项目	25,447,220.12	-	25,447,220.12	-	-	-
大兴三期—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	-
其他工程	76,147,828.13	6,399,283.13	69,748,545.00	113,335,846.85	6,399,283.13	106,936,563.72
	<u>973,891,337.48</u>	<u>27,799,396.67</u>	<u>946,091,940.81</u>	<u>435,495,333.94</u>	<u>27,799,396.67</u>	<u>407,695,937.27</u>

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15 在建工程（续）

重要在建工程2022年变动如下：

	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 长期资产	年末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	资金来源
华润三九（郴州）华南区生产制造中心 （经开区）项目	496,787,700.00	64,912,174.01	288,730,788.71	(237,168.15)	353,405,794.57	71.19	71.19	自有资金
华润九新与罗氏集团生物药国际化高端 制造合作工程	294,000,000.00	44,654,025.93	111,988,813.91	(1,240,438.20)	155,402,401.64	53.28	53.28	自有资金
华润金蟾提取三期建设项目	198,849,000.00	7,133,514.21	83,785,845.39		90,919,359.60	45.72	45.72	自有资金
华润三九中医药湖北中医院制剂中心	80,000,000.00	39,349,831.74	5,798,883.09	-	45,148,714.83	63.78	63.78	自有资金
重庆九隆生产基地建设项目	177,000,000.00	2,773,363.77	34,586,601.75	-	37,359,965.52	19.54	19.54	自有资金/借款
现代中药昆明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	10,315,517.03	(71,770,323.09)	13,436,938.67	74.80	74.80	自有资金/借款
龙井花园建设项目	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	21,400,113.54	40.38	已停工	自有资金
华润金蟾颗粒制剂车间项目	24,390,000.00	8,340,959.14	-	(6,797,717.05)	1,543,242.09	80.82	80.82	自有资金
三九沈阳水心剑项目	29,890,000.00	8,758,238.45	17,161,565.02	(24,809,194.64)	1,110,608.83	86.72	86.72	自有资金
三九唐山口服液车间改造	30,253,000.00	8,807,999.22	-	(8,807,999.22)	-	29.11	已完工	自有资金
华润三九(枣庄)中药废渣资源化利用及 蒸汽供应工程	11,500,000.00	10,491,217.48	-	(10,491,217.48)	-	99.00	已完工	自有资金
澳诺中国条袋产线增产项目	19,674,600.00	14,755,500.00	-	(14,755,500.00)	-	75.00	已完工	自有资金
浙江华润英特生产基地建设项目	257,491,000.00	1,145,963.76	87,569,489.57	-	88,715,453.33	34.01	34.01	自有资金/借款
中药配方颗粒提取车间改扩建项目	69,515,700.00	-	42,413,983.61	-	42,413,983.61	61.01	61.01	自有资金/借款
创新中心科创楼装修改造项目	59,500,000.00	-	25,447,220.12	-	25,447,220.12	42.77	42.77	自有资金
华润本溪三药颗粒剂生产线包装升级改 造项目	21,620,000.00	18,658,225.73	617,948.18	(19,236,574.45)	39,599.46	89.16	89.16	自有资金
大兴三期一配方颗粒剂	106,018,900.00	5,942.91	77,725.56	(83,668.47)	-	100.00	已完工	自有资金
		326,078,814.62	708,494,381.94	(158,229,800.75)	876,343,395.81			
在建工程减值准备		(21,400,113.54)	-	-	(21,400,113.54)			
合计		304,678,701.08	708,494,381.94	(158,229,800.75)	854,943,282.27			

2022年12月31日，本集团的在建工程期末余额中利息资本化金额为人民币5,525,883.92元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 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 长期资产	年末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	资金来源
现代中药昆明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
华润九新与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
华润三九中医药湖北中医院制剂中 心	70,794,000.00	18,276,866.75	21,072,964.99	-	39,349,831.74	55.59	55.59	自有资金
华润本溪三药颗粒剂生产线包 装升级改造项目	21,620,000.00	10,521,241.52	8,136,984.21	-	18,658,225.73	65.64	65.64	自有资金
澳诺中国条袋产线增产项目	19,674,600.00	-	14,755,500.00	-	14,755,500.00	75.00	75.00	自有资金
龙井花园建设项目	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	21,400,113.54	40.38	已停工	自有资金
华润三九(枣庄)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	99.00	自有资金
三九唐山口服液车间改造	30,253,000.00	-	8,807,999.22	-	8,807,999.22	29.11	29.11	自有资金
三九沈阳水心剑项目	29,890,000.00	82,928.46	8,675,309.99	-	8,758,238.45	29.30	29.30	自有资金
华润金蟾颗粒剂剂车间项目	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
大兴三期一配方颗粒剂	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
华润三九二期用地规划项目	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
华润圣海3号车间工程项目	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
		244,029,671.85	218,041,286.11	(147,044,985.08)	315,025,972.88			
在建工程减值准备		(21,400,113.54)	-	-	(21,400,113.54)			
		222,629,558.31	218,041,286.11	(147,044,985.08)	293,625,859.34			

2021年12月31日，本集团的在建工程期末余额中利息资本化金额为人民币23,666.36元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15 在建工程（续）

在建工程减值准备：

2022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	6,399,283.13	-	-	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>	

于2022年12月31日，本集团因借款而抵押的在建工程账面净值为人民币42,413,983.61元（2021年12月31日：人民币26,047,258.88元），具体情况参见附注五、62。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
成本				
年初余额	166,362,044.35	3,002,923.43	865,963.16	170,230,930.94
增加	80,634,741.35	4,703,790.41	344,184.69	85,682,716.45
减少	(35,186,912.08)	-	-	(35,186,912.08)
汇率变动	232,671.12	-	-	232,671.12
年末余额	212,042,544.74	7,706,713.84	1,210,147.85	220,959,406.43
累计折旧				
年初余额	41,959,579.70	1,264,800.60	368,587.68	43,592,967.98
计提	52,232,905.83	2,907,906.48	350,290.64	55,491,102.95
减少	(24,483,661.98)	-	-	(24,483,661.98)
汇率变动	60,430.42	-	-	60,430.42
年末余额	69,769,253.97	4,172,707.08	718,878.32	74,660,839.37
账面价值				
年末	142,273,290.77	3,534,006.76	491,269.53	146,298,567.06
年初	124,402,464.65	1,738,122.83	497,375.48	126,637,962.96

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地	合计
成本					
上年年末余额	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	141,207,395.46	274,129.33	143,223.83	879,929.42	142,504,678.04
年初余额	141,207,395.46	274,129.33	143,223.83	879,929.42	142,504,678.04
增加	48,679,365.28	2,728,794.10	-	7,865.95	51,416,025.33
减少	(23,339,990.09)	-	(143,223.83)	(21,832.21)	(23,505,046.13)
汇率变动	(184,726.30)	-	-	-	(184,726.30)
年末余额	166,362,044.35	3,002,923.43	-	865,963.16	170,230,930.94
累计折旧					
年初余额	1,763,562.71	-	-	-	1,763,562.71
计提	47,947,077.39	1,264,800.60	-	368,587.68	49,580,465.67
减少	(7,745,399.25)	-	-	-	(7,745,399.25)
汇率变动	(5,661.15)	-	-	-	(5,661.15)
年末余额	41,959,579.70	1,264,800.60	-	368,587.68	43,592,967.98
账面价值					
年末	124,402,464.65	1,738,122.83	-	497,375.48	126,637,962.96
年初	139,443,832.75	274,129.33	143,223.83	879,929.42	140,741,115.33

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产

2022年

	土地使用权	特许经营权	商标使用权	专利技术	软件	版权使用权	销售网络	合计
原值								
年初余额	761,280,943.65	485,436.89	1,278,242,258.15	571,040,948.66	23,580,209.09	943,396.22	146,000,000.00	2,781,573,192.66
内部研发	-	-	-	114,041,581.27	-	-	-	114,041,581.27
购置	43,943,186.49	-	43,045.84	392,918.35	573,444.49	-	-	44,952,595.17
转出至投资性房地产	(1,401,206.35)	-	-	-	-	-	-	(1,401,206.35)
投资性房地产转入	132,317.80	-	-	-	-	-	-	132,317.80
处置或报废	(8,621,916.04)	-	-	(43,480.00)	(23,628.32)	-	-	(8,689,024.36)
年末余额	795,333,325.55	485,436.89	1,278,285,303.99	685,431,968.28	24,130,025.26	943,396.22	146,000,000.00	2,930,609,456.19
累计摊销								
年初余额	150,457,811.64	-	27,202,938.48	234,188,439.51	17,760,812.36	943,396.22	36,500,000.00	467,053,398.21
计提	18,681,337.86	-	152,936.95	38,491,245.97	1,717,836.70	-	18,250,000.00	77,293,357.48
转出至投资性房地产	(269,479.02)	-	-	-	-	-	-	(269,479.02)
投资性房地产转入	53,851.28	-	-	-	-	-	-	53,851.28
处置或报废	(855,844.58)	-	-	-	(12,995.62)	-	-	(868,840.20)
年末余额	168,067,677.18	-	27,355,875.43	272,679,685.48	19,465,653.44	943,396.22	54,750,000.00	543,262,287.75
减值准备								
年初余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	1,876,437.50	-	-	-	17,892,738.90
本年计提	-	-	-	971.34	-	-	-	971.34
年末余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	1,877,408.84	-	-	-	17,893,710.24
账面价值								
年末余额	616,249,346.97	485,436.89	1,245,929,428.56	410,874,873.96	4,664,371.82	-	91,250,000.00	2,369,453,458.20
年初余额	599,806,830.61	485,436.89	1,246,039,319.67	334,976,071.65	5,819,396.73	-	109,500,000.00	2,296,627,055.55

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	特许经营权	商标使用权	专利技术	软件	版权使用权	销售网络	合计
原值								
年初余额	705,636,228.11	485,436.89	1,278,242,258.15	447,452,436.45	21,884,702.31	943,396.22	146,000,000.00	2,600,644,458.13
内部研发	-	-	-	122,260,304.66	-	-	-	122,260,304.66
购置	48,958,964.76	-	-	1,328,207.55	1,421,349.75	-	-	51,708,522.06
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	761,280,943.65	485,436.89	1,278,242,258.15	571,040,948.66	23,580,209.09	943,396.22	146,000,000.00	2,781,573,192.66
累计摊销								
年初余额	137,553,905.72	-	27,048,959.83	203,569,462.00	15,503,460.82	628,930.81	18,250,000.00	402,554,719.18
计提	16,561,832.33	-	153,978.65	30,618,977.51	2,456,890.45	314,465.41	18,250,000.00	68,356,144.35
处置或报废	(3,657,926.41)	-	-	-	(199,538.91)	-	-	(3,857,465.32)
年末余额	150,457,811.64	-	27,202,938.48	234,188,439.51	17,760,812.36	943,396.22	36,500,000.00	467,053,398.21
减值准备								
年初及年末余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	1,876,437.50	-	-	-	17,892,738.90
账面价值								
年末余额	599,806,830.61	485,436.89	1,246,039,319.67	334,976,071.65	5,819,396.73	-	109,500,000.00	2,296,627,055.55
年初余额	557,066,020.99	485,436.89	1,246,193,298.32	242,006,536.95	6,381,241.49	314,465.41	127,750,000.00	2,180,197,000.05

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产（续）

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团拥有999系列、天和、顺峰、理洙王等多个知名商标。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。于2022年12月31日，本集团对使用寿命不确定的商标使用权进行了减值测试，并聘请了评估师进行了价值评估。经评估，本集团使用寿命不确定的商标使用权未发生减值。

于2022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58,118,086.20元（2021年12月31日：人民币59,437,714.55元），具体情况参见附注五、62。

于2022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>986,606.48</u>	产权办理中/历史遗留问题

18. 开发支出

2022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	94,368,329.52	116,698.36	17,896,226.47	(87,702,804.03)	-	24,678,450.32
项目二	65,216,593.75	-	41,040.86	-	(903,864.67)	64,353,769.94
项目三	27,591,043.73	1,205,401.74	769,633.46	-	-	29,566,078.93
项目四	26,972,533.45	1,819,150.79	2,823,622.32	-	-	31,615,306.56
项目五	5,702,909.49	-	-	-	-	5,702,909.49
项目六	3,789,151.95	2,379,102.67	2,044,811.32	-	-	8,213,065.94
项目七	23,574,857.50	2,298,389.49	8,809,381.02	-	-	34,682,628.01
项目八	23,940,716.30	603,364.36	-	-	(12,370,197.64)	12,173,883.02
项目九	21,394,913.98	1,438,326.32	566,037.74	-	-	23,399,278.04
项目十	16,556,101.04	491,398.94	3,244,368.85	(20,291,868.83)	-	-
其他	48,639,810.32	21,821,698.94	96,189,282.93	(6,046,908.41)	(8,840,895.85)	151,762,987.93
	<u>357,746,961.03</u>	<u>32,173,531.61</u>	<u>132,384,404.97</u>	<u>(114,041,581.27)</u>	<u>(22,114,958.16)</u>	<u>386,148,358.18</u>
减：开发支出减值准备	<u>(5,702,909.49)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,702,909.49)</u>
	<u>352,044,051.54</u>	<u>32,173,531.61</u>	<u>132,384,404.97</u>	<u>(114,041,581.27)</u>	<u>(22,114,958.16)</u>	<u>380,445,448.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 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	2,292,243.94	28,658,094.44	(121,855,304.66)	-	94,368,329.52
项目二	58,031,149.60	6,812,660.94	372,783.21	-	-	65,216,593.75
项目三	24,760,910.68	108,243.17	2,721,889.88	-	-	27,591,043.73
项目四	21,945,573.45	2,392,640.34	2,634,319.66	-	-	26,972,533.45
项目五	5,702,909.49	-	-	-	-	5,702,909.49
项目六	3,504,868.61	284,283.34	-	-	-	3,789,151.95
项目七	16,255,319.61	3,029,258.88	4,290,279.01	-	-	23,574,857.50
项目八	14,846,612.74	238,442.86	8,855,660.70	-	-	23,940,716.30
项目九	16,780,684.71	3,140,738.75	1,473,490.52	-	-	21,394,913.98
项目十	15,296,897.82	1,259,203.22	-	-	-	16,556,101.04
其他	46,534,751.45	10,986,987.58	12,305,610.17	(405,000.00)	(20,782,538.88)	48,639,810.32
	408,932,973.96	30,544,703.02	61,312,127.59	(122,260,304.66)	(20,782,538.88)	357,746,961.03
减：开发支出减 值准备	-	-	-	-	(5,702,909.49)	(5,702,909.49)
	408,932,973.96	30,544,703.02	61,312,127.59	(122,260,304.66)	(26,485,448.37)	352,044,051.54

本集团将进入临床阶段或获得人体生物等效性临床（BE）备案通知作为资本化开始时点，并将从该时点开始至获得药物生产批文前发生的与该项目相关的支出予以资本化，计入开发支出项目。

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉

2022年

	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	
华润三九（南昌）	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润顺峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
华润老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
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
四川三九医药贸易有限公 司（以下简称“四川三 九”）	1,389,987.93	-	-	1,389,987.93
安徽润芙蓉	25,811.45	-	-	25,811.45
澳诺	925,835,606.68	-	-	925,835,606.68
	4,489,383,403.20	-	-	4,489,383,403.20
减：商誉减值准备	429,024,351.01	-	65,508,378.04	494,532,729.05
	<u>4,060,359,052.19</u>	<u>-</u>	<u>(65,508,378.04)</u>	<u>3,994,850,674.15</u>

2021年

	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	
华润三九(南昌)	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润顺峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
华润老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
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
四川三九	1,389,987.93	-	-	1,389,987.93
安徽润芙蓉	-	25,811.45	-	25,811.45
澳诺	925,835,606.68	-	-	925,835,606.68
	4,489,357,591.75	25,811.45	-	4,489,383,403.20
减：商誉减值准备	384,788,351.01	-	44,236,000.00	429,024,351.01
	<u>4,104,569,240.74</u>	<u>25,811.45</u>	<u>(44,236,000.00)</u>	<u>4,060,359,052.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

2022年

	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	69,709,000.00	15,796,061.95	-	85,505,061.95
浙江众益	347,030,876.97	-	-	347,030,876.97
三九金复康	-	49,712,316.09	-	49,712,316.09
	<u>429,024,351.01</u>	<u>65,508,378.04</u>	<u>-</u>	<u>494,532,729.05</u>

2021年

	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	25,473,000.00	44,236,000.00	-	69,709,000.00
浙江众益	347,030,876.97	-	-	347,030,876.97
	<u>384,788,351.01</u>	<u>44,236,000.00</u>	<u>-</u>	<u>429,024,351.01</u>

企业合并取得的商誉已经分配至相关子公司的主营业务经营性资产组进行商誉减值测试。该等资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

可收回金额按照存在商誉的各子公司的主营业务经营性资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定。后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合本集团的商业计划、行业的发展趋势等因素后确定。

于2022年12月31日，本集团无业绩承诺事项会对上述商誉减值测试产生重大影响。

根据商誉减值测试结果，本集团本年度计提商誉减值损失人民币65,508,378.04元的议案，已经本公司2023年3月27日召开的董事会审议通过。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

以下说明管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 1) 假设被评估单位持续经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；
- 2) 假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，公司所在地区有关法律和法规等与现时无重大变化；
- 3) 假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展进行适时的调整与创新；
- 4) 假设利率和税率，在规定的正常范围内无重大变化等。

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

预算毛利率 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

该预测期间内营业收入的复合增长率是2.93%-16.99%，进入5年以后稳定期的永续增长率均为0%，资产组现金流量预测所用的税前折现率是8.55%~11.95%，平均毛利率为10.50%~65.87%。

华润顺峰

收购华润顺峰形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是3.06%（2021年：6.82%），预测现金流的税前折现率是10.10%（2021年：12.25%）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

华润顺峰（续）

华润顺峰的主要产品包括外用软膏，如“顺峰康王”、曲咪新乳膏、“顺峰宝宝”、维E维胺酯乳膏和复方地塞米松乳膏等40多个产品，品种齐全，产品质量在全国皮肤科、OTC市场具有良好声誉和品牌形象。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于华润顺峰资产组组合账面价值，本集团认为收购华润顺峰形成的商誉不存在减值。

华润天和

收购华润天和形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是2.93%（2021年：3.23%），预测现金流的税前折现率是10.13%（2021年：12.36%）。

华润天和拥有天和牌骨通贴膏、天和牌PIB骨通贴膏、天和追风膏等知名品种，以及麝香壮骨膏、精制狗皮膏、关节止痛膏、伤湿止痛膏等一系列贴膏产品，是我国最大的外用贴膏生产企业，在骨科领域拥有优势产品，其中核心品种天和牌骨通贴膏为骨质增生细分市场第一品牌。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于华润天和资产组组合账面价值，本集团认为收购华润天和形成的商誉不存在减值。

华润老桐君

收购华润老桐君形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是16.99%（2021年：9.98%），预测现金流的税前折现率是10.03%（2021年：12.22%）。

华润老桐君的主要产品包括抗病毒口服液、小儿咳喘灵、葡萄糖酸锌口服液等。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于华润老桐君资产组组合账面价值，本集团认为收购华润老桐君形成的商誉不存在减值。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

华润和善堂

收购华润和善堂形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是11.29%（2021年：21.04%），预测现金流的税前折现率是11.30%（2021年：13.68%）。

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。

华润和善堂是集人参规范化种植、人参饮片加工、人参系列大健康产品开发、生产与销售及贸易为一体的专业化人参企业。上年和善堂与东阿阿胶股份有限公司（以下简称“东阿阿胶”）洽谈红参业务，签订红参销售合同，与枣庄三九、老桐君签订板蓝根业务，但是今年红参跟板蓝根的销售量并未达到合同预测，导致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，本集团于报告期内对收购华润和善堂形成的商誉计提人民币15,796,061.95元的商誉减值准备。

浙江众益

收购浙江众益形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是3.14%（2021年：13.36%），预测现金流的税前折现率是10.67%（2021年：12.28%）。

浙江众益主要从事化药仿制药业务，其主要产品为注射用头孢唑林钠、红霉素肠溶胶囊、汉防己甲素片等。浙江众益借助华润三九渠道优势，积极开拓市场，助力抗感染业务的稳定发展。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于浙江众益资产组组合账面净值，本集团认为报告期内收购浙江众益形成的商誉不存在减值。

圣火药业

圣火药业形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是4.45%（2021年：10.42%），预测现金流的折现率是税前10.10%（2021年：12.30%）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

圣火药业（续）

圣火药业主要产品为血塞通软胶囊和黄藤素软胶囊，未来会对产品线进行拓宽，研发三七相关的系列产品。充分利用公司在市场销售三七产品多年知名度，推广三七系列保健品，丰富公司的产品结构。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于圣火药业资产组组合账面价值，本集团认为收购圣火药业形成的商誉不存在减值。

华润圣海

收购华润圣海形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是9.43%（2021年：8.34%），预测现金流的税前折现率是10.07%（2021年：12.31%）。

华润圣海旗下拥有三九益普利生等多个自主品牌，产品涵盖增强免疫力、增加骨密度、调节血脂等功能类型。主要产品有益普利生牌维生素C咀嚼片、益普利生牌蜂胶维生素E软胶囊等。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于华润圣海资产组组合账面价值，本集团认为收购华润圣海形成的商誉不存在减值。

三九金复康

收购三九金复康形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是13.63%（2021年：13.76%），预测现金流的税前折现率是10.04%（2021年：12.14%）。

三九金复康的主要产品为益血生胶囊和金复康口服液，由于益血生胶囊处于渠道整合重塑期、金复康口服液受辅助用药定位等因素影响三九金复康预期增长放缓，导致经营业绩未达预期。

经对三九金复康相关资产组可回收价值的审慎评估，本集团于报告期内对收购三九金复康形成的商誉计提人民币49,712,316.09元的商誉减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

四川三九

收购四川三九形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是4.65%（2021年：14.65%），预测现金流的税前折现率是11.95%（2021年：15.06%）。

经审慎评估预计未来现金流量的现值高于四川三九资产组组合账面价值，本集团认为收购四川三九形成的商誉不存在减值。

澳诺

收购澳诺形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的复合增长率是3.01%（2021年：4.95%），预测现金流的税前折现率是10.65%（2021年：12.85%）。

澳诺的核心产品为葡萄糖酸钙锌口服溶液，并拥有“澳诺”、“金辛金丐特”两个儿童补钙知名品牌，其零售渠道及医疗渠道市场份额均持续增长，具备良好的市场规模和成长性。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于澳诺资产组组合账面价值，本集团认为收购澳诺形成的商誉不存在减值。

安徽润芙蓉

收购安徽润芙蓉形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的平均增长率是5.00%（2021年：20.01%），预测现金流的税前折现率是8.55%（2021年：10.44%）。

安徽润芙蓉拥有目前国内先进的中药饮片生产设备和进口高精度检验检测设备，为集团发展饮片业务补充产能。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于安徽润芙蓉资产组组合账面价值，本集团认为收购安徽润芙蓉形成的商誉不存在减值。

本集团认为上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算参考了北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）《北方亚事评报字[2023]第01-118~128号》评估报告的评估结果。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 长期待摊费用

2022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	74,701,958.19	31,256,093.87	(25,549,600.19)	(590,005.01)	79,818,446.86
租入固定资产改良	8,577,130.69	12,492,392.08	(10,667,447.05)	(25,686.20)	10,376,389.52
广告费	1,088,089.46	-	(295,636.08)	-	792,453.38
其他	30,666,936.39	17,892,198.99	(10,521,343.43)	(183,373.51)	37,854,418.44
	<u>115,034,114.73</u>	<u>61,640,684.94</u>	<u>(47,034,026.75)</u>	<u>(799,064.72)</u>	<u>128,841,708.20</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
其他	24,806,524.74	15,693,708.50	(9,132,644.66)	(700,652.19)	30,666,936.39
	<u>115,089,677.83</u>	<u>44,572,951.82</u>	<u>(43,379,926.85)</u>	<u>(1,248,588.07)</u>	<u>115,034,114.73</u>

21. 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	2021年	2022年	2021年
递延所得税资产				
坏账准备	90,254,014.46	98,864,553.90	20,193,923.52	21,555,939.59
存货跌价准备	119,000,963.12	192,081,856.58	22,104,733.27	36,001,545.92
固定资产减值准备	17,805,204.02	15,541,015.72	3,972,833.80	2,984,315.94
无形资产减值准备	12,892,738.90	12,892,738.90	3,035,540.98	3,035,540.98
在建工程减值准备	6,399,283.13	6,399,283.13	959,892.47	959,892.47
投资性房地产减值准备	537,849.77	712,990.54	134,462.44	178,247.63
可抵扣亏损	134,866,296.55	160,991,942.43	33,716,574.11	32,463,433.03
内部交易未实现利润	279,941,608.61	204,440,057.99	69,455,637.12	42,544,544.40
应付职工薪酬	32,165,989.77	9,566,939.00	5,290,009.41	1,435,040.85
递延收益	286,900,778.12	223,520,698.26	51,010,496.23	37,355,491.44
预提费用	360,030,070.47	255,148,422.43	72,793,012.97	62,487,256.70
使用权资产影响	31,877,048.81	7,966,551.57	4,968,437.66	1,100,704.41
预估退货	110,994,606.91	-	27,730,032.58	-
股份支付	52,720,943.52	-	9,004,589.16	-
其他	535,672.18	-	133,918.05	-
	<u>1,536,923,068.34</u>	<u>1,188,127,050.45</u>	<u>324,504,093.77</u>	<u>242,101,953.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2022年	2021年	2022年	2021年
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	803,260,075.34	753,375,633.16	123,083,765.80	116,199,204.71
商标使用权	507,346,325.00	456,611,692.67	76,101,948.79	68,491,753.90
其他	92,486,755.44	95,706,370.97	18,566,005.23	14,190,104.67
	<u>1,403,093,155.78</u>	<u>1,305,693,696.80</u>	<u>217,751,719.82</u>	<u>198,881,063.28</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		2021年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	-	324,504,093.77	-	242,101,953.36
递延所得税负债	-	217,751,719.82	-	198,881,063.28

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年	2021年
可抵扣亏损	204,818,643.59	98,617,299.80
可抵扣暂时性差异	<u>63,657,658.72</u>	<u>44,889,604.03</u>
	<u>268,476,302.31</u>	<u>143,506,903.83</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年	2021年
2023年	1,500,602.43	3,558,300.80
2024年	-	-
2025年	105,980,637.12	71,721,827.28
2026年	42,945,038.28	3,360,889.15
2027年	19,537,790.13	3,240,874.80
2028年及以后	<u>34,854,575.63</u>	<u>16,735,407.77</u>
	<u>204,818,643.59</u>	<u>98,617,299.80</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他非流动资产

	2022年	2021年
股权投资款（注）	2,611,800,000.00	-
预付设备款及工程款	147,520,525.63	168,654,278.52
预付专有技术款	15,290,323.29	71,970,047.20
长期保证金	1,814,845.45	2,733,667.48
预付软件款	470,400.00	480,415.60
预付土地出让金	-	15,000,000.00
待抵扣进项税额	-	8,925,579.34
	<u>2,776,896,094.37</u>	<u>267,763,988.14</u>

注：本公司于2022年5月6日与华立医药集团有限公司（以下简称“华立医药”）和华立集团股份有限公司（以下简称“华立集团”）签署《股权转让协议》。协议约定，本公司以支付现金的方式向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，并向一致行动人华立集团购买其所持有的昆药集团3,335,456股股份。本次交易标的股份价格为人民币2,902,000,000.00元。截至2022年12月31日，本公司已经按照《股权转让协议》的约定向华立医药和华立集团支付本次交易的第一期与第二期款项合计人民币2,611,800,000.00元。本公司于2023年1月19日取得昆药集团的控制权，详见附注十三、资产负债表日后事项。

23. 短期借款

	2022年	2021年
抵押借款（注1）	63,500,000.00	60,000,000.00
信用借款	55,000,000.00	-
票据贴现借款	50,000,000.00	-
保证借款（注2）	-	30,035,887.50
	<u>168,500,000.00</u>	<u>90,035,887.50</u>

注1：抵押借款的抵押情况详见附注五、62。

注2：保证借款由华润衢州医药有限公司提供担保。

于2022年12月31日，上述借款的平均年利率为3.73%（2021年12月31日：3.75%）。

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团均无逾期的借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付票据

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>345,653,098.33</u>	<u>310,533,759.36</u>

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

25. 应付账款

应付账款不计息，并通常在一年内清偿。

	2022年	2021年
货款	1,449,334,450.89	1,188,472,135.26
工程款	<u>133,388.17</u>	<u>133,388.17</u>
	<u>1,449,467,839.06</u>	<u>1,188,605,523.43</u>

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

26. 合同负债

	2022年	2021年
预收货款	<u>1,012,272,187.52</u>	<u>1,475,686,164.31</u>

27. 应付职工薪酬

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	893,929,011.99	2,601,988,587.26	(2,476,436,461.19)	1,019,481,138.06
离职后福利 (设定提存计 划)	13,518,905.90	227,752,354.25	(219,904,729.85)	21,366,530.30
辞退福利	<u>7,976,427.86</u>	<u>20,322,316.33</u>	<u>(20,208,785.64)</u>	<u>8,089,958.55</u>
	<u>915,424,345.75</u>	<u>2,850,063,257.84</u>	<u>(2,716,549,976.68)</u>	<u>1,048,937,626.91</u>

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	780,214,477.25	2,425,056,215.84	(2,311,341,681.10)	893,929,011.99
离职后福利 (设定提存计 划)	13,431,117.33	212,635,537.96	(212,547,749.39)	13,518,905.90
辞退福利	1,601,769.45	15,686,412.59	(9,311,754.18)	7,976,427.86
	<u>795,247,364.03</u>	<u>2,653,378,166.39</u>	<u>(2,533,201,184.67)</u>	<u>915,424,345.75</u>

短期薪酬如下：

2022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	835,231,410.57	2,159,882,136.12	(2,028,777,617.42)	966,335,929.27
职工福利费	-	145,368,659.08	(145,368,659.08)	-
职工奖励及福利基金	18,145,025.85	3,330,579.04	(2,241,680.16)	19,233,924.73
社会保险费	2,697,924.66	107,587,554.74	(104,164,297.82)	6,121,181.58
其中：医疗保险费	2,155,135.38	98,032,152.16	(94,824,167.20)	5,363,120.34
工伤保险费	228,768.23	6,699,896.55	(6,411,236.49)	517,428.29
生育保险费	314,021.05	2,622,836.18	(2,696,224.28)	240,632.95
其他	-	232,669.85	(232,669.85)	-
住房公积金	7,904,697.03	107,192,396.32	(112,850,882.29)	2,246,211.06
工会经费和职工教育经费	22,063,952.57	43,450,316.86	(41,905,950.57)	23,608,318.86
其他短期薪酬	7,886,001.31	35,176,945.10	(41,127,373.85)	1,935,572.56
	<u>893,929,011.99</u>	<u>2,601,988,587.26</u>	<u>(2,476,436,461.19)</u>	<u>1,019,481,138.06</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	714,755,904.48	2,020,546,148.18	(1,900,070,642.09)	835,231,410.57
职工福利费	12,024,370.55	114,580,076.60	(126,604,447.15)	-
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	2,735,459.48	95,935,409.91	(95,972,944.73)	2,697,924.66
其中：医疗保险费	2,246,897.56	86,995,141.23	(87,086,903.41)	2,155,135.38
工伤保险费	189,691.55	5,785,325.93	(5,746,249.25)	228,768.23
生育保险费	302,792.93	3,036,602.11	(3,025,373.99)	314,021.05
其他	(3,922.56)	118,340.64	(114,418.08)	-
住房公积金	7,461,950.57	105,041,411.05	(104,598,664.59)	7,904,697.03
工会经费和职工教育经费	19,010,753.73	35,930,402.13	(32,877,203.29)	22,063,952.57
其他短期薪酬	3,157,817.71	53,022,767.97	(48,294,584.37)	7,886,001.31
	<u>780,214,477.25</u>	<u>2,425,056,215.84</u>	<u>(2,311,341,681.10)</u>	<u>893,929,011.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	10,561,710.91	186,141,695.10	(180,394,543.64)	16,308,862.37
失业保险费	328,963.16	5,475,503.04	(5,247,665.81)	556,800.39
企业年金缴费	2,628,231.83	36,135,156.11	(34,262,520.40)	4,500,867.54
	<u>13,518,905.90</u>	<u>227,752,354.25</u>	<u>(219,904,729.85)</u>	<u>21,366,530.30</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	9,901,892.27	175,418,589.54	(174,758,770.90)	10,561,710.91
失业保险费	300,678.43	5,113,726.84	(5,085,442.11)	328,963.16
企业年金缴费	3,228,546.63	32,103,221.58	(32,703,536.38)	2,628,231.83
	<u>13,431,117.33</u>	<u>212,635,537.96</u>	<u>(212,547,749.39)</u>	<u>13,518,905.90</u>

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

本集团本年度应分别向养老保险和失业保险计划缴存费用人民币186,141,695.10元和人民币5,475,503.04元（2021年：人民币175,418,589.54元、人民币5,113,726.84元）。于2022年12月31日，本集团应向养老保险和失业保险计划缴存的费用分别有人民币16,308,862.37元和556,800.39元（2021年12月31日：人民币10,561,710.91元和人民币328,963.16元）于本报告期间到期而未支付，有关应缴存费用已于报告期后支付。

本集团为部分员工办理了企业年金。企业年金所需费用由公司和个人共同承担，公司年度缴费额为企业缴费基数的5%，个人缴费额为计入个人账户的企业缴费金额的25%。本年度每月企业缴费基数为员工上年度12月份的基本工资，新入职员工入职当年及次年每月缴费基数为试用期满次月的基本工资。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2022年	2021年
企业所得税	110,600,428.22	168,154,238.94
增值税	352,198,960.30	175,428,014.39
城市维护建设税	23,890,127.03	14,535,498.36
教育费附加	10,307,175.99	3,438,184.19
地方教育费附加	6,847,774.67	2,274,975.32
个人所得税	3,366,379.63	2,753,155.46
房产税	2,931,133.59	2,669,383.40
土地使用税	1,894,197.47	1,728,480.94
其他	6,110,541.66	3,491,693.16
	<u>518,146,718.56</u>	<u>374,473,624.16</u>

29. 其他应付款

	2022年	2021年
应付利息	263,936.14	272,295.36
应付股利	32,658,453.15	52,480,578.13
其他应付款	<u>3,666,262,534.19</u>	<u>3,253,796,418.75</u>
	<u>3,699,184,923.48</u>	<u>3,306,549,292.24</u>

应付利息

	2022年	2021年
短期借款利息	<u>263,936.14</u>	<u>272,295.36</u>

应付股利

	2022年	2021年
华润衢州医药有限公司	32,644,953.15	52,480,578.13
中国中医科学院中药研究所	<u>13,500.00</u>	<u>-</u>
	<u>32,658,453.15</u>	<u>52,480,578.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他应付款（续）

其他应付款

	2022年	2021年
市场推广费	1,952,977,748.45	1,816,174,132.27
保证金	447,920,579.90	546,751,632.52
商业推广费	254,321,609.59	274,097,424.29
工程设备款	183,109,360.84	78,827,436.63
关联方往来	161,900,617.50	114,493,845.15
股权激励款（注）	143,571,233.31	-
股权转让款	13,787,360.97	28,531,114.03
员工代垫费用	25,795,388.21	19,319,531.87
其他	482,878,635.42	375,601,301.99
	<u>3,666,262,534.19</u>	<u>3,253,796,418.75</u>

注：股权激励款为参与本集团股权激励计划的管理人员向本集团支付的股权激励计划对价而确认的回购义务。

于2022年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
股权转让款	<u>5,980,610.97</u>	尚未达到合同约定的支付条件

30. 一年内到期的非流动负债

	2022年	2021年
一年内到期的长期借款（附注五、32）	10,760,470.33	-
一年内到期的租赁负债（附注五、33）	50,119,144.50	45,470,975.85
一年内到期的应付职工薪酬（附注五、35）	<u>5,712,315.46</u>	<u>5,943,707.40</u>
	<u>66,591,930.29</u>	<u>51,414,683.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他流动负债

	2022年	2021年
尚未终止确认的商业承兑汇票	177,453,197.60	-
应交税费-待转销项税额	138,337,747.46	197,767,573.36
应付退货款	48,154,095.05	36,706,798.61
	<u>363,945,040.11</u>	<u>234,474,371.97</u>

32. 长期借款

	2022年	2021年
抵押借款（注）	<u>60,975,998.56</u>	<u>7,966,237.40</u>
减：一年内到期的长期借款 （附注五、30）	<u>10,760,470.33</u>	<u>-</u>
	<u>50,215,528.23</u>	<u>7,966,237.40</u>

注：抵押借款的抵押情况详见附注五、62。

33. 租赁负债

	2022年	2021年
租赁负债	<u>155,940,715.90</u>	<u>134,178,660.45</u>
减：一年内到期的租赁负债 （附注五、30）	<u>50,119,144.50</u>	<u>45,470,975.85</u>
	<u>105,821,571.40</u>	<u>88,707,684.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 长期应付款

2022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	1,570,039.32	-	(494,736.24)	1,075,303.08	科研经费
其他	111,695.00	-	-	111,695.00	
	<u>11,191,734.32</u>	<u>-</u>	<u>(494,736.24)</u>	<u>10,696,998.08</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>	

35. 长期应付职工薪酬

	2022年	2021年
设定受益计划净负债	88,603,694.96	95,310,133.00
长期辞退福利	<u>26,044,075.25</u>	<u>27,436,939.03</u>
减：一年内到期的部分(附注五、30)	<u>(5,712,315.46)</u>	<u>(5,943,707.40)</u>
	<u>108,935,454.75</u>	<u>116,803,364.63</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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

该计划不存在设定受益计划资产。

该设定受益计划义务现值由中国精算师协会单位会员之一的韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司于2022年12月31日，使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2022年	2021年
折现率	3.00%	3.00%
死亡率	中国人身保险业经验生命表 (2010-2013) -养老类业务男表/女表	
基本医疗保险年增长率	5.00%	5.00%
其他医疗类福利年增长率	4.00%	4.00%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2022年

	增加 (%)	设定受益计划 义务减少	减少 (%)	设定受益计划 义务增加
折现率	0.25%	(2,550,000.00)	0.25%	2,680,000.00

2021年

	增加 (%)	设定受益计划 义务减少	减少 (%)	设定受益计划 义务增加
折现率	0.25%	(2,830,000.00)	0.25%	2,990,000.00

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 长期应付职工薪酬（续）

在损益中确认的有关计划如下：

	2022年	2021年
当期服务成本	10,000.00	18,000.00
过去服务成本	(130,000.00)	600,000.00
利息净额	2,780,000.00	2,932,994.68
	<u>2,660,000.00</u>	<u>3,550,994.68</u>
离职后福利成本净额		
	<u>2,660,000.00</u>	<u>3,550,994.68</u>
计入管理费用	(120,000.00)	618,000.00
计入财务费用	2,780,000.00	2,932,994.68
	<u>2,660,000.00</u>	<u>3,550,994.68</u>

在其他综合收益中确认的有关计划如下：

	2022年	2021年
由于财务假设变动产生的精算(利得)损失	(4,170,000.00)	2,815,000.00
由于经验差异产生的精算损失	130,000.00	857,005.32
	<u>(4,040,000.00)</u>	<u>3,672,005.32</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	2022年	2021年
年初余额	95,310,133.00	93,052,000.00
计入当期损益		
当期服务成本	10,000.00	18,000.00
过去服务成本	(130,000.00)	600,000.00
利息净额	2,780,000.00	2,932,994.68
计入其他综合收益		
精算利得或损失	(4,040,000.00)	3,672,005.32
已支付的福利	<u>(5,326,438.04)</u>	<u>(4,964,867.00)</u>
年末余额	<u>88,603,694.96</u>	<u>95,310,133.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 预计负债

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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>-</u>	<u>1,502,592.00</u>	<u>56,000.00</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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>-</u>	<u>-</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沈阳三九在货物运输过程中发生交通事故被追索的预计赔偿金额，截止2022年12月31日，该事项已结案。

37. 递延收益

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>395,127,779.23</u>	<u>83,933,077.49</u>	<u>(55,870,493.27)</u>	<u>423,190,363.45</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>346,400,375.21</u>	<u>99,492,800.00</u>	<u>(50,765,395.98)</u>	<u>395,127,779.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 递延收益（续）

于2022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	50,207,203.02	-	(4,745,669.62)	-	45,461,533.40	与资产相关
中成药技改暨产业化项目 资金	43,898,516.94	-	(5,217,629.62)	-	38,680,887.32	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	-	(3,683,138.04)	-	12,633,723.94	与资产相关
政府补助-土地使用权	18,916,031.23	-	(475,875.00)	-	18,440,156.23	与资产相关
基础设施配套扶持资金	15,471,953.60	-	(441,005.80)	-	15,030,947.80	与资产相关
产业振兴和技术改造专项	11,927,216.94	-	(1,026,582.00)	-	10,900,634.94	与资产相关
基础设施扶持资金	12,737,766.16	-	(376,652.52)	-	12,361,113.64	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	10,274,662.99	-	(386,507.64)	-	9,888,155.35	与资产相关
基础设施配套费	10,125,991.68	-	(270,627.84)	-	9,855,363.84	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	-	(1,885,144.68)	-	4,095,100.35	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	(1,066,931.80)	-	51,883,098.57	与资产相关
新厂建设土地补偿款	-	17,245,397.00	(86,226.99)	-	17,159,170.01	与资产相关
其他与收益相关	34,217,879.39	24,168,871.11	(17,635,663.69)	(2,025,000.00)	38,726,086.81	与收益相关
其他与资产相关	120,539,319.90	34,082,909.38	(16,348,231.31)	(199,606.72)	138,074,391.25	与资产相关
	<u>395,127,779.23</u>	<u>83,933,077.49</u>	<u>(53,645,886.55)</u>	<u>(2,224,606.72)</u>	<u>423,190,363.45</u>	

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
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	108,275,597.31	28,145,300.00	(15,607,446.80)	(274,130.61)	120,539,319.90	与资产相关
	<u>346,400,375.21</u>	<u>99,492,800.00</u>	<u>(48,731,837.60)</u>	<u>(2,033,558.38)</u>	<u>395,127,779.23</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 股本

2022年

	年初余额	本年增减变动	年末余额
股份总数（注）	978,900,000.00	9,446,000.00	988,346,000.00

2021年

	年初余额	本年增减变动	年末余额
股份总数	978,900,000.00	-	978,900,000.00

注：本年股本增加系本公司实施了限制性股票激励计划方案，业经深圳广深会计师事务所（普通合伙）验证并出具广深所验字[2022]第002号及广深所验字[2022]第003号验资报告。

39. 资本公积

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	1,167,854,337.12	141,152,480.00	-	1,309,006,817.12
同一控制下企业合并（注2）	462,661,362.05	-	(41,379,733.39)	421,281,628.66
收购少数股东权益（注3）	63,223.21	604,738.55	-	667,961.76
不丧失控制权的股权处置	84,874.35	-	-	84,874.35
股份支付计入所有者权益的金额	-	52,869,677.76	-	52,869,677.76
其他	13,013,183.37	-	-	13,013,183.37
	1,643,676,980.10	194,626,896.31	(41,379,733.39)	1,796,924,143.02

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39 资本公积（续）

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,167,854,337.12	-	-	1,167,854,337.12
同一控制下企业合并	462,661,362.05	-	-	462,661,362.05
收购少数股东权益	-	63,223.21	-	63,223.21
不丧失控制权的股权				
处置	-	84,874.35	-	84,874.35
其他	12,904,080.21	109,103.16	-	13,013,183.37
	<u>1,643,419,779.38</u>	<u>257,200.72</u>	<u>-</u>	<u>1,643,676,980.10</u>

注1：股本溢价的增加为限制性股票授予对象缴纳的认股款；

注2：于2022年6月6日，本公司之子公司华润三九中药有限公司（以下简称“三九中药”）以人民币41,379,733.39元取得衢州南孔中药有限公司（以下简称“衢州南孔”）51%的股权，同一控制下企业合并减少资本公积人民币41,379,733.39元；

注3：于2022年11月28日，本公司之子公司华润三九现代中药制药有限公司（以下简称“现代中药制药”）以人民币1,200,001.00元收购深圳市中药制造业创新中心有限公司（以下简称“创新中心”）少数股东7.45%股权，收购对价与净资产差额确认资本公积人民币604,738.55元。收购后本公司持有创新中心75.45%股权。

40. 库存股

2022年

	年初余额	增减变动	年末余额
库存股	-	143,571,233.31	143,571,233.31

本年库存股变动主要系以下原因所致：

（1）由于本公司对附注十一所述的限制性股票在等待期内具有回购义务，本公司就回购义务确认负债，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认库存股人民币150,598,480.00元；

（2）对符合授予条件的激励对象分配的现金股利金额，减记库存股人民币7,027,246.69元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2022年

	年初余额	增减变动	年末余额
重新计量设定受益计划变动额	(3,617,646.39)	4,031,285.00	413,638.61
外币财务报表折算差额	3,833,289.03	66,345,077.60	70,178,366.63
	<u>215,642.64</u>	<u>70,376,362.60</u>	<u>70,592,005.24</u>

2021年

	年初余额	增减变动	年末余额
重新计量设定受益计划变动额	-	(3,617,646.39)	(3,617,646.39)
外币财务报表折算差额	(4,961,594.52)	8,794,883.55	3,833,289.03
	<u>(4,961,594.52)</u>	<u>5,177,237.16</u>	<u>215,642.64</u>

其他综合收益发生额：

2022年

	税前发生额	减： 所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
重新计量设定受益计划变动额	4,040,000.00	-	4,031,285.00	8,715.00
外币财务报表折算差额	66,345,077.60	-	66,345,077.60	-
	<u>70,385,077.60</u>	<u>-</u>	<u>70,376,362.60</u>	<u>8,715.00</u>

2021年

	税前发生额	减： 所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
重新计量设定受益计划变动额	(3,672,005.32)	-	(3,617,646.39)	(54,358.93)
外币财务报表折算差额	8,794,883.55	-	8,794,883.55	-
	<u>5,122,878.23</u>	<u>-</u>	<u>5,177,237.16</u>	<u>(54,358.93)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 盈余公积

2022年及2021年

	年初余额	年末余额
法定盈余公积	535,907,182.46	535,907,182.46

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

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

43. 未分配利润

	2022年	2021年
调整前上年年末未分配利润	12,131,451,995.48	10,581,479,164.64
调整：会计政策变更	-	(7,445,151.72)
同一控制下企业合并	23,035,060.78	21,475,183.83
调整后年初未分配利润	12,154,487,056.26	10,595,509,196.75
归属于母公司股东的净利润	2,448,802,103.34	2,055,115,627.14
应付普通股现金股利	(841,853,771.48)	(496,137,767.63)
年末未分配利润	13,761,435,388.12	12,154,487,056.26

本公司2021年度利润分配方案已获2022年6月23日召开的2021年年度股东大会审议通过。2021年度利润分配方案为按已发行股份978,900,000股（每股面值人民币1元）计算，以每十股向全体股东派发现金红利人民币8.60元，自分配预案披露后至分配方案实施期间，公司总股本因公司实施限制性股票激励计划而发生变化，按照分配总额不变的原则进行相应调整：即以公司现有总股本98,714万股为基数，向全体股东每10股派送现金8.528212元，共计派发股利人民币841,853,771.48元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,411,470,559.75	7,798,762,339.41	14,825,075,158.14	5,800,007,554.00
其他业务	667,990,923.00	514,371,180.46	719,326,577.21	554,117,979.89
	<u>18,079,461,482.75</u>	<u>8,313,133,519.87</u>	<u>15,544,401,735.35</u>	<u>6,354,125,533.89</u>

注：本集团本年度国内药品销售收入合计人民币16,806,030,674.29元。

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
销售商品	17,411,470,559.75	14,825,075,158.14
提供劳务	484,776,188.90	500,171,986.56
运输服务	139,850,293.83	148,888,507.43
租赁收入	9,512,819.92	11,019,717.69
其他	33,851,620.35	59,246,365.53
	<u>18,079,461,482.75</u>	<u>15,544,401,735.35</u>

与客户之间的合同产生的收入分解情况如下：

报告分部	2022年	2021年
主要产品类型		
医药行业-自我诊疗	11,384,384,616.87	9,275,857,870.03
医药行业-处方药	5,975,641,155.02	5,574,766,361.52
零售行业	137,617,907.22	110,521,805.70
包装印刷及其他	572,304,983.72	572,235,980.41
	<u>18,069,948,662.83</u>	<u>15,533,382,017.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入及成本（续）

与客户之间的合同产生的收入分解情况如下（续）：

	2022年	2021年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	17,411,470,559.75	14,825,075,158.14
其他	33,851,620.35	59,246,365.53
在某一时段内确认收入		
提供劳务	484,776,188.90	500,171,986.56
运输服务	139,850,293.83	148,888,507.43
	<u>18,069,948,662.83</u>	<u>15,533,382,017.66</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12月31日，本集团没有重大剩余履约义务。

45. 税金及附加

	2022年	2021年
城市维护建设税	86,414,557.13	89,485,726.09
教育费附加	62,120,270.21	64,407,835.92
房产税	24,858,876.74	24,172,423.74
土地使用税	15,770,729.74	14,129,370.63
印花税	13,773,344.96	9,306,387.05
其他	4,117,416.47	2,947,234.25
	<u>207,055,195.25</u>	<u>204,448,977.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 销售费用

	2022年	2021年
市场推广费	3,327,739,549.43	3,266,034,618.91
员工成本	947,584,025.99	904,895,911.38
商业推广费	543,622,878.42	578,409,315.88
差旅费	51,806,254.21	62,987,912.06
运输费用	26,950,171.74	41,577,152.45
租赁费	10,085,809.94	15,860,712.77
会议费	12,496,439.08	16,155,344.15
其他	156,338,765.26	150,509,118.84
	<u>5,076,623,894.07</u>	<u>5,036,430,086.44</u>

47. 管理费用

	2022年	2021年
员工成本	677,034,039.82	569,402,895.57
咨询与服务费	71,032,648.10	58,380,466.31
折旧费	63,729,807.37	54,853,155.03
无形资产摊销	34,067,775.74	43,334,715.14
差旅费	28,935,160.22	38,209,773.36
长期待摊费用摊销	19,697,279.56	25,028,167.89
汽车维护及交通费	19,499,547.41	19,419,760.86
维修费	15,590,652.67	16,705,417.39
办公费	14,402,624.98	15,456,664.54
水电气费	13,494,683.18	8,791,641.35
低值易耗品摊销	10,125,487.50	9,868,894.47
交际应酬费	9,063,104.77	10,345,550.73
租赁费	2,268,952.45	1,963,594.52
存货损失	1,801,666.52	3,755,214.65
环境保护费	1,405,178.14	1,437,987.77
其他	76,461,497.25	78,400,549.35
	<u>1,058,610,105.68</u>	<u>955,354,448.93</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 研发费用

	2022年	2021年
员工成本	221,800,447.07	209,418,353.17
委托外部研究开发费用	181,809,315.45	186,498,745.52
材料费用	68,270,383.80	64,990,520.61
折旧费用	30,765,677.42	27,077,457.54
摊销费用	20,152,976.35	4,162,630.56
咨询费	19,350,471.45	20,201,529.51
设计检验费	19,394,015.14	15,472,887.52
能源费	14,279,652.79	11,372,957.59
差旅费	7,695,858.31	10,042,726.42
其他	10,422,946.57	10,964,078.68
	<u>593,941,744.35</u>	<u>560,201,887.12</u>

49. 财务费用

	2022年	2021年
利息支出	21,227,245.99	14,178,715.68
减：利息收入	73,484,467.65	67,222,376.06
汇兑损失	56,251,130.89	12,889,049.54
银行手续费	1,513,581.48	2,354,447.06
	<u>5,507,490.71</u>	<u>(37,800,163.78)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 其他收益

	2022年	2021年
与日常活动相关的政府补助	<u>217,394,032.38</u>	<u>229,785,643.49</u>

2022年与日常活动相关的政府补助如下：

	2022年	2021年	与资产/收益 相关
财政贡献奖	88,107,133.09	105,984,017.92	与收益相关
福利企业退税	3,915,908.77	9,095,404.62	与收益相关
稳岗补贴	4,745,319.21	6,504,244.16	与收益相关
研发投入后补助	4,418,592.00	10,222,134.00	与收益相关
促工业稳增长奖励	5,373,800.00	2,546,400.00	与收益相关
搬迁补偿（注）	4,745,669.62	4,745,669.62	与资产相关
一次性留工及扩岗补贴	2,931,350.40	-	与收益相关
发展专项资金	3,904,400.00	-	与收益相关
深圳市重点企业研究院奖励 补助	10,000,000.00	-	与收益相关
其他从递延收益转入的政府 补助-收益相关	17,635,663.69	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	31,264,553.24	26,270,218.73	与资产相关
其他直接计入其他收益的政 府补助	<u>40,351,642.36</u>	<u>46,701,605.19</u>	与收益相关
	<u>217,394,032.38</u>	<u>229,785,643.49</u>	

注：此金额系从递延收益转入的政府补助。

51. 投资收益

	2022年	2021年
理财产品投资收益	42,061,281.55	34,261,084.69
权益法核算的长期股权投资收益	5,871,599.94	185,966.62
票据贴现利息	(3,311,538.66)	-
处置长期股权投资产生的投资损失	<u>-</u>	<u>(588,000.00)</u>
	<u>44,621,342.83</u>	<u>33,859,051.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 公允价值变动收益

	2022年	2021年
其他非流动金融资产	2,579,979.71	1,907,344.91
交易性金融资产	-	3,130,611.19
	<u>2,579,979.71</u>	<u>5,037,956.10</u>

53. 信用减值损失

	2022年	2021年
应收账款坏账损失	(5,534,262.75)	(13,627,124.81)
其他应收款坏账（损失）/转回	(440,279.59)	1,241,552.19
	<u>(5,974,542.34)</u>	<u>(12,385,572.62)</u>

54. 资产减值损失

	2022年	2021年
商誉减值损失	(65,508,378.04)	(44,236,000.00)
存货跌价损失	(40,906,036.93)	(206,545,912.99)
固定资产减值损失	(31,813,371.08)	-
无形资产减值损失	(971.34)	-
开发支出减值损失	-	(5,702,909.49)
其他	(41,600.00)	-
	<u>(138,270,357.39)</u>	<u>(256,484,822.48)</u>

55. 资产处置收益

	2022年	2021年
固定资产处置净损失	(189,693.81)	(666,441.66)
使用权资产处置收益	2,467,944.32	1,516,606.26
	<u>2,278,250.51</u>	<u>850,164.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 营业外收入

	2022年	2021年	计入2022年非 经常性损益
无需支付的应付款项	18,104,852.24	4,038,746.23	18,104,852.24
处罚收入	5,230,323.70	12,639,329.60	5,230,323.70
违约金收入	3,566,495.57	2,438,755.84	3,566,495.57
保险赔偿收入	518,635.62	866,016.10	518,635.62
其他	8,121,088.73	1,682,287.17	8,121,088.73
	<u>35,541,395.86</u>	<u>21,665,134.94</u>	<u>35,541,395.86</u>

57. 营业外支出

	2022年	2021年	计入2022年非 经常性损益
罚赔款支出	7,178,071.33	37,326,140.22	7,178,071.33
公益性捐赠支出	4,555,973.52	5,549,955.21	4,555,973.52
报废损失	2,443,090.69	2,393,588.05	2,443,090.69
非常损失	1,372,037.67	2,731,802.87	1,372,037.67
其他	3,773,995.41	1,964,420.35	3,773,995.41
	<u>19,323,168.62</u>	<u>49,965,906.70</u>	<u>19,323,168.62</u>

58. 所得税费用

	2022年	2021年
当期所得税费用	529,955,302.62	432,378,288.72
递延所得税费用	<u>(63,529,939.40)</u>	<u>(86,969,706.35)</u>
	<u>466,425,363.22</u>	<u>345,408,582.37</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2022年	2021年
利润总额	2,963,436,465.76	2,444,002,613.71
按15%税率计算的所得税费用(注)	444,515,469.86	366,600,392.06
子公司适用不同税率的影响	47,851,274.17	13,646,197.69
对以前期间当期所得税的调整	31,758,360.13	32,761,442.59
无须纳税的收益	(10,138,096.61)	(3,680,981.76)
不可抵扣的费用	24,446,282.17	20,899,531.93
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	(22,397,047.59)	(27,785,269.02)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异 的影响	42,041,094.13	12,151,544.22
研发费用加计扣除	(80,393,427.95)	(72,017,034.18)
税率调整导致期初递延所得税资产余额 的变化	(4,551,382.69)	2,832,758.84
固定资产一次性扣除及其他	(6,707,162.40)	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	466,425,363.22	345,408,582.37

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。

59. 每股收益

	2022年	2021年
基本每股收益		
持续经营	2.48	2.10
稀释每股收益		
持续经营	2.48	2.10

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，由于本公司发行在外的限制性股票具有反稀释性，因此未就稀释性对2022年的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释

	2022年	2021年
收到其他与经营活动有关的现金		
收到的保证金	201,334,837.17	448,749,042.43
政府补助	245,796,116.64	278,448,084.21
企业往来款	16,413,148.39	8,959,981.46
其他	236,493,293.88	134,341,583.71
	<u>700,037,396.08</u>	<u>870,498,691.81</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
市场推广费	3,190,935,933.25	3,504,386,678.14
商业推广费	563,398,693.12	627,101,429.70
支付的保证金	223,060,595.18	429,033,359.23
运输费	141,434,589.85	135,757,152.50
其他	681,289,348.21	930,908,643.92
	<u>4,800,119,159.61</u>	<u>5,627,187,263.49</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收到的工程保证金	6,492,344.31	6,882,124.06
支付其他与投资活动有关的现金		
支付的工程保证金	295,101.04	2,096,422.41
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到少数股东资金往来款	73,777,817.00	24,400,000.00
收到国资预算拨款	-	24,500,000.00
其他	44,433,174.71	356,302.03
	<u>118,210,991.71</u>	<u>49,256,302.03</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
取得少数股东股权支付的现金	1,200,001.00	1,330,000.00
同一控制下企业合并支付的现金	62,212,740.00	189,023,579.96
租赁负债支付的现金	58,084,751.61	56,930,523.45
偿还少数股东借款	1,450,000.00	3,097,999.98
其他	-	12,019,199.37
	<u>122,947,492.61</u>	<u>262,401,302.76</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2022年	2021年
净利润	2,497,011,102.54	2,098,594,031.34
加：资产减值损失	138,270,357.39	256,484,822.48
信用减值损失	5,974,542.34	12,385,572.62
固定资产折旧	389,956,496.87	361,887,072.77
使用权资产折旧	55,491,102.95	49,580,465.67
无形资产摊销	77,293,357.48	68,356,144.35
投资性房地产折旧	1,634,393.78	1,379,881.97
长期待摊费用摊销	47,034,026.75	43,379,926.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(2,278,250.51)	(850,164.60)
资产报废损失	2,443,090.69	2,393,588.05
公允价值变动损益	(2,579,979.71)	(5,037,956.10)
财务费用	57,670,179.67	(14,506,281.69)
投资收益	(44,621,342.83)	(33,859,051.31)
递延所得税资产增加	(82,402,140.41)	(90,300,007.13)
递延所得税负债增加	18,870,656.54	3,330,300.78
存货的增加	(59,691,591.28)	(652,256,787.52)
经营性应收项目的增加	(71,843,919.08)	(674,736,558.83)
经营性应付项目的减少/（增加）	(21,857,066.93)	458,428,344.63
经营活动产生的现金流量净额	3,006,375,016.25	1,884,653,344.33
现金及现金等价物净变动：		
	2022年	2021年
现金的年末余额	2,361,426,880.24	2,403,356,672.34
减：现金的年初余额	2,403,356,672.34	2,982,338,932.14
现金及现金等价物净减少额	(41,929,792.10)	(578,982,259.80)
	2022年	2021年
现金	2,361,426,880.24	2,403,356,672.34
其中：库存现金	4,352.22	13,545.97
银行存款中可随时用于支付的银行存款	2,359,899,199.02	2,402,778,402.84
可随时用于支付的其他货币资金	1,523,329.00	564,723.53
年末现金及现金等价物余额	2,361,426,880.24	2,403,356,672.34

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年	2021年	
货币资金	14,505,926.59	15,843,426.26	注1
固定资产	100,331,038.06	115,825,287.16	注2
在建工程	42,413,983.61	26,047,258.88	注2
无形资产	58,118,086.20	59,437,714.55	注2
	<u>215,369,034.46</u>	<u>217,153,686.85</u>	

注1：保证金存款、专用维修基金、工会经费和诉前保全而冻结的银行存款。

注2：于2022年12月31日，本公司子公司三九金复康以账面价值人民币32,997,276.30元（2021年12月31日：人民币33,811,840.53元）的固定资产和账面价值人民币5,551,181.82元（2021年12月31日：人民币5,693,519.81元）的无形资产为抵押，取得银行借款人民币13,500,000.00元（2021年12月31日：人民币20,000,000.00元）。

于2022年12月31日，本公司子公司安徽润芙蓉以账面价值人民币67,333,761.76元（2021年12月31日：人民币82,013,446.63元）的固定资产和账面价值人民币20,190,476.86元（2021年12月31日：人民币20,678,907.06元）的无形资产和账面价值人民币42,413,983.61元（2021年12月31日：人民币26,047,258.88元）的在建工程为抵押，取得银行借款人民币50,000,000.00元（2021年12月31日：人民币40,000,000.00元）。

于2022年12月31日，本公司子公司现代昆明中药以账面价值人民币32,376,427.52元（2021年12月31日：人民币33,065,287.68元）的无形资产为抵押，取得银行借款人民币71,736,468.88元（2021年12月31日：人民币7,966,237.40元），其中2022年已按照还款计划还款人民币10,760,470.32元，截至2022年12月31日借款余额为人民币60,975,998.56元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 外币货币性项目

	2022年			2021年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金			74,001,438.41			72,182,561.70
美元	6,465,953.67	6.9646	45,032,780.93	5,340,043.26	6.3757	34,046,513.81
港元	29,613,458.53	0.8933	26,453,702.50	44,192,714.00	0.8176	36,131,962.97
日元	24,849,003.00	0.0528	1,312,027.36	2,265,687.09	0.0554	125,519.06
澳元	254,229.44	4.7313	1,202,835.75	406,440.04	4.6220	1,878,565.86
欧元	12.37	7.4269	91.87	-	7.2197	-
应收账款			27,893,324.06			10,762,271.91
美元	2,157,962.14	6.9646	15,029,343.12	1,089,204.30	6.3757	6,944,439.86
港元	14,400,516.00	0.8933	12,863,980.94	4,636,354.60	0.8176	3,790,683.52
欧元	-	7.4269	-	3,760.34	7.2197	27,148.53
其他应收款			3,391,862.93			1,591,601.80
港元	-	0.8933	-	206,801.37	0.8176	169,080.80
美元	487,014.75	6.9646	3,391,862.93	223,116.05	6.3757	1,422,521.00
预付款项			1,541,760.00			-
日元	29,200,000.00	0.0528	1,541,760.00	-	0.0554	-
应付账款			-			3,324,383.32
港元	-	0.8933	-	4,066,026.57	0.8176	3,324,383.32
其他应付款			221,787.69			2,076,917.99
美元	31,845.00	6.9646	221,787.69	31,845.00	6.3757	203,034.17
港元	-	0.8933	-	2,291,932.26	0.8176	1,873,883.82
合同负债			69.65			-
美元	10.00	6.9646	69.65	-	6.3757	-

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

六、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并

于2022年5月30日，本公司之子公司三九中药与华润衢州医药有限公司签署了《股权转让协议》，以人民币41,379,733.39元收购其持有的衢州南孔51%股权，并于2022年6月6日完成工商登记变更。协议中规定在完成工商登记变更之日起华润三九享有对衢州南孔的实际控制权。由于合并前后合并双方均受同一间接控股股东华润医药集团有限公司和同一最终控制人中国华润有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属于同一控制下的企业合并。

六、 合并范围的变动（续）

1. 同一控制下企业合并（续）

	2022年1月1日至 2022年6月6日	2021年度
营业收入	183,386,197.42	420,768,196.11
净利润	8,820,231.45	19,407,357.67
现金流量净额	(8,196,006.46)	14,137,375.85

衢州南孔中药在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2022年6月6日	2021年12月31日
货币资金	100,000.00	108,760.00
应收票据	1,567,500.00	-
应收账款	115,139,949.70	102,994,098.95
应收款项融资	18,109,314.18	22,892,997.65
预付款项	337,274.68	210,202.27
其他应收款	27,903,861.84	44,416,606.48
存货	67,677,885.54	62,680,449.79
长期应收款	-	1,191,462.67
固定资产	27,632,537.23	27,186,537.68
使用权资产	679,603.58	890,156.42
在建工程	269,991.72	269,991.72
无形资产	1,988,319.13	2,074,878.53
长期待摊费用	570,052.07	792,246.39
递延所得税资产	111,796.18	108,071.00
其他非流动资产	195,300.00	522,591.17
短期借款	20,029,362.50	30,035,887.50
应付账款	110,154,497.23	114,003,750.88
合同负债	256,449.38	283,628.84
应付职工薪酬	2,034,146.32	4,195,951.00
应交税费	1,052,291.70	541,321.83
其他应付款	55,804,058.06	52,771,713.39
一年内到期的非流动负债	717,839.04	698,505.88
长期应付职工薪酬	-	406,000.00
其他非流动负债	381,400.00	-
净资产	71,853,341.62	63,402,291.40
少数股东权益	35,208,137.39	31,067,122.79
合并差额（计入权益）	(4,734,529.16)	
合并对价	41,379,733.39	

六、 合并范围的变动（续）

2. 其他原因的合并范围变动

- (1) 本公司与华润投资创业（天津）有限公司于2022年1月17日在浙江省丽水市共同投资设立丽水三九众润股权投资有限公司（以下简称“丽水众润”），其注册资本为人民币12,000,000.00元，本公司持股比例为80.00%，主要业务为股权投资。
- (2) 本公司子公司三九中药于2022年9月28日在黑龙江省佳木斯市成立了佳木斯华润三九中医药传承创新有限责任公司（以下简称“佳木斯中医药传承”），其注册资本为人民币5,000,000.00元，三九中药持股100%，主要业务为药品生产；中药饮片代煎服务；药品批发；药品零售；检验检测服务。一般项目：中草药种植；中草药收购；食用农产品初加工；地产中草药（不含中药饮片）购销；医学研究和试验发展；道路货物运输站经营；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	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(“成都投资”)	成都市	项目投资房地产开发	人民币 35,000,000.00	-	98.57
雅安中药	雅安市	种植加工、销售	人民币 20,000,000.00	-	100.00
上海九星	上海市	药材	美元3,500,000.00	-	100.00
太原慷辉三九医药有限责任公司 （“太原慷辉”）	太原市	设计、印刷包装	人民币 5,200,000.00	-	51.00
沈阳三九	沈阳市	医药保健	人民币 50,000,000.00	-	100.00
国研中心	本溪市	制药	人民币 23,580,800.00	78.17	21.83
本溪九星	本溪市	研发	人民币 30,000,000.00	-	100.00
三九赛诺菲(深圳)健康产业有限公司(“三九赛诺菲”)	深圳市	印刷包装	人民币 473,100,000.00	70.00	-
合肥华润三九医药有限公司 （“华润三九(合肥)”）	合肥市	制药	人民币 100,000,000.00	-	100.00
深圳华润九创医药有限公司 （“九创医药”）	深圳市	医药品销售	人民币 71,000,000.00	65.00	-
浙江华润九众医药有限公司 （“九众医药”）	丽水市	研发和制药	人民币 20,000,000.00	-	100.00
三九健康天地有限公司 （“三九健康天地”）	香港	医药品销售	港币 2,000,000.00	100.00	-
黑龙江九昌北草堂医药有限公司 （“九昌北草堂”）	哈尔滨市	医药品销售	人民币 10,000,000.00	-	51.00
现代中药昆明	昆明市	医药品销售	人民币 50,000,000.00	-	80.00
浙江华润英特中药有限公司 （“华润英特”）(注1)	兰溪市	制药	人民币 100,000,000.00	-	51.00
重庆医药集团九隆现代中药有限公司(“九隆现代中药”)	重庆市	制药	人民币 16,000,000.00	-	51.00
六安中药材	六安市	制药	人民币 10,000,000.00	-	100.00
小九云药	杭州市	医药品销售	人民币 10,000,000.00	51.00	-
河南三九大药房	郑州市	医药品销售	人民币 10,000,000.00	-	100.00
创新中心（注2）	深圳市	研发	人民币 80,000,000.00	58.00	17.45
现代中药制药（注3）	惠州市	制药	人民币 90,000,000.00	-	100.00
湖北九州通医药科技有限公司 （以下简称“湖北九州通”）（注4）	武汉市	医药品销售	人民币 50,000,000.00	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 10,000,000.00	-	70.00
丽水众润（注5）	丽水市	医药品销售	人民币 12,000,000.00	80.00	-
佳木斯中医药传承（注5）	佳木斯市	投资与资产管理 制药	人民币 5,000,000.00	-	100.00

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	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 500,000,000.00	100.00	-
九星印刷	深圳市	印刷包装	人民币 64,564,000.00	100.00	-
深圳华润三九医药贸易有 限公司(“华润三九医贸 ”)	深圳市	医药品销售	人民币 60,000,000.00	100.00	-
华润三九(北京)药业有限 公司(“华润三九(北京)”)	北京市	制药	人民币 16,524,500.00	-	70.00
三九中药（注6）	深圳市	中医药实业投 资	人民币 555,705,300.00	100.00	-
华润三九（南昌）	南昌市	制药	人民币 70,390,000.00	59.60	40.40
华润三九药业(香港)有限 公司(“华润三九(香港)”)	中国香港	投资	港币 6,000,000.00	100.00	-
华润三九(黄石)药业有限 公司(“华润三九(黄石)”)	黄石市	制药	人民币 30,000,000.00	100.00	-
华润高科	北京市	制药	人民币 87,493,400.00	100.00	-
北京华润北贸医药经营有 限公司(“华润北贸”)	北京市	医药品销售	人民币 12,000,000.00	100.00	-
华润本溪三药	本溪市	制药	人民币 150,000,000.00	100.00	-
华润神鹿	合肥市	制药	人民币 96,500,000.00	100.00	-
九恒设备	深圳市	印刷包装	人民币 6,000,000.00	-	100.00
九星香港有限公司(“香港 九星”)	中国香港	投资	港币 100,000.00	-	100.00
华润三九(郴州)	郴州市	制药	人民币 9,390,000.00	100.00	-
三九枣庄	枣庄市	制药	人民币 80,000,000.00	45.00	55.00
华润三九(雅安)	雅安市	制药	人民币 100,000,000.00	-	95.32
华润堂(深圳)	深圳市	医药品销售	人民币 750,000,000.00	-	100.00
衢州南孔（注7）	衢州市	中成药生产	人民币 15,000,000.00	-	51.00

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	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（注8）	淮北市	制药	人民币 165,900,000.00	-	99.73
华润顺峰	佛山市	制药	人民币 50,000,000.00	100.00	-
华润天和	桂林市	制药	人民币 52,280,100.00	98.54	-
天和伊维	桂林市	制药	人民币550,000.00	-	100.00
华润和善堂	吉林抚松 县	制药	人民币 13,140,000.00	100.00	-
华润老桐君	浙江桐庐	制药	人民币 29,670,000.00	100.00	-
浙江众益	丽水市	制药	人民币 40,500,000.00	-	100.00
浙江丽水众城兽药研究 有限公司(“兽药研究 所”)	丽水市	制药	人民币 2,000,000.00	-	100.00
圣火药业	昆明市	制药	人民币 88,067,000.00	100.00	-
圣火医药	昆明市	制药	人民币 10,000,000.00	-	100.00
云南圣火三七药业有限 公司(“圣火三七”)	昆明市	制药	人民币 37,600,000.00	-	100.00
唐山三九	唐山市	制药	人民币 187,008,250.00	-	70.00
雅安雨禾	雅安市	制药	人民币 21,855,200.00	90.09	-
华润圣海	淄博市	制药	人民币 105,000,000.00	65.00	-
三九金复康	敦化市	制药	人民币 37,680,000.00	65.00	-
四川三九	雅安市	医药品销售	人民币 29,000,000.00	100.00	-
澳诺	保定市	制药	人民币 51,000,000.00	100.00	
安徽润芙蓉	亳州市	制药	人民币 163,463,700.00	-	60.00

注1：本公司将直接持有的华润英特39%股权转让给本公司之子公司现代中药；

注2：本公司之子公司现代中药制药收购创新中心少数股东7.45%股权，于2022年12月31日本公司通过直接及间接合计持有创新中心75.45%股权；

注3：原本公司之子公司华润三九现代中药（惠州）有限公司于2022年4月18日更名为华润三九现代中药制药有限公司；

注4：原本公司之子公司湖北九润医药科技有限公司（以下简称“湖北九润”）于2022年4月14日更名为湖北九州通医药科技有限公司；

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

注5：上述子公司为本年新设成立，详见附注六、2；

注6：原本公司之子公司合肥华润三九中医药发展有限公司于2022年6月13日更名为华润三九中药有限公司；

注7：上述子公司为本年通过同一控制下的企业合并取得，详见附注六、1；

注8：原本公司之子公司安徽华润金蟾药业股份有限公司于2022年8月11日更名为安徽华润金蟾药业有限公司。

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2022年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
华润圣海	35.00%	14,892,096.25	21,000,000.00	104,924,993.89
华润三九(雅安)	4.68%	3,452,621.51	6,000,000.00	51,109,730.46

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
华润圣海	35.00%	20,975,957.05	21,000,000.00	111,032,897.64
华润三九(雅安)	4.68%	3,466,761.26	9,368,040.00	53,657,108.95

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2022年

	华润圣海	华润三九(雅安)
流动资产	215,915,618.19	755,610,367.44
非流动资产	186,671,231.78	485,141,342.97
资产合计	402,586,849.97	1,240,751,710.41
流动负债	102,686,378.10	119,029,594.84
非流动负债	-	94,971,705.61
负债合计	102,686,378.10	214,001,300.45
营业收入	365,888,223.02	448,149,768.50
净利润	42,548,846.44	80,523,089.23
综合收益总额	42,548,846.44	80,573,089.23
经营活动产生的现金流量净额	66,943,497.25	62,762,335.78

2021年

	华润圣海	华润三九(雅安)
流动资产	211,085,181.87	844,008,062.42
非流动资产	188,813,203.06	519,701,269.38
资产合计	399,898,384.93	1,363,709,331.80
流动负债	82,054,201.80	110,792,744.65
非流动负债	607,332.74	106,739,266.43
负债合计	82,661,534.54	217,532,011.08
营业收入	335,165,098.87	481,902,711.60
净利润	60,208,289.53	74,129,587.13
综合收益总额	60,208,289.53	74,009,587.13
经营活动产生的现金流量净额	43,916,901.28	77,639,285.01

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经 营地 /注册地	业务 性质	注册 资本	持股比例（ %）		会计 处理
				直接	间接	
联营企业						
三九(安国)现代中药开 发有限公司	河北省 安国市	中药饮片、颗粒 剂提取物和颗粒 剂生产、销售 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 9,680,000.00	49.90	-	权益法
江西江中九昌医药有 限公司	江西省 赣江市	中药饮片、颗粒 剂提取物和颗粒 剂生产、销售	人民币 20,000,000.00	49.00	-	权益法
浙江英特医药药材有 限公司	浙江省 杭州市	中药饮片、颗粒 剂提取物和颗粒 剂生产、销售	人民币 50,000,000.00	49.00	-	权益法

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2022年	2021年
联营企业		
投资账面价值合计	65,794,371.18	14,721,432.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,514,489.58	185,966.62
综合收益总额	<u>2,514,489.58</u>	<u>185,966.62</u>

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022年

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		以摊余成本计量的金融资产	合计
	准则要求	指定	准则要求	指定		
货币资金	-	-	-	-	3,149,708,926.94	3,149,708,926.94
应收票据	-	-	-	-	179,728,388.66	179,728,388.66
应收账款	-	-	-	-	4,087,323,874.81	4,087,323,874.81
应收款项融资	-	-	1,376,874,150.62	-	-	1,376,874,150.62
其他非流动金融资产	235,192,678.97	-	-	-	-	235,192,678.97
长期应收款	-	-	-	-	9,429,200.11	9,429,200.11
其他应收款	-	-	-	-	52,366,796.24	52,366,796.24
	<u>235,192,678.97</u>	<u>-</u>	<u>1,376,874,150.62</u>	<u>-</u>	<u>7,478,557,186.76</u>	<u>9,090,624,016.35</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	168,500,000.00
应付票据	345,653,098.33
应付账款	1,449,467,839.06
一年内到期的非流动负债	60,879,614.83
其他应付款	3,666,526,470.33
租赁负债	105,821,571.40
长期借款	50,215,528.23
其他流动负债	177,453,197.60
	<u>6,024,517,319.78</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2021年

金融资产

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		以摊余成本计量的金融资产	合计
	准则要求	指定	准则要求	指定		
货币资金	-	-	-	-	3,065,208,163.13	3,065,208,163.13
交易性金融资产	1,218,780,611.19	-	-	-	-	1,218,780,611.19
应收票据	-	-	-	-	9,931,542.16	9,931,542.16
应收账款	-	-	-	-	3,112,698,565.19	3,112,698,565.19
应收款项融资	-	-	2,296,378,032.83	-	-	2,296,378,032.83
其他非流动金融资产	223,970,191.58	-	-	-	-	223,970,191.58
长期应收款	-	-	-	-	10,171,653.24	10,171,653.24
其他应收款	-	-	-	-	99,909,744.92	99,909,744.92
	<u>1,442,750,802.77</u>	<u>-</u>	<u>2,296,378,032.83</u>	<u>-</u>	<u>6,297,919,668.64</u>	<u>10,037,048,504.24</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	90,035,887.50
应付票据	310,533,759.36
应付账款	1,188,605,523.43
一年内到期的非流动负债	45,470,975.85
其他应付款	3,254,068,714.11
租赁负债	88,707,684.60
长期借款	<u>7,966,237.40</u>
	<u>4,985,388,782.25</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2022年12月31日，本集团已背书但尚未到期的给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,588,507,651.08元（2021年12月31日：人民币727,860,658.40元）。于2022年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2022年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

3. 金融工具风险

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

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

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险

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

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

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款等，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

信用风险显著增加判断标准

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

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

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

已发生信用减值资产的定义

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

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

前瞻性信息

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022 年

	1年以内	1年以上	合计
短期借款	172,439,721.88	-	172,439,721.88
应付票据	345,653,098.33	-	345,653,098.33
应付账款	1,449,467,839.06	-	1,449,467,839.06
一年内到期的非流动负债	65,375,233.59	-	65,375,233.59
租赁负债	-	115,663,261.80	115,663,261.80
长期借款	2,301,545.04	52,517,073.26	54,818,618.30
其他流动负债	177,453,197.60	-	177,453,197.60
其他应付款	3,666,526,470.33	-	3,666,526,470.33
	<u>5,879,217,105.83</u>	<u>168,180,335.06</u>	<u>6,047,397,440.89</u>

2021 年

	1年以内	1年以上	合计
短期借款	92,764,673.60	-	92,764,673.60
应付票据	310,533,759.36	-	310,533,759.36
应付账款	1,188,605,523.43	-	1,188,605,523.43
一年内到期的非流动负债	46,618,949.84	-	46,618,949.84
租赁负债	-	100,585,056.42	100,585,056.42
长期借款	370,430.04	8,780,369.35	9,150,799.39
其他应付款	3,254,068,714.11	-	3,254,068,714.11
	<u>4,892,962,050.38</u>	<u>109,365,425.77</u>	<u>5,002,327,476.15</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

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

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

2022 年

	利率增加/ (减少)	净损益增加/（ 减少）	股东权益合计增 加/（减少）
人民币	1%	(1,228,045.99)	(1,228,045.99)
人民币	(1%)	1,228,045.99	1,228,045.99

2021 年

	利率增加/ (减少)	净损益增加/（ 减少）	股东权益合计增 加/（减少）
人民币	1%	(237,713.02)	(237,713.02)
人民币	(1%)	237,713.02	237,713.02

汇率风险

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

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

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2022 年

	汇率变动 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	2,687,365.51	2,687,365.51
人民币对美元升值	(5%)	(2,687,365.51)	(2,687,365.51)
人民币对港币贬值	5%	1,671,001.55	1,671,001.55
人民币对港币升值	(5%)	(1,671,001.55)	(1,671,001.55)
人民币对日元贬值	5%	121,285.96	121,285.96
人民币对日元升值	(5%)	(121,285.96)	(121,285.96)
人民币对澳元贬值	5%	51,120.52	51,120.52
人民币对澳元升值	(5%)	(51,120.52)	(51,120.52)
人民币对欧元贬值	5%	3.90	3.90
人民币对欧元升值	(5%)	(3.90)	(3.90)

2021 年

	汇率变动 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	1,793,943.72	1,793,943.72
人民币对美元升值	(5%)	(1,793,943.72)	(1,793,943.72)
人民币对港币贬值	5%	1,482,972.06	1,482,972.06
人民币对港币升值	(5%)	(1,482,972.06)	(1,482,972.06)
人民币对日元贬值	5%	5,336.00	5,336.00
人民币对日元升值	(5%)	(5,336.00)	(5,336.00)
人民币对澳元贬值	5%	79,839.05	79,839.05
人民币对澳元升值	(5%)	(79,839.05)	(79,839.05)
人民币对欧元贬值	5%	1,153.81	1,153.81
人民币对欧元升值	(5%)	(1,153.81)	(1,153.81)

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

	2022年	2021年
资产总额	27,122,781,699.16	24,541,900,747.88
负债总额	9,589,366,999.99	8,767,434,107.43
资产负债率	35.36%	35.72%

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资				
-以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益金融资产	-	1,376,874,150.62	-	1,376,874,150.62
其他非流动金融资产				
-以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	-	-	235,192,678.97	235,192,678.97
	-	1,376,874,150.62	235,192,678.97	1,612,066,829.59

九、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2021 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
-以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	-	1,218,780,611.19	-	1,218,780,611.19
应收款项融资				
-以公允价值计量且 其变动计入其他 综合收益金融资 产	-	2,296,378,032.83	-	2,296,378,032.83
其他非流动金融资产				
-以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	-	-	223,970,191.58	223,970,191.58
	-	3,515,158,644.02	223,970,191.58	3,739,128,835.60

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

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

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

长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2022 年 12 月 31 日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

非上市的权益工具投资，采用投资成本法和市场乘数法估计公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

九、公允价值的披露（续）

3. 不可观察输入值

以公允价值计量的资产和负债：

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

2022年

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	14,977,424.43	市场法	市销率乘数 /流动性折扣	8.3/25%
	200,000,000.00	市场乘数法	市净率乘数 /流动性折扣	9.8/44.3%
	1,505,927.82	市场乘数法	市净率乘数 /流动性折扣	0.9/26%
	1,107,778.72	市场乘数法	市销率乘数 /流动性折扣	3.8/30%
	990,000.00	市场乘数法	市销率乘数 /流动性折扣	5.7/30%
	16,611,548.00	市场乘数法	市销率乘数 /流动性折扣	6.4/31.5%

2021年

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	19,289,313.41	市场法	市盈率乘数 /流动性折扣	36.7/22%
	200,000,000.00	市场乘数法	市净率乘数 /流动性折扣	7.87/42%
	1,983,601.27	市场乘数法	市净率乘数 /流动性折扣	0.9/26%
	2,697,276.90	市场乘数法	市净率乘数 /流动性折扣	5.3/30%

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2022年

	年初余额	当期利得或 损失总额计 入损益	本年新增	本年收回投资	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
其他非流动 金融资产 以公允价值 计量且其 变动计入 当期损益	223,970,191.58	2,579,979.71	15,555,000.00	(6,912,492.32)	235,192,678.97	2,579,979.71

九、公允价值的披露（续）

3. 不可观察输入值（续）

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下（续）：

2021年

	年初余额	当期利得或 损失总额计 入损益	本年新增	本年收回投资	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
其他非流动 金融资产 以公允价值 计量且其 变动计入 当期损益	161,811,958.09	1,907,344.91	60,297,073.32	(46,184.74)	223,970,191.58	1,907,344.91

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

	2022年	
	与金融资产有 关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得总额	2,579,979.71	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得的变动	2,579,979.71	-

	2021年	
	与金融资产有 关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得总额	1,907,344.91	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得的变动	1,907,344.91	-

十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (13) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业
- (14) 本公司设立的企业年金基金；

2. 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	1,500,000.00	62.99	62.99

本公司的最终控制方为中国华润有限公司。

3. 子公司

子公司详见附注七、1。

4. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方

关联方关系

沈阳天邦药业有限公司	本公司之子公司少数股东
四川道地好农夫营销咨询有限公司	本公司之子公司少数股东
重庆医药（集团）股份有限公司	本公司之子公司少数股东
安徽省金芙蓉中药饮片有限公司	本公司之子公司少数股东
中国中医科学院中药研究所	本公司之子公司少数股东
华润堂有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南医药有限公司	同受最终控制方控制
华润山东医药有限公司	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
华润新龙（山西）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
华润衢州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新龙（北京）医药有限公司	同受最终控制方控制
华润四川医药有限公司	同受最终控制方控制
华润丽水医药有限公司	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
华润昆明医药有限公司	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
东阿阿胶	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
华润安徽医药有限公司	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
华润无锡医药有限公司	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
华润昆山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润东大（福建）医药有限公司	同受最终控制方控制
华润内蒙古医药有限公司	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
华润双鹤药业股份有限公司	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	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
青岛众生大药房连锁有限公司	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
上海江中电子商务有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方（续）

关联方关系

华润惠州医药有限公司	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
淮北矿工总医院	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
华润广西医药有限公司	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
华润湖南双舟医药有限公司	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
华润南通医药有限公司	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
华润国邦（上海）医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南瑞格医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北金马医药有限公司	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
华润牡丹江医药有限公司	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
华润河北益生医药有限公司	同受最终控制方控制
华润海南裕康医药有限公司	同受最终控制方控制
衢州德信行天福堂大药房有限公司	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
江西江中中药饮片有限公司	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
华润安阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润江西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润沧州医药有限公司	同受最终控制方控制
沈阳医药贸易大厦有限责任公司	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
华润东莞医药有限公司	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
华润周口医药有限公司	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
桂林紫竹乳胶制品有限公司	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
华润张家港百禾医药有限公司	同受最终控制方控制
华润秦皇岛医药有限公司	同受最终控制方控制
华润徐州医药有限公司	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

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方（续）

	关联方关系
华润泸州医药有限公司	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
华润聊城医药有限公司	同受最终控制方控制
华润滁州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润濮阳医药有限公司	同受最终控制方控制
江西江中本草健康科技有限公司	同受最终控制方控制
华润南充医药有限公司	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
华润温州医药有限公司	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
华润菏泽医药有限公司	同受最终控制方控制
华润三门峡医药有限公司	同受最终控制方控制
华润汕头康威医药有限公司	同受最终控制方控制
济南重汽医院有限公司	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
华润陕西医药有限公司	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
华润山西康兴源医药有限公司	同受最终控制方控制
华润联通（天津）医药有限公司	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
华润济宁医药有限公司	同受最终控制方控制
华润泰州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润保定医药有限公司	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（南平）医药有限公司	同受最终控制方控制
华润大连澳德医药有限公司	同受最终控制方控制
华润股份有限公司	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
江西江中医药贸易有限责任公司	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
华润通化医药有限公司	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
华润平顶山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润深国投信托有限公司	同受最终控制方控制
华润邯郸医药有限公司	同受最终控制方控制
华润桂林医药有限公司	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

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方（续）

	关联方关系
华润广安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润佳木斯医药有限公司	同受最终控制方控制
华润医药商业集团上海医药有限公司	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
淮北市精神（心理）卫生中心	同受最终控制方控制
华润新能源投资有限公司	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
华润湖北江汉医药有限公司	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
有巢住房租赁（深圳）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
北京华润曙光房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
华润医药商业集团商贸有限公司	同受最终控制方控制
华润金控投资有限公司	同受最终控制方控制
杭州三九医药连锁有限公司	同受最终控制方控制
淮北矿工总医院杨庄分院	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
东阿阿胶保健品有限公司	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
华润新疆医药有限公司	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
华润十堰医药有限公司	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
华润宜昌医药有限公司	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
华润青岛医药有限公司	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
华润（厦门）医药有限公司	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
华润新能源（泌阳）风能有限公司	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
辽宁省健康产业集团一五七医院	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（大连）医药有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方（续）

	关联方关系
徐州市矿山医院	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
湖北万伊宁医药有限责任公司	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
深圳润康春笋门诊部	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
郴州华润燃气有限公司	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
华润智慧能源有限公司	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
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
华润知识产权管理有限公司	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
润佳物业服务（沈阳）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
华润秘书服务有限公司	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
圣马可（珠海）实业有限公司	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
华润怡宝饮料（中国）有限公司	同受最终控制方控制
华润医药商业集团医疗器械有限公司	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
木棉花酒店（深圳）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
深圳市润薇服饰有限公司	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
华润万家有限公司	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
润欣商业管理（深圳）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
华润五丰米业（中国）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
华润环保服务有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方（续）

关联方关系

深圳华润万佳超级市场有限公司	同受最终控制方控制
广西医大开元垠东医院有限责任公司	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
华网数据科技（广州）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
深圳市康群健康医药有限公司	同受最终控制方控制
华润网络（深圳）有限公司	同受最终控制方控制
高新区天乐社区卫生服务中心	同受最终控制方控制
高新区兴园社区卫生服务中心	同受最终控制方控制
华润置地城市更新（深圳）有限公司	同受最终控制方控制
合肥高新区长宁社区卫生服务中心	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
华润（深圳）有限公司	同受最终控制方控制
北京凤凰联医供应链管理有限公司	同受最终控制方控制
北京万荣亿康医药有限公司	同受最终控制方控制
华润数字科技有限公司	同受最终控制方控制
华润双鹤利民药业（济南）有限公司	同受最终控制方控制
江西江中医药包装有限公司	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
华润新能源（易门）有限公司	同受最终控制方控制
润电新能源（淮北）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
浙江英特药业有限责任公司	同系附属公司的合联营公司
江西江中九州医药有限责任公司	同系附属公司的合联营公司
浙江英特电子商务有限公司	同系附属公司的合联营公司
浙江嘉信医药股份有限公司	同系附属公司的合联营公司
浙江钱王中药有限公司	同系附属公司的合联营公司
河南江中华杰医药有限责任公司	同系附属公司的合联营公司
温州市英特药业有限公司	同系附属公司的合联营公司
广东三九脑科医院	同系附属公司的合联营公司
募创医药（苏州）有限公司	同系附属公司的合联营公司
浙江英特中药饮片有限公司	同系附属公司的合联营公司
华润置地前海有限公司	同系附属公司的合联营公司
金华英特药业有限公司	同系附属公司的合联营公司

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 其他关联方（续）

	关联方关系
宁波英特药业有限公司	同系附属公司的合联营公司
浦江英特药业有限公司	同系附属公司的合联营公司
台州英特药业有限公司	同系附属公司的合联营公司
绍兴英特大通医药有限公司	同系附属公司的合联营公司
淳安英特药业有限公司	同系附属公司的合联营公司
杭州临安康锐药房有限公司	同系附属公司的合联营公司
南昌市燃气集团有限公司	同系附属公司的合联营公司
北京国润九和健康科技有限公司	同系附属公司的合联营公司
英特明州（宁波）医药有限公司	同系附属公司的合联营公司

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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

	2022 年	2021 年
浙江英特医药药材有限公司	120,972,734.55	159,628,021.58
华润亳州中药有限公司	19,089,254.00	31,979,003.49
华润昆山医药有限公司	19,017,935.78	-
华润数字科技有限公司	16,509,503.50	13,716,920.23
郴州华润燃气有限公司	15,363,039.83	10,787,944.58
润加物业服务（深圳）有限公司	10,430,037.27	6,674,260.51
华润河南医药有限公司	9,772,935.77	-
敦化华润燃气有限公司	8,958,883.59	930,605.69
东阿阿胶	4,186,608.83	12,829,143.96
华润湖北医药有限公司	4,096,083.40	4,660,120.86
华润江苏医药有限公司	3,931,588.19	122,608.50
华润智慧能源有限公司	3,094,981.13	-
东阿阿胶保健品有限公司	2,473,029.27	1,531,523.59
铁岭春天药业有限公司	2,357,605.13	-
润楹物业服务（成都）有限公司	2,196,116.71	31,059.32
枣庄华润燃气有限责任公司	1,841,567.01	2,157,883.75
华润河北医药有限公司	1,779,324.47	1,710,090.28
华润安徽医药有限公司	1,465,312.61	2,761.36
广东润联信息技术有限公司	968,487.73	119,084.96
华润知识产权管理有限公司	359,034.08	408,139.63
华润贵州医药有限公司	352,948.21	-
华润河北益生医药有限公司	344,247.79	385,177.00
华润湖南医药有限公司	213,679.25	-
北京医药集团有限责任公司	167,454.29	2,461,817.76
润佳物业服务（沈阳）有限公司	163,261.08	-
深圳市华益润生商贸有限公司	162,797.04	338,708.29
华润襄阳医药有限公司	153,058.50	12,362,198.98
润嘉物业管理（北京）有限公司	89,752.84	-
华润医药商业集团有限公司	76,607.40	-
华润广东医药有限公司	45,883.91	64,180.95
华润秘书服务有限公司	36,014.34	15,065.81
华润守正招标有限公司	21,012.26	-
华润湖南双舟医药有限公司	18,245.31	-
圣马可（珠海）实业有限公司	17,477.71	95,422.22
华润衢州医药有限公司	14,507.76	-
华润保险顾问有限公司	12,500.11	11,429.27
华润怡宝饮料（中国）有限公司	11,469.02	-

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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）

	2022 年	2021 年
华润环保服务有限公司	9,231.86	-
华润吉林医药有限公司	5,132.74	-
华润医药商业集团医疗器械有限公司	2,160.00	-
有巢住房租赁（深圳）有限公司	1,210.19	-
广东华润太平洋餐饮有限公司	-	8,323.20
木棉花酒店（深圳）有限公司	-	681,451.45
深圳华创智信科技有限公司	-	229,716.98
深圳市润薇服饰有限公司	-	44,971.68
中国医药研究开发中心有限公司	-	633,000.00
沈阳天邦药业有限公司	-	28,000,000.00
华润万家有限公司	-	261,872.89
深圳南洋货仓有限公司	-	279,704.38
润欣商业管理（深圳）有限公司	-	148,771.96
华润置地前海有限公司	-	2,244.91
华润紫竹药业有限公司	-	1,344,462.31
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	53,653.02
浙江新赛科药业有限公司	-	82,964.60
华润辽宁医药有限公司	-	9,052.00
江西江中中药饮片有限公司	-	20,922.93
华润徐州医药有限公司	-	1,169,724.77
青岛众生大药房连锁有限公司	-	43,873.38
华润五丰米业（中国）有限公司	-	154,889.91
	<u>250,782,714.46</u>	<u>297,264,529.94</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。

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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

	2022 年	2021 年
华润湖南医药有限公司	383,792,764.24	307,597,668.80
浙江英特药业有限责任公司	329,155,045.24	285,802,417.21
华润山东医药有限公司	158,967,420.44	86,259,794.36
华润河南医药有限公司	143,571,595.25	139,750,182.27
华润医药商业集团有限公司	117,044,278.40	110,587,745.61
江西江中九州医药有限责任公司	111,656,321.86	72,766,806.85
华润湖北医药有限公司	111,464,882.96	103,313,880.27
华润江苏医药有限公司	95,740,215.64	102,482,181.35
华润新龙（山西）医药有限公司	72,224,412.30	73,939,665.09
华润广东医药有限公司	56,121,574.05	41,741,180.86
华润衢州医药有限公司	47,632,013.99	42,671,599.49
华润新龙（北京）医药有限公司	45,627,550.64	36,439,620.02
华润四川医药有限公司	30,118,213.53	688,725.66
华润丽水医药有限公司	26,411,076.00	-
华润河北医药有限公司	23,488,305.54	10,834,130.56
华润昆明医药有限公司	20,390,968.17	18,401,420.81
华润辽宁医药有限公司	20,019,129.12	20,214,799.26
江西江中九昌医药有限公司	17,128,114.08	20,727,474.94
东阿阿胶	17,017,256.50	-
浙江英特电子商务有限公司	13,826,627.57	6,489.56
华润福建医药有限公司	12,453,015.51	10,905,507.23
华润安徽医药有限公司	12,216,666.56	8,365,688.63
华润亳州中药有限公司	11,997,448.45	1,780,182.29
浙江英特医药药材有限公司	11,948,925.07	11,678,257.87
华润无锡医药有限公司	11,366,145.99	7,318,669.01
华润天津医药有限公司	10,240,111.21	8,364,082.80
华润昆山医药有限公司	7,942,705.86	4,213,216.88
华润东大（福建）医药有限公司	7,412,974.24	6,430,229.34
华润内蒙古医药有限公司	7,355,406.67	4,935,550.91
华润洛阳医药有限公司	7,105,604.25	1,301,496.33
华润双鹤药业股份有限公司	6,052,051.56	4,765,938.49
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	5,539,266.54	2,958,463.54
华润医药（上海）有限公司	5,398,059.31	6,910,321.32
青岛众生大药房连锁有限公司	4,824,031.48	89,176.44

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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）

	2022 年	2021 年
浙江嘉信医药股份有限公司	4,517,535.68	3,857,204.35
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	3,796,730.66	2,740,160.72
上海江中电子商务有限责任公司	3,203,150.45	2,745,238.93
华润惠州医药有限公司	3,170,224.80	7,265,630.11
华润南阳医药有限公司	2,960,598.60	1,048,969.41
淮北矿工总医院	2,780,574.06	6,086,851.35
华润山西医药有限公司	2,609,628.73	1,691,272.79
华润广西医药有限公司	2,580,172.41	2,226,619.60
浙江钱王中药有限公司	2,317,169.72	164,541.29
华润陕西医药有限公司	2,336,893.41	1,772,163.78
华润吉林康乃尔医药有限公司	2,050,876.77	5,008,025.35
华润湖南双舟医药有限公司	1,994,268.94	3,969,812.08
华润泰安医药有限公司	1,839,572.40	683,207.79
华润南通医药有限公司	1,726,559.67	1,591,981.69
华润临沂医药有限公司	1,718,652.53	2,404,291.48
华润国邦（上海）医药有限公司	1,702,513.28	5,243,688.90
华润湖南瑞格医药有限公司	1,538,961.66	4,241,424.43
华润紫竹药业有限公司	1,509,060.17	1,039,913.25
华润湖北金马医药有限公司	1,482,550.50	1,326,504.42
华润张家口医药有限公司	1,354,688.93	1,500,267.73
华润牡丹江医药有限公司	1,345,918.38	2,383,209.70
华润茂名医药有限公司	1,286,049.09	4,102,854.14
华润河北益生医药有限公司	1,234,017.74	1,920,624.78
华润海南裕康医药有限公司	1,110,737.00	1,085,706.72
华润（大连）医药有限公司	1,079,162.83	-
衢州德信行天福堂大药房有限公司	1,076,916.02	-
华润黑龙江医药有限公司	1,037,940.87	1,650,789.50
江西江中中药饮片有限公司	995,990.74	165,929.20
华润西安医药有限公司	973,752.01	9,298,836.95
华润安阳医药有限公司	938,047.92	2,171,371.71
华润江西医药有限公司	866,540.65	693,448.49
华润沧州医药有限公司	865,248.44	3,176,129.22
沈阳医药贸易大厦有限责任公司	841,725.65	-
华润潍坊远东医药有限公司	833,655.41	428,309.98
华润扬州医药有限公司	822,300.02	423,495.58
华润东莞医药有限公司	814,460.17	989,596.45
北京万辉双鹤药业有限责任公司	717,458.82	1,001,491.04
华润吉林医药有限公司	713,656.26	1,802,580.93

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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）

	2022 年	2021 年
华润周口医药有限公司	699,002.73	631,320.98
华润南京医药有限公司	643,079.64	667,214.10
桂林紫竹乳胶制品有限公司	611,877.95	512,384.98
华润荆州医药有限公司	577,421.68	1,676,715.38
华润张家港百禾医药有限公司	576,288.47	853,369.87
华润秦皇岛医药有限公司	572,647.80	2,436,620.38
华润徐州医药有限公司	568,162.84	326,341.25
华润辽宁朝阳医药有限公司	548,543.73	1,913,790.29
华润泸州医药有限公司	533,755.44	535,522.13
河南江中华杰医药有限责任公司	491,319.48	327,634.92
华润辽宁锦州医药有限公司	427,991.15	1,712,633.68
温州市英特药业有限公司	423,008.85	-
华润聊城医药有限公司	417,871.59	-
华润滁州医药有限公司	396,631.32	225,123.56
华润濮阳医药有限公司	394,840.79	126,014.50
江西江中本草健康科技有限公司	388,472.55	-
广东三九脑科医院	366,405.36	909,925.00
华润南充医药有限公司	348,599.65	1,154,372.84
华润常州医药有限公司	341,151.77	395,085.66
华润温州医药有限公司	336,527.27	1,261,592.90
募创医药（苏州）有限公司	304,141.58	-
华润唐山医药有限公司	290,123.90	300,116.83
华润菏泽医药有限公司	260,761.12	250,927.43
华润三门峡医药有限公司	258,032.59	218,254.37
华润汕头康威医药有限公司	254,856.63	309,509.34
济南重汽医院有限公司	244,377.74	4,743,976.11
华润芜湖医药有限公司	243,026.53	344,222.98
华润松原医药有限公司	196,086.71	533,646.02
华润山西康兴源医药有限公司	163,972.63	273,792.03
华润联通（天津）医药有限公司	161,076.11	135,907.97
北京双鹤制药装备有限责任公司	156,775.75	220,605.56
华润济宁医药有限公司	147,277.90	101,015.04
华润泰州医药有限公司	137,478.60	524,856.65

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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）

	2022 年	2021 年
华润保定医药有限公司	126,106.20	1,455,515.02
华润青海医药有限公司	122,380.54	-
华润（南平）医药有限公司	108,283.18	117,699.12
华润大连澳德医药有限公司	102,171.69	5,714,313.23
华润股份有限公司	100,690.26	-
山东德信行大药房有限公司	90,909.30	-
江西江中医药贸易有限责任公司	83,256.64	223,008.85
华润恩施医药有限公司	81,941.66	482,226.35
华润大庆医药有限公司	76,490.26	440,059.65
华润通化医药有限公司	68,580.88	-
华润德州医药有限公司	61,198.61	605,881.24
华润平顶山医药有限公司	57,292.05	-
华润深国投信托有限公司	54,428.32	-
华润邯郸医药有限公司	48,013.80	1,172,911.11
华润桂林医药有限公司	46,203.56	32,056.64
上海华源药业有限公司	34,108.41	606,873.45
华润广安医药有限公司	25,981.95	41,501.06
华润佳木斯医药有限公司	21,461.95	-
华润医药商业集团上海医药有限公司	19,115.04	-
华润淮北医药有限公司	17,791.16	40,530.97
淮北市精神（心理）卫生中心	15,810.54	38,536.84
华润新能源投资有限公司	13,274.34	-
华润枣庄医药有限公司	11,097.35	27,610.62
华润湖北江汉医药有限公司	9,057.52	17,394.69
陕西华润万家生活超市有限公司	9,050.53	-
有巢住房租赁（深圳）有限公司	6,954.95	-
华润（龙岩）医药有限公司	4,410.64	-
北京华润曙光房地产开发有限公司	3,504.43	2,193.95
华润医药商业集团商贸有限公司	3,486.37	-
华润金控投资有限公司	3,115.04	-
杭州三九医药连锁有限公司	2,610.76	-
淮北矿工总医院杨庄分院	2,333.95	-
润楹物业服务（成都）有限公司	2,327.34	-
东阿阿胶保健品有限公司	660.55	116,362.39

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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）

	2022年	2021年
华润珠海医药有限公司	484.40	5,747.31
华润新疆医药有限公司	-	12,556,745.03
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
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	-	467,951.03
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
华润新能源（泌阳）风能有限公司	-	32,068.58
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
华润襄阳医药有限公司	-	17,234.43
徐州市矿山医院	-	13,805.23
辽宁省健康产业集团本钢疾病预防控制中心	-	13,099.10
湖北万伊宁医药有限责任公司	-	10,326.79
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
深圳润康春笋门诊部	-	2,008.48
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	-	1,141.10
	<u>2,041,910,311.63</u>	<u>1,696,543,042.37</u>

本集团与关联方销售商品交易按双方协议价执行。

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 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

	2022年	2021年
东阿阿胶	105,660.37	-
润加物业服务（深圳）有限公司	50,550.45	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>156,210.82</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） 关联方租赁

作为承租人

	租赁资产的种类	2022年	2021年
北京医药集团有限责任公司	房屋建筑物	2,566,666.77	2,618,095.34
深圳南洋货仓有限公司	房屋建筑物	619,777.32	550,913.22
华润万家有限公司	房屋建筑物	486,000.00	480,000.00
润欣商业管理（深圳）有限公司	房屋建筑物	301,553.03	212,809.72
华润（深圳）有限公司	房屋建筑物	140,092.17	-
华润置地前海有限公司	房屋建筑物	<u>129,676.16</u>	<u>15,163.75</u>
		<u>4,243,765.45</u>	<u>3,876,982.03</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方资金拆借

资金拆入

	2022年	2021年
沈阳天邦药业有限公司	<u>6,562,500.00</u>	<u>9,800,000.00</u>

（4） 其他关联方交易

	2022年	2021年
关键管理人员薪酬	24,629,700.00	28,508,900.00
衢州医药（注1）	43,260,750.00	-
东阿阿胶（注2）	<u>8,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>75,890,450.00</u>	<u>28,508,900.00</u>

注1：收购衢州医药持有的衢州南孔的股权受让款；

注2：本公司之子公司创新中心收到东阿阿胶股权款。

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润医药商业集团有限公司	49,918,185.80	49,918.19	42,900,575.96	42,900.58
华润四川医药有限公司	28,767,903.92	28,767.90	27,568.86	3,861.75
浙江英特药业有限责任公司	26,545,766.01	26,545.77	10,563,354.70	10,563.35
华润昆明医药有限公司	23,082,382.27	23,082.38	10,005,540.34	10,005.54
江西江中九昌医药有限公司	16,574,768.17	276,280.59	27,434,505.84	99,827.78
华润丽水医药有限公司	15,236,559.37	51,988.04	10,100,406.50	-
华润广东医药有限公司	14,143,890.17	120,041.11	8,431,763.71	66,343.38
华润昆山医药有限公司	7,478,675.98	7,478.68	42,840.00	711.14
华润福建医药有限公司	7,425,682.66	8,242.13	3,024,068.82	3,024.07
浙江英特电子商务有限公司	7,091,126.50	7,091.13	-	-
东阿阿胶	5,676,345.01	5,676.35	-	-
浙江英特医药药材有限公司	4,992,348.86	9,101.85	9,252,433.78	10,159.42
华润河北医药有限公司	4,890,483.77	4,890.48	1,807,504.89	1,807.50
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	4,471,271.35	51,000.61	2,844,059.65	38,663.77
华润医药（上海）有限公司	4,128,786.00	4,128.79	3,554,348.00	3,554.35
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	4,109,482.75	4,109.48	2,304,911.60	31,103.36
深圳华润万佳超级市场有限公司	3,936,625.52	3,936.63	4,481,214.27	4,481.21
金华英特药业有限公司	3,132,636.23	3,132.64	-	-
华润辽宁医药有限公司	2,622,257.91	86,970.88	4,678,008.35	91,602.36
华润南阳医药有限公司	2,583,971.59	2,583.97	-	-
华润无锡医药有限公司	2,553,144.50	36,405.30	842,289.50	14,342.45
华润天津医药有限公司	2,250,700.83	25,038.56	1,840,513.65	1,989.15
华润安徽医药有限公司	2,053,704.06	2,053.70	1,241,106.57	1,241.11
宁波英特药业有限公司	1,943,469.02	3,429.37	91,012.24	91,012.24
华润内蒙古医药有限公司	1,890,460.18	1,890.46	856,193.71	856.19
浙江嘉信医药股份有限公司	1,866,793.50	1,866.79	1,770,528.50	305,524.97
华润亳州中药有限公司	1,782,329.90	45,557.35	-	-
淮北矿工总医院	1,756,655.09	1,756.66	2,527,453.38	3,752.45
浦江英特药业有限公司	1,607,544.46	1,607.54	-	-
华润新疆医药有限公司	1,303,307.57	260,661.51	11,755,945.00	190,622.28
华润惠州医药有限公司	984,648.00	984.65	-	-
华润吉林康乃尔医药有限公司	906,668.76	906.67	2,551,761.44	3,625.33
台州英特药业有限公司	899,079.20	899.08	-	-
华润广西医药有限公司	845,163.54	845.16	394,315.40	394.32
华润国邦（上海）医药有限公司	781,560.00	781.56	967,238.45	967.24
浙江钱王中药有限公司	770,485.00	770.49	-	-
华润双鹤药业股份有限公司	761,807.66	761.81	2,286,210.04	2,286.21
华润紫竹药业有限公司	725,166.00	725.17	238,210.00	238.21
华润牡丹江医药有限公司	686,744.26	686.74	961,080.80	961.08
华润潍坊远东医药有限公司	675,729.04	9,517.70	235,872.73	13,820.92
广东三九脑科医院	600,759.59	50,815.44	1,000,274.07	4,722.53
华润山西医药有限公司	577,559.95	61,655.49	485,452.38	329,323.06
青岛众生大药房连锁有限公司	428,923.58	4,891.70	99,972.10	99.97
绍兴英特大通医药有限公司	413,548.00	413.55	-	-

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

(1) 应收账款（续）

	2022年		2021年	
	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	404,895.64	404.90	247,798.56	247.80
华润聊城医药有限公司	393,485.78	393.49	-	-
华润张家口医药有限公司	377,097.63	377.10	188,545.63	188.55
华润滁州医药有限公司	350,610.00	350.61	187,536.00	187.54
华润湖南瑞格医药有限公司	334,014.79	1,217.88	2,002,825.12	2,002.83
广西医大开元垠东医院有限责任公司	331,913.25	331.91	-	-
华润濮阳医药有限公司	290,380.37	290.38	137,489.56	137.49
华润荆州医药有限公司	263,003.33	52,348.93	1,731,594.27	1,731.59
衢州德信行天福堂大药房有限公司	260,198.21	260.20	373,954.14	-
北京万辉双鹤药业有限责任公司	256,674.10	256.67	244,606.00	244.61
淳安英特药业有限公司	256,179.00	256.18	-	-
华润黑龙江医药有限公司	243,214.39	243.21	200,696.33	200.70
华润吉林医药有限公司	227,251.83	301.83	1,266,665.80	1,266.67
苏果超市有限公司	211,260.14	211.26	712,845.34	712.85
徐州市矿山医院	195,132.23	2,885.33	260,627.36	25,733.70
华网数据科技（广州）有限公司	182,053.89	182.05	-	-
华润湖南新特药有限公司	175,423.55	86,791.78	462,693.14	138,602.36
华润安阳医药有限公司	123,780.11	123.78	-	-
华润徐州医药有限公司	123,300.00	123.30	6,029.87	241.19
深圳市康群健康医药有限公司	123,250.00	123.25	-	-
华润张家港百禾医药有限公司	98,496.90	98.50	56,246.90	56.25
淮北矿工总医院杨庄分院	89,173.86	17,328.52	-	-
华润海南裕康医药有限公司	86,334.51	86.33	-	-
华润南京医药有限公司	77,520.00	77.52	126,040.00	126.04
华润周口医药有限公司	72,058.00	72.06	173,855.40	19,490.79
华润德州医药有限公司	69,556.28	13,911.26	234,594.06	8,703.05
华润温州医药有限公司	63,360.00	63.36	190,815.30	190.08
华润网络（深圳）有限公司	60,183.80	7,261.40	37,970.42	37.97
华润河北益生医药有限公司	30,465.00	30.47	412,980.00	412.98
高新区天乐社区卫生服务中心	29,169.40	29.17	-	-
华润大连澳德医药有限公司	28,360.50	5,672.10	319,889.38	319.89
济南重汽医院有限公司	23,702.14	23.70	2,296,407.50	2,296.41
华润万家有限公司	21,792.46	21.79	263,037.89	263.04
高新区兴园社区卫生服务中心	20,815.60	20.82	-	-
华润邯郸医药有限公司	20,028.00	801.12	9,759.00	9.76
华润松原医药有限公司	19,550.00	19.55	-	-
华润沧州医药有限公司	16,394.40	16.39	231,000.00	231.00
杭州临安康锐药房有限公司	12,124.00	12.12	-	-
淮北市精神（心理）卫生中心	6,157.77	1,123.60	817.92	0.82
华润置地城市更新（深圳）有限公司	5,016.00	1,003.20	-	-
合肥高新区长宁社区卫生服务中心	2,111.85	2.11	-	-
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	1,243.80	248.76	1,243.80	49.75

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

(1) 应收账款（续）

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润珠海医药有限公司	528.00	0.53	-	-
华润深圳医药有限公司	225.90	0.23	-	-
华润济宁医药有限公司	159.08	6.04	-	-
华润泰安医药有限公司	76.00	0.08	-	-
华润河南医药有限公司	-	-	7,150,157.91	7,150.16
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	-	-	515,530.70	13,444.31
华润秦皇岛医药有限公司	-	-	492,348.00	492.35
华润湖南双舟医药有限公司	-	-	458,207.62	458.21
华润宜昌医药有限公司	-	-	397,350.33	1,835.27
华润辽宁朝阳医药有限公司	-	-	293,035.20	293.04
华润陕西医药有限公司	-	-	152,278.34	152.28
浙江英特中药饮片有限公司	-	-	120,350.00	120.35
华润江苏医药有限公司	-	-	108,388.08	-
华润恩施医药有限公司	-	-	79,861.60	79.86
湖北万伊宁医药有限责任公司	-	-	55,265.28	55.27
华润东大（福建）医药有限公司	-	-	43,535.81	-
辽宁省健康产业集团本钢疾病预防 控制中心	-	-	38,001.47	4,333.80
华润洛阳医药有限公司	-	-	37,499.11	37.50
华润南通医药有限公司	-	-	20,116.00	-
辽宁省健康产业集团一五七医院	-	-	19,235.48	769.42
华润联通（天津）医药有限公司	-	-	11,376.00	11.38
陕西华润万家生活超市有限公司	-	-	9,952.32	388.86
华润襄阳医药有限公司	-	-	9,780.00	9.78
华润泸州医药有限公司	-	-	6,578.59	6.58
华润淮安医药有限公司	-	-	6,530.00	1,306.00
华润武汉医药有限公司	-	-	3,710.58	742.12
华润重庆医药有限公司	-	-	2,120.00	2.12
	<u>271,852,823.02</u>	<u>1,485,294.82</u>	<u>194,008,308.34</u>	<u>1,619,763.64</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

（2） 应收款项融资

	2022年		2021年	
	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	71,578,270.00	-	76,715,208.00	-
华润河南医药有限公司	26,242,434.98	-	1,260,214.00	-
华润新龙（山西）医药有限公司	21,266,460.00	-	-	-
华润衢州医药有限公司	5,630,000.00	-	-	-
华润无锡医药有限公司	2,500,000.00	-	-	-
浙江英特电子商务有限公司	1,900,000.00	-	-	-
华润辽宁医药有限公司	1,745,484.11	-	1,798,857.88	-
华润昆明医药有限公司	1,428,258.65	-	-	-
华润医药商业集团有限公司	1,007,558.40	-	-	-
华润天津医药有限公司	791,136.00	-	574,272.00	-
华润湖北医药有限公司	600,000.00	-	24,673,711.00	-
华润河北医药有限公司	588,332.00	-	-	-
华润广西医药有限公司	384,915.20	-	319,552.00	-
华润黑龙江医药有限公司	319,791.60	-	212,509.03	-
华润惠州医药有限公司	300,000.00	-	-	-
华润安徽医药有限公司	204,048.00	-	-	-
华润内蒙古医药有限公司	171,024.00	-	-	-
华润湖南双舟医药有限公司	80,000.00	-	685,982.28	-
华润大连澳德医药有限公司	69,090.00	-	-	-
华润辽宁朝阳医药有限公司	33,098.00	-	247,568.40	-
华润山东医药有限公司	-	-	27,353,410.00	-
华润牡丹江医药有限公司	-	-	446,149.60	-
华润山西医药有限公司	-	-	20,181.60	-
	<u>136,839,900.94</u>	<u>-</u>	<u>134,307,615.79</u>	<u>-</u>

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额（续）

(3) 其他应收款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润(深圳)有限公司	1,452,321.08	72,616.05	2,132,312.38	106,615.62
华润守正招标有限公司	1,255,502.00	62,775.10	1,443,604.00	41,153.80
华润万家有限公司	383,535.32	31,776.77	502,028.74	26,451.44
华润置地前海有限公司	481,086.90	39,213.35	423,266.10	21,163.31
润加物业服务（深圳）有限公司	406,666.98	20,333.35	-	-
华润双鹤药业股份有限公司	200,000.00	40,000.00	200,000.00	10,000.00
润欣商业管理（深圳）有限公司	205,983.61	30,161.84	156,002.21	7,800.11
北京凤凰联医供应链管理有限公司	100,000.00	50,000.00	100,000.00	20,000.00
北京万荣亿康医药有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
三九（安国）现代中药开发有限公司	99,557.62	9,884.65	32,711.82	1,635.59
北京万辉双鹤药业有限责任公司	50,000.00	10,000.00	-	-
华润数字科技有限公司	329.91	16.5	-	-
陕西华润万家生活超市有限公司	-	-	6,000.00	3,000.00
深圳南洋货仓有限公司	-	-	1,620.00	810.00
华润医药商业集团有限公司	-	-	44,298,636.68	-
东阿阿胶股份有限公司	-	-	50,000	-
	<u>4,684,983.42</u>	<u>416,777.61</u>	<u>49,396,181.93</u>	<u>288,629.87</u>

(4) 预付款项

	2022年		2021年	
	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	1,248,921.80	-	1,231,961.63	-
南昌市燃气集团有限公司	787,500.00	-	724,121.40	-
枣庄华润燃气有限责任公司	267,599.19	-	574,907.22	-
敦化华润燃气有限公司	193,721.10	-	144,300.40	-
华润双鹤利民药业（济南）有限公司	126,000.00	-	-	-
华润（深圳）有限公司	111,120.02	-	-	-
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	-
深圳市润薇服饰有限公司	24,919.00	-	-	-
华润数字科技有限公司	8,960.35	-	17,920.70	-
江西江中医药包装有限公司	25.00	-	-	-
东阿阿胶保健品有限公司	-	-	254,486.40	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	-	56,800.00	-
华润守正招标有限公司	-	-	14,434.00	-
	<u>2,846,263.46</u>	<u>-</u>	<u>3,095,051.75</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2022 年	2021 年
浙江英特医药药材有限公司	49,621,172.40	29,185,179.06
华润亳州中药有限公司	8,880,580.55	4,937,763.59
华润江苏医药有限公司	1,568,807.34	-
华润数字科技有限公司	789,404.22	810,000.00
铁岭春天药业有限公司	756,574.00	15,075.07
江西江中中药饮片有限公司	376,018.35	23,495.61
华润贵州医药有限公司	365,798.17	-
华润衢州医药有限公司	124,980.00	-
华网数据科技（广州）有限公司	73,424.41	-
华润安徽医药有限公司	56,000.00	-
深圳华润万佳超级市场有限公司	44,931.78	44,931.78
深圳市润薇服饰有限公司	33,520.38	10,157.55
华润桂林医药有限公司	19,522.94	-
江西江中医药包装有限公司	14,497.23	-
北京国润九和健康科技有限公司	7,401.20	7,401.20
华润广东医药有限公司	5,303.92	17,767.13
华润网络（深圳）有限公司	2,056.65	1,291.07
华润湖北医药有限公司	-	63,329.91
东阿阿胶股份有限公司	-	2,299,700.00
华润襄阳医药有限公司	-	847,498.74
华润河北益生医药有限公司	-	206,250.00
华润五丰米业（中国）有限公司	-	158,273.39
深圳市华益润生商贸有限公司	-	77,843.37
华润汕头康威医药有限公司	-	26,560.00
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>62,739,993.54</u>	<u>38,744,416.29</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额（续）

(2) 其他应付款

	2022 年	2021 年
沈阳天邦药业有限公司	57,400,000.00	50,837,500.00
华润衢州医药有限公司	32,644,953.15	53,030,578.13
浙江英特药业有限责任公司	39,200,000.00	-
华润股份有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00
重庆医药（集团）股份有限公司	19,702,682.22	-
安徽省金芙蓉中药饮片有限公司	18,037,618.28	14,037,255.78
四川道地好农夫营销咨询有限公司	2,965,317.00	-
华润堂有限公司	95,000.00	19,046,990.00
中国中医科学院中药研究所	13,500.00	
华润数字科技有限公司	-	3,661,752.29
华润湖北医药有限公司	-	650,000.00
华润（深圳）有限公司	-	252,389.85
华润亳州中药有限公司	-	223,368.00
华润无锡医药有限公司	-	150,000.00
郴州华润燃气有限公司	-	144,650.60
润加物业服务（深圳）有限公司	-	125,855.37
华润昆山医药有限公司	-	100,000.00
华润南通医药有限公司	-	100,000.00
深圳南洋货仓有限公司	-	53,088.00
华润襄阳医药有限公司	-	26,203.15
华润置地前海有限公司	-	19,721.14
润欣商业管理（深圳）有限公司	-	8,680.97
华润山东医药有限公司	-	6,390.00
	<u>194,559,070.65</u>	<u>166,974,423.28</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额（续）

（3） 合同负债

	2022 年	2021 年
华润新龙（山西）医药有限公司	22,110,863.47	10,667,330.87
华润湖南医药有限公司	21,436,090.51	28,740,941.32
华润湖北医药有限公司	11,190,558.57	21,607,495.57
华润江苏医药有限公司	7,261,116.31	7,092,026.96
华润山东医药有限公司	6,271,617.47	19,796,340.01
华润新能源（易门）有限公司	5,660,094.34	-
华润新龙（北京）医药有限公司	4,229,171.09	2,594,195.73
华润衢州医药有限公司	2,749,408.38	4,665,368.55
华润河南医药有限公司	2,367,441.64	-
江西江中九州医药有限责任公司	2,364,679.90	24,547,443.76
华润恩施医药有限公司	948,370.06	-
华润东大（福建）医药有限公司	728,307.08	53,097.35
润电新能源（淮北）有限公司	444,321.59	-
江西江中中药饮片有限公司	302,469.45	293,805.31
华润洛阳医药有限公司	113,574.59	-
华润医药商业集团上海医药有限公司	76,460.18	-
华润湖南双舟医药有限公司	71,922.75	-
河南江中华杰医药有限责任公司	54,755.76	61,155.76
华润山西康兴源医药有限公司	44,480.68	1,595.83
英特明州（宁波）医药有限公司	42,477.88	-
江西江中本草健康科技有限公司	42,127.08	-
华润平顶山医药有限公司	38,194.69	-
华润西安医药有限公司	28,576.47	2,107,611.43
华润南通医药有限公司	15,627.13	48,171.01
华润泸州医药有限公司	15,221.41	-
华润江西医药有限公司	13,659.07	5,731.50
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	10,801.77	-
华润青海医药有限公司	7,877.52	-
华润秦皇岛医药有限公司	7,450.40	-
华润三门峡医药有限公司	6,936.54	27,296.07
华润宜昌医药有限公司	4,831.86	-
华润临沂医药有限公司	4,789.38	15,011.68
华润陕西医药有限公司	2,373.49	-
辽宁省健康产业集团本钢疾病预防控制中心	1,769.91	-

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额（续）

（3） 合同负债（续）

	2022 年	2021 年
华润武汉医药有限公司	164.42	-
华润青岛医药有限公司	53.10	53.10
华润广安医药有限公司	21.77	21.77
华润东莞医药有限公司	-	223,327.43
华润海南裕康医药有限公司	-	41,861.06
华润十堰医药有限公司	-	39,120.44
华润安阳医药有限公司	-	35,597.86
华润泰安医药有限公司	-	25,869.03
华润汕头康威医药有限公司	-	23,504.42
华润亳州中药有限公司	-	15,901.95
华润菏泽医药有限公司	-	8,986.73
华润烟台医药有限公司	-	7,614.16
上海江中电子商务有限责任公司	-	3,539.82
江西江中医药贸易有限责任公司	-	3,539.82
北京华润曙光房地产开发有限公司	-	3,504.42
华润泰州医药有限公司	-	3,327.43
金华英特药业有限公司	-	907.08
北京双鹤药业经营有限责任公司	-	14.76
华润白城医药有限公司	-	2.65
	<u>88,668,657.71</u>	<u>122,761,312.64</u>

除其他应付款外，上述应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

9. 存放关联方的货币资金

	2022 年	2021 年
珠海华润银行股份有限公司	<u>130,631,844.33</u>	<u>137,498,723.76</u>

2022 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 130,631,844.33 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 137,498,723.76 元），本年确认利息收入人民币 5,736,171.71 元（2021 年度：人民币 5,438,598.97 元）。

十一、股份支付

1. 概况

	2022年
授予的各项权益工具总额	<u>237,083,000.00</u>
	2022年
以股份支付换取的职工服务总额	<u>52,869,677.76</u>
其中，以权益结算的股份支付如下：	
	2022年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	52,869,677.76
以权益结算的股份支付确认的费用总额	<u>52,869,677.76</u>

本公司于2022年5月9日召开董事会2022年第八次会议和监事会2022年第六次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》（以下称“激励计划”）。公司向符合授予条件的269名激励对象首次授予833.90万股限制性股票，首次授予价格为14.84元/股，在确定授予日后的资金缴纳过程中，2名原激励对象因工作变动原因自愿放弃本次获授的限制性股票9.9万股，未签订授予协议，因此公司本次实际授予权益人数为267人，实际授予的限制性股票数量为824.00万股。截止2022年5月11日，267名激励对象的募集资金合计人民币122,281,600.00元已转入公司账户并于2022年5月25日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记。

公司于2022年7月22日召开董事会2022年第十一次会议和监事会2022年第七次会议，审议通过了《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司董事会和监事会认为公司2021年限制性股票激励计划规定的预留授予条件已经成就，同意以2022年7月22日为预留股份授予日，向2021年限制性股票激励计划的131名激励对象授予限制性股票120.6万股，授予价格为人民币23.48元/股。截止2022年8月10日，131名激励对象的募集资金合计人民币28,316,880.00元已转入公司账户并于2022年8月29日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划

公司向激励对象定向发行本公司A股普通股人民币9,446,000.00元。限制性股票授予后即行锁定。激励对象自获授限制性股票完成登记之日起24个月、36个月、48个月内为限售期。激励对象获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象所获授的限制性股票，经登记结算公司登记过户后便享有其股票应有的权利，包括但不限于该等股票的分红权、配股权、投票权等。但限售期内激励对象因获授的限制性股票由于资本公积金转增股本、股票红利、股票拆细而取得的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期相同。若公司对尚未解除限售的限制性股票进行回购，该等股票将一并回购。限售期满后，若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象在自授予限制性股票完成登记之日起24个月后的首个交易日起至授予限制性股票完成登记之日起36个月内的最后一个交易日当日止（“第一个解除限售期”），自授予限制性股票完成登记之日起36个月后的首个交易日起至授予限制性股票完成登记之日起48个月内的最后一个交易日当日止（“第二个解除限售期”）及自授予限制性股票完成登记之日起48个月后的首个交易日起至授予限制性股票完成登记之日起60个月内的最后一个交易日当日止（“第三个解除限售期”）依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的1/3、1/3与1/3，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司按授予价格和回购时股票市场价格（审议回购的董事会决议公告前1个交易日公司标的股票交易均价）的孰低值予以回购注销。

限制性股票于首次授予日的市价为人民币41.49元/股，激励对象的认购价格为人民币14.84元/股，限制性股票的公允价值在此基础上，确定的授予日的公允价值为人民币26.65元/股。

限制性股票于预留授予日的市价为人民币37.98元/股，激励对象的认购价格为人民币23.48元/股，限制性股票的公允价值在此基础上，确定的授予日的公允价值为人民币14.50元/股。

报告期内限制性股票变动情况表：

	2022 年
本年授予的限制性股票份数	9,446,000.00
年末限制性股票份数	9,446,000.00

2022 年授予的限制性股票的公允价值为人民币 237,083,000.00 元，其中本集团于 2022 年确认的股份支付费用为人民币 52,869,677.76 元。本集团以 A 股普通股授予日流通股单日收盘价格为基础确定限制性股票的公允价值。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2022 年	2021 年
资本承诺		
已签约但未支付	431,984,714.95	26,767,891.77
已授权但尚未签约	199,062,372.41	-
投资承诺		
已签约但未支付	290,200,000.00	-
	<u>921,247,087.36</u>	<u>26,767,891.77</u>

于资产负债表日，本集团无对集团外提供任何担保。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2023年3月27日，经本公司董事会审议通过的普通股利润分配预案为：以公司总股本988,346,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利10元（含税），共计派送现金人民币988,346,000.00元。在实施权益分派的股权登记日前，如公司总股本因实施限制性股票激励计划等发生变动，则以实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

昆药集团于 2023 年 1 月 19 日召开 2023 年第一次临时股东大会及十届十二次董事会，完成了董事会、监事会改组工作，昆药集团控股股东由华立医药变更为华润三九。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

根据本集团的内部组织结构、管理要求及报告制度，本集团的经营业务划分为三个经营分部。本集团的管理层定期评价这些经营分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上，本集团确定了三个报告分部，分别为医药行业分部、印刷包装分部和零售分部。本集团各个报告分部提供主要产品或服务分别为处方及非处方药、医药包装类产品等。

分部资产不包括长期股权投资、递延所得税资产和其他非流动金融资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括递延所得税负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

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

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年

	医药行业分部	印刷包装分部	零售分部	未分配项目	调整和抵销	合并
对外交易收入	17,381,414,005.96	560,429,569.57	137,617,907.22	-	-	18,079,461,482.75
分部间交易收入	38,208,625.94	272,951,698.08	18,151,231.21	-	(329,311,555.23)	-
营业成本和费用	14,811,959,695.02	757,330,053.91	154,134,818.68	-	(324,307,717.95)	15,399,116,849.66
投资收益	44,621,342.83	-	-	-	-	44,621,342.83
资产处置收益	2,763,703.06	(416,845.53)	(68,607.02)	-	-	2,278,250.51
其他收益	214,987,067.13	2,264,080.33	142,884.92	-	-	217,394,032.38
公允价值变动收益	2,579,979.71	-	-	-	-	2,579,979.71
分部营业利润	2,872,615,029.61	77,898,448.54	1,708,597.65	-	(5,003,837.28)	2,947,218,238.52
营业外收入	35,144,350.95	336,910.22	60,134.69	-	-	35,541,395.86
营业外支出	18,793,391.43	222,909.95	306,867.24	-	-	19,323,168.62
利润总额	2,888,965,989.13	78,012,448.81	1,461,865.10	-	(5,003,837.28)	2,963,436,465.76
所得税费用	462,029,259.25	5,651,558.26	(4,494.97)	-	(1,250,959.32)	466,425,363.22
净利润	2,426,936,729.88	72,360,890.55	1,466,360.07	-	(3,752,877.96)	2,497,011,102.54
分部资产总额	25,898,105,208.92	814,185,056.42	278,492,561.55	625,491,143.92	(493,492,271.65)	27,122,781,699.16
报表资产总额	25,898,105,208.92	814,185,056.42	278,492,561.55	625,491,143.92	(493,492,271.65)	27,122,781,699.16
分部负债总额	8,921,782,096.33	383,578,328.90	66,254,854.94	217,751,719.82	-	9,589,366,999.99
报表负债总额	8,921,782,096.33	383,578,328.90	66,254,854.94	217,751,719.82	-	9,589,366,999.99
折旧	410,612,279.37	27,465,532.90	9,004,181.33	-	-	447,081,993.60
摊销	114,057,783.07	4,476,266.51	5,793,334.65	-	-	124,327,384.23
利息收入	70,137,951.74	719,541.58	2,626,974.33	-	-	73,484,467.65
利息费用	18,467,385.12	2,146,853.51	613,007.36	-	-	21,227,245.99
当期确认的减值损失	143,095,787.46	737,789.01	411,323.26	-	-	144,244,899.73
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益	5,871,599.94	-	-	-	-	5,871,599.94
采用权益法核算的长期股权投资余额	65,794,371.18	-	-	-	-	65,794,371.18
长期股权投资以外的非流动资产	14,253,388,049.50	237,022,267.02	18,390,361.03	-	-	14,508,800,677.55
资本性支出	1,017,091,144.29	20,826,938.87	437,832.65	-	-	1,038,355,915.81
其中：在建工程支出	828,961,571.39	707,352.96	86,869.39	-	-	829,755,793.74
购置固定资产支出	143,422,499.86	19,874,063.78	350,963.26	-	-	163,647,526.90
购置无形资产支出	44,707,073.04	245,522.13	-	-	-	44,952,595.17

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2021年

	医药行业分部	印刷包装分部	零售分部	未分配项目	调整和抵销	合并
对外交易收入	14,867,439,995.94	566,439,933.71	110,521,805.70	-	-	15,544,401,735.35
分部间交易收入	15,631,244.38	249,388,342.15	4,575,457.64	-	(269,595,044.17)	-
营业成本和费用	12,731,319,990.19	761,744,391.56	120,838,179.56	-	(272,271,395.93)	13,341,631,165.38
投资收益	30,031,203.21	-	3,827,848.10	-	-	33,859,051.31
资产处置收益	1,411,423.08	(139,519.09)	(421,739.39)	-	-	850,164.60
其他收益	224,817,994.67	4,954,046.92	13,601.90	-	-	229,785,643.49
公允价值变动收益	5,037,956.10	-	-	-	-	5,037,956.10
分部营业利润	2,413,049,827.19	58,898,412.13	(2,321,205.61)	-	2,676,351.76	2,472,303,385.47
营业外收入	21,413,791.83	226,989.82	24,353.29	-	-	21,665,134.94
营业外支出	49,579,995.71	109,934.74	275,976.25	-	-	49,965,906.70
利润总额	2,384,883,623.31	59,015,467.21	(2,572,828.57)	-	2,676,351.76	2,444,002,613.71
所得税费用	340,402,542.88	4,190,102.37	146,849.18	-	669,087.94	345,408,582.37
净利润	2,044,481,080.43	54,825,364.84	(2,719,677.75)	-	2,007,263.82	2,098,594,031.34
分部资产总额	23,242,087,338.33	802,936,514.99	256,710,614.73	480,135,470.53	(239,969,190.70)	24,541,900,747.88
报表资产总额	23,242,087,338.33	802,936,514.99	256,710,614.73	480,135,470.53	(239,969,190.70)	24,541,900,747.88
分部负债总额	8,096,028,216.73	426,599,416.69	45,925,410.73	198,881,063.28	-	8,767,434,107.43
报表负债总额	8,096,028,216.73	426,599,416.69	45,925,410.73	198,881,063.28	-	8,767,434,107.43
折旧	375,389,148.61	26,612,415.88	10,845,855.92	-	-	412,847,420.41
摊销	104,976,551.52	4,877,973.34	1,704,329.51	-	-	111,558,854.37
利息收入	65,853,449.22	604,758.39	764,168.45	-	-	67,222,376.06
利息费用	11,043,357.11	2,507,207.70	628,150.87	-	-	14,178,715.68
当期确认的减值损失	267,943,431.97	670,344.54	256,618.59	-	-	268,870,395.10
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益	185,966.62	-	-	-	-	185,966.62
采用权益法核算的长期股权投资余额	14,721,432.54	-	-	-	-	14,721,432.54
长期股权投资以外的非流动资产	11,127,454,095.06	238,675,017.03	16,154,343.15	-	-	11,382,283,455.24
资本性支出	632,878,573.73	27,732,095.52	713,435.14	-	-	661,324,104.39
其中：在建工程支出	402,706,280.28	3,801,341.01	-	-	-	406,507,621.29
购置固定资产支出	179,718,073.04	23,242,252.46	178,705.35	-	-	203,139,030.85
购置无形资产支出	50,454,220.41	688,502.05	534,729.79	-	-	51,677,452.25

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

地理信息

对外交易收入

	2022年	2021年
中国大陆	18,005,429,182.77	15,484,256,471.56
其他国家或地区	74,032,299.98	60,145,263.79
	<u>18,079,461,482.75</u>	<u>15,544,401,735.35</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2022年	2021年
中国大陆	14,507,041,772.02	11,380,164,906.93
其他国家或地区	1,758,905.53	2,118,548.31
	<u>14,508,800,677.55</u>	<u>11,382,283,455.24</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括长期股权投资、其他非流动金融资产和递延所得税资产。

2. 租赁

作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，形成经营租赁。2022 年本公司由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 9,512,819.92 元（2021 年：人民币 11,019,717.69 元），参见附注五、44。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2022年	2021年
租赁收入	<u>9,512,819.92</u>	<u>11,019,717.69</u>

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2022年	2021年
1年以内（含1年）	7,271,763.02	6,891,387.67
1年至2年（含2年）	6,727,945.73	7,085,424.33
2年至3年（含3年）	5,786,889.25	7,077,503.33
3年至4年（含4年）	1,820,734.20	6,521,400.00
4年至5年（含5年）	303,455.70	721,125.00
	<u>21,910,787.90</u>	<u>28,296,840.33</u>

作为承租人

	2022年	2021年
租赁负债利息费用	6,394,767.79	7,158,958.74
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	12,358,847.21	11,963,868.45
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	288,695.71	782,807.40
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	181,493.35	2,190,709.88
与租赁相关的总现金流出	<u>71,676,770.58</u>	<u>69,677,199.30</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、土地、机器设备、运输设备，房屋及建筑物和土地的租赁期通常为3至5年，运输设备和机器设备的租赁期通常为1至2年。

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于可变租赁付款额、已承诺但尚未开始的租赁。

可变租赁付款额

本集团的许多房地产租赁包含与租入店铺的销售额挂钩的可变租赁付款额条款。在可能的情况下，本集团使用这些条款的目的是将租赁的付款额与产生较多现金流的店铺相匹配。

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

作为承租人（续）

2022年，本集团房地产租赁存在可变租赁付款额的情况如下：

	店铺数量（个）	固定付款额	可变付款额	付款额总额
有可变付款额	15	6,156,074.37	2,150,278.79	8,306,353.16

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2022年	2021年
1年以内（含1年）	2,278,000.00	2,514,000.00
1年至2年（含2年）	2,000,000.00	250,000.00
	4,278,000.00	2,764,000.00

3. 比较数据

如附注六、1所述，由于同一控制下企业合并，对财务报表中若干项目进行重述。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已重述，以符合本年度同一控制下企业合并的列报和会计处理要求。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 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	2021年
1年以内	985,998,207.73	860,642,419.09
1年至2年	273,349,836.66	7,915,690.75
2年至3年	348,769.93	468,489.49
3年以上	390,258.29	61,284.50
	<u>1,260,087,072.61</u>	<u>869,087,883.83</u>
减：应收账款坏账准备	<u>6,771,253.31</u>	<u>3,156,628.90</u>
	<u>1,253,315,819.30</u>	<u>865,931,254.93</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	年末余额
2022年	<u>3,156,628.90</u>	<u>3,674,457.91</u>	<u>(59,833.50)</u>	<u>6,771,253.31</u>
2021年	<u>2,793,244.27</u>	<u>363,384.63</u>	<u>-</u>	<u>3,156,628.90</u>

	2022年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按信用风险特征组合				
评估预期信用损失				
计提坏账准备				
组合1	1,194,166,579.86	94.77	-	-
组合2	65,920,492.75	5.23	6,771,253.31	10.27
	<u>1,260,087,072.61</u>	<u>100</u>	<u>6,771,253.31</u>	<u>0.54</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	2021年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按信用风险特征组合 评估预期信用损失 计提坏账准备				
组合1	673,055,193.45	77.44	-	-
组合2	196,032,690.38	22.56	3,156,628.90	1.61
	869,087,883.83	100.00	3,156,628.90	0.36

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期 信用损失	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
华润三九之 子公司						
半年以内	798,335,021.06	-	-	673,055,193.45	-	-
半年至1年	145,862,628.63	-	-	-	-	-
1年至2年	249,968,930.17	-	-	-	-	-
其他单位						
半年以内	3,630,604.34	0.10	3,630.60	159,628,910.97	0.10	159,628.91
半年至1年	38,169,953.70	4.00	1,526,798.15	27,958,314.67	4.00	1,118,332.59
1年至2年	23,380,906.49	20.00	4,676,181.30	7,915,690.75	20.00	1,583,138.15
2年至3年	348,769.93	50.00	174,384.97	468,489.49	50.00	234,244.75
3年以上	390,258.29	100.00	390,258.29	61,284.50	100.00	61,284.50
	1,260,087,072.61		6,771,253.31	869,087,883.83		3,156,628.90

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2022年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款余额的比例（%）
现代中药制药	子公司	595,422,584.82	-	47.25
华润三九（合肥）	子公司	395,831,558.80	-	31.41
华润三九医贸	子公司	185,887,392.83	-	14.75
福建中医药大学附属人民医院	第三方	15,599,045.56	623,961.82	1.24
澳诺	子公司	10,115,000.00	-	0.80
		<u>1,202,855,582.01</u>	<u>623,961.82</u>	<u>95.45</u>

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款余额的比例（%）
华润三九（合肥）	子公司	539,994,468.17	-	62.13
华润三九医贸	子公司	133,060,725.28	-	15.31
重庆市中医院	第三方	29,124,766.58	29,124.77	3.35
驻马店市中医院	第三方	14,466,708.33	312,669.15	1.66
重庆桐君阁股份有限公司	第三方	8,777,141.75	24,620.35	1.01
		<u>725,423,810.11</u>	<u>366,414.27</u>	<u>83.46</u>

2. 应收款项融资

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>117,999,482.32</u>	<u>834,269,077.78</u>

于2022年12月31日及2021年12月31日，本公司无因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

本公司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”，因此本公司将这些应收票据列报为“应收款项融资”。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	260,632,879.37	466,113,897.21
1年至2年	105,982,194.12	49,281,371.27
2年至3年	34,010,283.40	34,982,182.00
3年以上	222,373,660.89	248,150,762.21
	<u>622,999,017.78</u>	<u>798,528,212.69</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>1,931,467.78</u>	<u>1,707,230.56</u>
	<u>621,067,550.00</u>	<u>796,820,982.13</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
应收关联方款项	614,854,103.66	790,394,761.89
保证金	4,694,836.98	4,791,080.38
其他	3,450,077.14	3,342,370.42
	<u>622,999,017.78</u>	<u>798,528,212.69</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>1,931,467.78</u>	<u>1,707,230.56</u>
	<u>621,067,550.00</u>	<u>796,820,982.13</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年

	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)	合计
年初余额	860,089.72	847,140.84	-	1,707,230.56
本年计提	613,838.54	-	-	613,838.54
本年转回	-	(114,660.42)	-	(114,660.42)
本年核销	-	(274,940.90)	-	(274,940.90)
	<u>1,473,928.26</u>	<u>457,539.52</u>	<u>-</u>	<u>1,931,467.78</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下（续）：

2021年

	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)	合计
年初余额	1,225,971.83	609,307.76	-	1,835,279.59
本年计提	-	237,833.08	-	237,833.08
本年转回	(365,882.11)	-	-	(365,882.11)
	<u>860,089.72</u>	<u>847,140.84</u>	<u>-</u>	<u>1,707,230.56</u>

于2022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
九创医药	111,500,000.00	17.90	关联方款项	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	-
六安中药材	102,000,000.00	16.37	关联方款项	1年以内、1-2年	-
华润和善堂	99,321,877.62	15.94	关联方款项	1-2年、3年以上	-
华润三九（郴 州）	85,040,000.00	13.65	关联方款项	1年以内、2-3年	-
现代中药制药	80,465,047.88	12.92	关联方款项	1年以内	-
	<u>478,326,925.50</u>	<u>76.78</u>			<u>-</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
三九中医药	323,393,000.00	40.50	关联方款项	1年以内、1-2年	-
华润和善堂	99,321,877.62	12.44	关联方款项	1年以内、3年以上	-
九创医药	99,312,500.00	12.44	关联方款项	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	-
华润高科	73,000,213.75	9.14	关联方款项	1年以内、3年以上	-
六安中药材	70,000,000.00	8.77	关联方款项	1年以内	-
	<u>665,027,591.37</u>	<u>83.29</u>			<u>-</u>

十五、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资

2022年

	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资	8,678,004,534.24	(74,640,621.11)	8,603,363,913.13
联营企业投资	<u>13,382,845.70</u>	<u>-</u>	<u>13,382,845.70</u>
	<u>8,691,387,379.94</u>	<u>(74,640,621.11)</u>	<u>8,616,746,758.83</u>

2021年

	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资	7,795,524,534.24	(12,284,474.04)	7,783,240,060.20
联营企业投资	<u>14,721,432.54</u>	<u>-</u>	<u>14,721,432.54</u>
	<u>7,810,245,966.78</u>	<u>(12,284,474.04)</u>	<u>7,797,961,492.74</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

子公司投资

2022 年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	计提减值准备	年末账面价值	年末减值准备
华润顺峰	600,000,000.00	-	-	-	600,000,000.00	-
九星印刷	152,114,246.78	-	-	-	152,114,246.78	-
华润本溪三药	124,788,631.62	-	-	-	124,788,631.62	-
华润九新	760,099,426.29	-	-	-	760,099,426.29	-
华润神鹿	93,203,996.84	-	-	-	93,203,996.84	-
华润三九医贸	91,352,153.04	-	-	-	91,352,153.04	-
华润高科	88,424,430.90	-	-	-	88,424,430.90	-
华润三九（郴州）	62,376,181.88	-	-	-	62,376,181.88	-
华润三九（南昌）	40,498,086.03	-	-	-	40,498,086.03	(12,284,474.04)
国研中心	18,433,700.00	-	-	-	18,433,700.00	-
三九中医药（注 1）	237,767,020.56	857,800,000.00	-	-	1,095,567,020.56	-
华润三九（黄石）	29,121,516.44	-	-	-	29,121,516.44	-
华润三九（香港）	6,367,200.00	-	-	-	6,367,200.00	-
华润北贸	1,657,954.17	-	-	-	1,657,954.17	-
华润天和	591,229,460.00	-	-	-	591,229,460.00	-
三九枣庄	133,000,000.00	-	-	-	133,000,000.00	-
华润和善堂（注 2）	120,000,000.00	-	-	(62,356,147.07)	57,643,852.93	(62,356,147.07)
华润老桐君	99,000,000.00	-	-	-	99,000,000.00	-
雅安雨禾	196,970,055.65	-	-	-	196,970,055.65	-
圣火药业	1,890,000,000.00	-	-	-	1,890,000,000.00	-
三九金复康	201,500,000.00	-	-	-	201,500,000.00	-
三九赛诺菲	331,170,000.00	-	-	-	331,170,000.00	-
华润圣海	379,400,000.00	-	-	-	379,400,000.00	-
四川三九	29,800,000.00	-	-	-	29,800,000.00	-
三九健康天地	1,796,000.00	-	-	-	1,796,000.00	-
九创医药	46,150,000.00	-	-	-	46,150,000.00	-
澳诺	1,420,000,000.00	-	-	-	1,420,000,000.00	-
华润英特（注 3）	7,800,000.00	-	(7,800,000.00)	-	-	-
九隆现代中药	-	-	-	-	-	-
小九云药	5,100,000.00	-	-	-	5,100,000.00	-
创新中心（注 4）	13,920,000.00	32,480,000.00	-	-	46,400,000.00	-
湖北九州通（注 5）	10,200,000.00	-	-	-	10,200,000.00	-
	<u>7,783,240,060.20</u>	<u>890,280,000.00</u>	<u>(7,800,000.00)</u>	<u>(62,356,147.07)</u>	<u>8,603,363,913.13</u>	<u>(74,640,621.11)</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

子公司投资（续）

2021年

	年初账面价值	增加投资	减少投资	年末账面价值	年末减值准备
华润顺峰	600,000,000.00	-	-	600,000,000.00	-
华润金蟾	218,269,290.56	1,330,000.00	(219,599,290.56)	-	-
九星印刷	152,114,246.78	-	-	152,114,246.78	-
华润本溪三药	124,788,631.62	-	-	124,788,631.62	-
华润九新	760,099,426.29	-	-	760,099,426.29	-
华润神鹿	93,203,996.84	-	-	93,203,996.84	-
华润三九医贸	91,352,153.04	-	-	91,352,153.04	-
华润高科	88,424,430.90	-	-	88,424,430.90	-
华润三九（郴州）	62,376,181.88	-	-	62,376,181.88	-
华润三九（南昌）	40,498,086.03	-	-	40,498,086.03	(12,284,474.04)
国研中心	18,433,700.00	-	-	18,433,700.00	-
三九中医药	10,007,730.00	227,759,290.56	-	237,767,020.56	-
华润三九（黄石）	7,121,516.44	22,000,000.00	-	29,121,516.44	-
华润三九（香港）	6,367,200.00	-	-	6,367,200.00	-
华润北贸	1,657,954.17	-	-	1,657,954.17	-
华润天和	591,229,460.00	-	-	591,229,460.00	-
三九枣庄	133,000,000.00	-	-	133,000,000.00	-
华润和善堂	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00	-
华润老桐君	99,000,000.00	-	-	99,000,000.00	-
雅安雨禾	196,970,055.65	-	-	196,970,055.65	-
圣火药业	1,890,000,000.00	-	-	1,890,000,000.00	-
三九金复康	201,500,000.00	-	-	201,500,000.00	-
三九赛诺菲	331,170,000.00	-	-	331,170,000.00	-
华润圣海	379,400,000.00	-	-	379,400,000.00	-
华润三九（合肥）	30,000,000.00	-	(30,000,000.00)	-	-
四川三九	29,800,000.00	-	-	29,800,000.00	-
九昌北草堂	5,100,000.00	-	(5,100,000.00)	-	-
现代中药昆明	50,000,000.00	-	(50,000,000.00)	-	-
三九健康天地	1,796,000.00	-	-	1,796,000.00	-
九创医药	46,150,000.00	-	-	46,150,000.00	-
澳诺	1,420,000,000.00	-	-	1,420,000,000.00	-
华润堂（深圳）	212,853,935.63	-	(212,853,935.63)	-	-
六安中药材	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-
华润英特	7,800,000.00	-	-	7,800,000.00	-
九隆现代中药	8,160,000.00	-	(8,160,000.00)	-	-
小九云药	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
创新中心	-	13,920,000.00	-	13,920,000.00	-
湖北九润	-	10,200,000.00	-	10,200,000.00	-
	<u>8,038,643,995.83</u>	<u>280,309,290.56</u>	<u>(535,713,226.19)</u>	<u>7,783,240,060.20</u>	<u>(12,284,474.04)</u>

注 1：本公司向三九中医药注资人民币 850,000,000.00 元；

注 2：和善堂因连续经营未达预期，本年确认长期股权投资减值人民币 62,356,147.07 元；

注 3：本公司以股权增资的形式将华润英特 39%股权转让至三九中药；

注 4：本公司向创新中心缴纳第二期股权款人民币 32,480,000.00 元；

注 5：原本公司之子公司湖北九润于 2022 年 4 月 14 日更名为湖北九州通。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

联营公司投资

2022年

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		增加投资	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	-	-	269,747.82	10,806,782.85	-
三九（安国）现代中药开发有限公司	4,184,397.51	-	-	(1,608,334.66)	2,576,062.85	-
	<u>14,721,432.54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,338,586.84)</u>	<u>13,382,845.70</u>	<u>-</u>

2021年

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		增加投资	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)	-	-	-
	<u>14,535,465.92</u>	<u>588,000.00</u>	<u>(588,000.00)</u>	<u>185,966.62</u>	<u>14,721,432.54</u>	<u>-</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,749,658,940.33	2,022,646,213.00	3,896,223,095.18	2,280,514,101.63
其他业务	314,798,360.63	283,071,931.20	2,331,636.45	1,650,344.00
	<u>4,064,457,300.96</u>	<u>2,305,718,144.20</u>	<u>3,898,554,731.63</u>	<u>2,282,164,445.63</u>

6. 投资收益

	2022年	2021年
成本法核算的长期股权投资收益	857,845,947.15	939,325,429.16
理财产品投资收益	30,538,714.16	16,506,951.85
权益法核算的长期股权投资收益	(1,338,586.84)	185,966.62
票据贴现损失	(1,097,075.40)	-
处置子公司的投资收益	-	135,484.37
	<u>885,948,999.07</u>	<u>956,153,832.00</u>

7. 其他

关联方交易情况

向关联方销售商品

	2022年	2021年
华润三九医贸	3,200,527,954.65	2,763,632,797.91
现代中药制药	508,469,277.71	-
华润三九（合肥）	192,043,972.86	839,861,154.50
华润东大（福建）医药有限公司	2,406,429.73	2,507,216.83
四川三九	10,607.79	-
	<u>3,903,458,242.74</u>	<u>3,606,001,169.24</u>

本公司与关联方销售商品交易按双方协议价执行。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

向关联方提供劳务

	2022年	2021年
现代中药制药	35,359,634.65	-
华润三九（合肥）	11,536,030.64	-
	<u>46,895,665.29</u>	<u>-</u>

本公司与关联方劳务交易按双方协议价执行。

其他关联方交易

		2022年	2021年
现代中药制药	租金收入	23,291,125.59	-
创新中心	技术转让收入	14,311,320.75	-
澳诺	技术转让收入	9,542,452.83	-
创新中心	租金收入	3,718,420.09	644,953.82
华润三九医贸	水电费收入	1,741,553.59	1,532,823.20
现代中药制药	技术转让收入	316,981.13	-
创新中心	物业服务	194,649.78	-
润加物业服务（深圳）有限公司	物业服务	50,550.45	8,034.51
唐山三九	租金收入	6,000.00	-
		<u>53,173,054.21</u>	<u>2,185,811.53</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

自关联方采购商品

	2022年	2021年
华润三九（枣庄）	193,414,429.10	194,479,266.24
九星印刷	130,871,619.44	128,770,488.23
浙江英特医药药材有限公司	130,713,271.05	133,286,120.38
安徽润芙蓉	102,908,370.93	110,467,654.22
衢州南孔	97,807,885.83	154,435,357.78
华润金蟾	97,321,680.95	251,470,766.28
华润顺峰	63,669,075.61	56,332,978.90
现代中药昆明	62,377,743.86	-
华润三九（雅安）	38,982,621.78	87,668,185.83
六安中药材	16,194,307.70	18,016,514.28
雅安中药	5,045,020.00	10,721,129.22
华润亳州中药有限公司	2,294,638.43	19,720,423.72
浙江众益	1,547,980.50	-
沈阳三九	1,418,649.55	1,550,221.25
润加物业服务（深圳）有限公司	315,677.66	-
华润和善堂	243,302.75	3,930,241.00
华润襄阳医药有限公司	153,058.50	8,298,525.56
华润数字科技有限公司	118,142.36	-
东阿阿胶	-	4,141,584.00
	<u>945,397,476.00</u>	<u>1,183,289,456.89</u>

本公司与关联方采购商品交易按双方协议价执行。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

自关联方接受劳务

	2022年	2021年
创新中心	24,916,037.53	-
华润三九（合肥）	19,839,727.58	93,865,757.04
华润数字科技有限公司	16,178,150.15	13,688,618.35
润加物业服务（深圳）有限公司	10,114,359.61	6,670,450.71
国研中心	4,560,377.38	5,591,509.42
浙江众益	3,261,594.11	6,508,119.83
华润智慧能源有限公司	3,094,981.13	-
华润顺峰	2,358,490.56	2,009,433.97
沈阳三九	1,259,433.97	1,825,471.70
现代中药昆明	1,037,735.85	-
广东润联信息技术有限公司	949,619.81	1,190,841.96
华润天和	791,963.36	-
天和伊维	756,572.65	815,585.85
六安中药材	654,834.85	-
华润和善堂	385,800.47	-
华润亳州中药有限公司	178,810.99	420,962.48
华润金蟾	127,861.89	8,752,179.35
华润三九（南昌）	94,339.62	377,358.50
华润本溪三药	57,522.12	-
雅安中药	34,678.90	-
华润堂	25,968.00	12,372.90
华润知识产权管理有限公司	21,306.41	18,867.92
安徽润芙蓉	15,047.17	-
九星印刷	7,916.46	-
华润三九(枣庄)	4,716.98	-
木棉花酒店（深圳）有限公司	-	681,451.45
深圳华创智信科技有限公司	-	229,716.98
唐山三九	-	206,603.77
深圳市润薇服饰有限公司	-	44,971.68
广东华润太平洋餐饮有限公司	-	8,323.20
	<u>90,727,847.55</u>	<u>142,918,597.06</u>

本公司与关联方劳务交易按双方协议价执行。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

应收关联方余额

应收账款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
现代中药制药	595,422,584.82	-	539,994,468.17	-
华润三九（合肥）	395,831,558.80	-	133,060,725.28	-
华润三九医贸	185,887,392.83	-	-	-
澳诺	10,115,000.00	-	-	-
创新中心	6,898,056.61	-	-	-
四川三九	11,986.80	-	-	-
	<u>1,194,166,579.86</u>	<u>-</u>	<u>673,055,193.45</u>	<u>-</u>

应收款项融资

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润三九医贸	<u>59,548,928.80</u>	<u>-</u>	<u>3,290,102.97</u>	<u>-</u>

其他应收款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
九创医药	111,500,000.00	-	99,312,500.00	-
六安中药材	102,000,000.00	-	70,000,000.00	-
华润和善堂	99,321,877.62	-	99,321,877.62	-
华润三九（郴州）	85,040,000.00	-	25,040,000.00	-
华润现代中药	80,465,047.88	-	-	-
华润高科	53,000,273.44	-	73,000,213.75	-
华润三九（北京）	27,769,243.75	-	32,769,243.75	-
华润九新	19,600,000.00	-	19,600,000.00	-
华润三九（合肥）	14,556,162.15	-	240,393.96	-
国研中心	12,600,000.00	-	17,600,000.00	-
华润金蟾	8,692,454.04	-	37,179.44	-
创新中心	116,179.44	-	5,908.91	-
三九（安国）现代中药开发有限公司	99,557.62	9,884.65	32,711.82	1,635.59
华润三九（南昌）	44,538.31	-	-	-
华润顺峰	35,836.98	-	-	-
圣火药业	12,932.43	-	24,348.70	-
三九中医药	-	-	323,393,000.00	-
华润三九（黄石）	-	-	30,000,000.00	-
华润三九医贸	-	-	8,959.63	-
华润三九（枣庄）	-	-	4,795.87	-
小九云药	-	-	3,628.44	-
	<u>614,854,103.66</u>	<u>9,884.65</u>	<u>790,394,761.89</u>	<u>1,635.59</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

应付关联方余额

应付账款

	2022年	2021年
华润三九（枣庄）	71,256,899.89	51,070,974.26
九星印刷	44,485,497.86	26,641,142.48
衢州南孔	17,706,851.91	31,936,491.31
现代中药昆明	12,533,472.46	-
安徽润芙蓉	10,925,786.06	36,672,261.19
华润顺峰	8,565,861.73	17,249,623.19
华润金蟾	4,858,868.81	16,774,170.63
浙江众益	1,680,129.67	-
六安中药材	1,330,295.73	8,635,485.19
华润三九（郴州）	109.33	109.33
浙江英特医药药材有限公司	-	24,111,833.84
华润三九（雅安）	-	10,886,642.74
雅安中药	-	3,470,282.34
华润和善堂	-	2,072,609.00
华润亳州中药有限公司	-	1,841,563.43
沈阳三九	-	914,336.28
华润襄阳医药有限公司	-	847,498.74
	<u>173,343,773.45</u>	<u>233,125,023.95</u>

其他应付款

	2022年	2021年
华润三九医贸	1,769,724,782.13	1,160,783,592.53
澳诺	914,268,430.49	430,126,521.42
圣火药业	552,371,097.52	65,277,356.60
浙江众益	491,494,524.69	419,951,046.79
华润三九（雅安）	351,965,904.86	486,192,676.15
华润三九（枣庄）	338,737,944.33	265,059,279.96
华润顺峰	325,395,747.89	280,833,616.60
华润天和	320,854,604.48	290,627,744.83
华润本溪三药	208,257,111.63	196,135,883.21
华润九新	185,848,275.83	291,609,381.19
华润三九（香港）	184,208,620.81	403,152,607.96

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

应付关联方余额（续）

其他应付款（续）

	2022年	2021年
九星印刷	180,648,381.15	153,510,490.12
华润北贸	169,243,408.75	106,490,842.13
华润川贸	140,406,141.53	144,482,030.68
华润三九（南昌）	126,548,779.86	103,257,221.21
华润三九（郴州）	96,869,967.44	106,926,768.32
华润神鹿	74,220,272.16	65,379,050.57
九众医药	68,194,030.32	99,749,854.14
华润圣海	61,962,050.75	67,873,948.44
创新中心	46,750,138.29	42,561,738.73
成都投资	44,447,187.04	45,492,849.32
圣火三七	42,872,708.65	19,407,893.38
华润高科	42,824,491.09	39,091,838.39
唐山三九	39,584,083.20	21,917,160.71
华润和善堂	37,493,319.60	20,519,175.05
九创医药	30,639,970.44	7,353,025.01
华润三九（北京）	30,099,003.36	38,052,784.72
华润三九（黄石）	29,784,480.68	32,940,919.43
华润老桐君	27,091,730.67	43,913,633.79
华润股份有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00
沈阳三九	16,322,149.57	17,010,401.15
三九金复康	14,704,612.42	9,870,861.96
小九云药	13,134,065.49	9,423,986.57
现代中药制药	12,672,419.09	-
九恒设备	11,912,589.77	7,782,576.95
本溪九星	10,288,240.42	7,026,810.00
国研中心	9,686,928.50	15,893,298.31
三九赛诺菲	6,789,952.50	1,667,170.07
上海九星	5,974,008.85	9,083,883.42
天和伊维	5,837,119.69	4,638,173.50
雅安中药	5,682,071.22	16,663,453.73
三七产业发展	5,600,111.73	1,870,792.20
河南三九大药房	3,636,000.58	1,489,584.19
华润三九（合肥）	3,354,493.29	38,933,297.30
湖北九州通	2,702,662.90	19,390,464.30
华润数字科技有限公司	1,385,763.77	3,661,752.29

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 其他（续）

应付关联方余额（续）

其他应付款（续）

	2022年	2021年
圣火医药	1,335,009.65	4,187,548.14
广东润联信息技术有限公司	765,657.55	-
雅安雨禾	645,234.71	627,338.57
润加物业服务（深圳）有限公司	402,004.98	125,855.37
华润堂	95,000.00	19,046,990.00
华润金蟾	41,139.25	9,113,335.74
深圳市润薇服饰有限公司	2,480.00	-
九昌北草堂	17.26	17.26
华润堂（深圳）	-	15,355.91
华润英特	-	7,005,753.18
华润亳州中药有限公司	-	213,368.00
安徽润芙蓉	-	145,521.30
衢州南孔	-	90,000.00
华润襄阳医药有限公司	-	26,203.15
九隆现代中药	-	2,063.11
六安中药材	-	758.31
三九中医药	-	426.47
现代中药昆明	-	155.50
畚药研究所	-	5.00
深圳九星包装有限公司	-	0.03
	<u>7,090,276,922.83</u>	<u>5,678,178,132.36</u>

1. 非经常性损益明细表

	2022年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	2,278,250.51
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	6,349,193.47
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	217,388,734.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	42,061,281.55
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	2,579,979.71
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,142,028.16
所得税影响数	50,318,218.62
少数股东权益影响数（税后）	6,596,363.08
	<u>229,884,885.98</u>

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

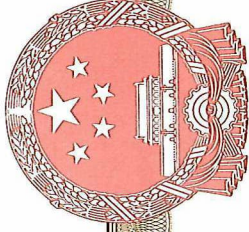
2. 净资产收益率和每股收益

2022年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.15	2.48	2.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.75	2.25	2.25

2021年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.14	2.10	2.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.75	1.89	1.89



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051421390A



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 10000万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年08月01日

经营范围

北京分公司

北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

许可项目：注册会计师业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：企业管理咨询；企业资产评估；技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务(专利代理服务除外)；互联网信息服务；除依法须经批准的国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

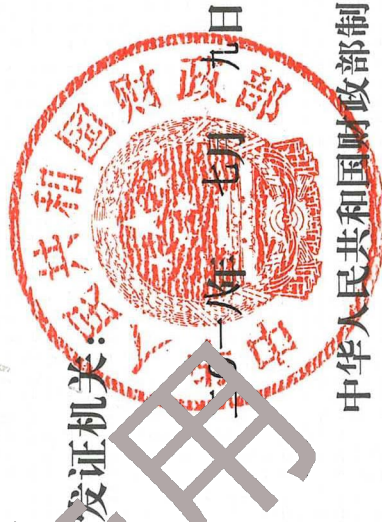


登记机关

证书序号: 0004095

说明

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



发证机关:

二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 11000243
批准执业文号: 财会函 (2012) 35 号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.



谢枫 110002432519
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名 Full name 谢枫
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973/08/09
工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 440301730809781



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
(Stamp of the transfer-out Institute of CPAs)
2006年11月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
(Stamp of the transfer-in Institute of CPAs)
2006年8月18日

注意事 项

1. 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



110002432519
注册会计师协会

证书编号: 110002432519
No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年09月03日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效7年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2014.7.29

2018.9.30

2015.7.30



易奥林
110002431250
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110002431250

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 10 月 30 日

姓名	易奥林
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1992-06-01
Date of birth	
工作单位	安永华明会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)深圳分所
身份证号码	360311199206011548
Identity card No.	



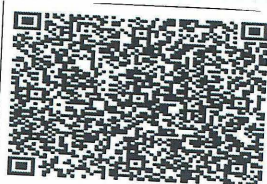
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



易奥林 110002431250
中国注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d