

华润三九医药股份有限公司

中期财务报告

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
目录	1
合并资产负债表	2
母公司资产负债表	3
合并利润表	4
母公司利润表	5
合并现金流量表	6
母公司现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
母公司股东权益变动表	10-11
财务报表附注	12-119

2019 年 6 月 30 日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额 (已重述)	项目	附注	期末余额	期初余额 (已重述)
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(五) 1	1,660,668,661.41	2,476,366,441.62	短期借款	(五) 22	25,000,000.00	35,000,000.00
交易性金融资产	(五) 2	995,000,000.00	-	应付票据	(五) 23	308,434,921.46	375,297,826.57
应收票据	(五) 3	-	2,576,850.45	应付账款	(五) 24	677,871,427.69	666,204,800.66
应收账款	(五) 4	2,391,557,193.54	2,314,888,787.96	应付职工薪酬	(五) 25	521,914,922.68	648,925,639.11
应收款项融资	(五) 5	1,209,499,957.55	1,817,570,331.33	应交税费	(五) 26	286,105,402.35	293,400,514.10
预付款项	(五) 6	175,860,230.20	137,792,968.92	其他应付款	(五) 27	3,346,705,930.12	3,584,349,539.85
其他应收款	(五) 7	710,037,988.60	44,773,308.23	其中：应付利息		-	930,600.00
其中：应收利息		386,575.34	-	应付股利		381,771,000.00	-
存货	(五) 8	1,395,485,191.12	1,533,418,471.07	合同负债	(五) 28	270,854,850.89	697,004,736.24
持有待售资产	(五) 9	-	194,673,818.05	持有待售负债	(五) 9	-	1,175,386.00
其他流动资产	(五) 10	481,480,002.90	54,430,895.91	一年内到期的非流动负债	(五) 29	225,450.00	225,450.00
流动资产合计		9,019,589,225.32	8,576,491,873.54	其他流动负债	(五) 30	18,288,899.52	14,971,211.42
非流动资产：				流动负债合计		5,455,401,804.71	6,316,555,103.95
长期股权投资	(五) 11	32,835,233.65	33,061,273.89	非流动负债：			
其他非流动金融资产	(五) 12	17,239,232.58	14,482,032.58	长期应付款	(五) 31	9,557,645.72	10,158,472.86
投资性房地产	(五) 13	12,373,355.28	11,291,401.67	长期应付职工薪酬	(五) 32	24,647,169.06	24,678,896.07
固定资产	(五) 14	3,237,655,891.90	3,251,055,307.35	预计负债	(五) 33	1,558,592.00	1,558,592.00
在建工程	(五) 15	289,939,669.08	275,082,309.69	递延收益	(五) 34	367,322,694.80	375,382,638.99
无形资产	(五) 16	1,825,952,829.31	1,843,351,877.53	递延所得税负债	(五) 20	136,746,828.90	133,101,496.21
开发支出	(五) 17	209,376,132.21	195,510,700.20	其他非流动负债		-	-
商誉	(五) 18	3,543,948,523.10	3,543,948,523.10	非流动负债合计		539,832,930.48	544,880,096.13
长期待摊费用	(五) 19	73,346,977.12	73,497,172.46	负债合计		5,995,234,735.19	6,861,435,200.08
递延所得税资产	(五) 20	105,354,533.90	109,852,191.34	所有者权益：			
其他非流动资产	(五) 21	115,041,935.10	102,307,481.67	股本	(五) 35	978,900,000.00	978,900,000.00
非流动资产合计		9,463,064,313.23	9,453,440,271.48	资本公积	(五) 36	1,180,758,417.33	1,180,758,417.33
资产总计		18,482,653,538.55	18,029,932,145.02	其他综合收益	(五) 37	(8,933,305.75)	(8,950,737.13)
				盈余公积	(五) 38	535,907,182.46	535,907,182.46
				未分配利润	(五) 39	9,481,660,940.55	8,141,104,211.99
				归属于母公司所有者权益合计		12,168,293,234.59	10,827,719,074.65
				少数股东权益		319,125,568.77	340,777,870.29
				所有者权益合计		12,487,418,803.36	11,168,496,944.94
				负债和所有者权益总计		18,482,653,538.55	18,029,932,145.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

邱华伟
法定代表人

邱华伟
主管会计工作负责人

陈碧絮
会计机构负责人

2019 年 6 月 30 日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额 (已重述)	项目	附注	期末余额	期初余额 (已重述)
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,319,553,511.25	1,917,774,101.34	短期借款		-	-
交易性金融资产		765,000,000.00	-	交易性金融负债		-	-
应收票据	(十四) 1	-	182,696.20	应付票据		-	-
应收账款	(十四) 2	307,100,604.14	225,931,824.44	应付账款		427,961,486.74	382,961,029.88
应收款项融资	(十四) 3	271,229,541.37	579,435,307.43	预收款项		-	-
预付款项		59,116,801.49	49,912,121.55	合同负债		1,344,774.80	694,628.23
其他应收款	(十四) 4	990,516,927.03	351,203,533.58	应付职工薪酬		140,875,287.46	107,692,827.60
其中：应收利息		-	-	应交税费		32,205,460.43	12,534,249.53
应收股利		-	-	其他应付款		5,201,562,684.06	5,251,473,647.94
存货		485,986,864.14	476,091,462.79	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		381,771,000.00	-
持有待售资产		-	156,028,386.98	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		450,498,120.09	8,779,174.39	其他流动负债		-	-
流动资产合计		4,649,002,369.51	3,765,338,608.70	流动负债合计		5,803,949,693.49	5,755,356,383.18
非流动资产：				非流动负债：			
长期股权投资	(十四) 5	6,362,003,444.32	6,413,055,484.56	长期应付款		-	-
其他权益工具投资		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
其他非流动金融资产		15,154,526.58	12,397,326.58	预计负债		-	-
投资性房地产		-	-	递延收益		50,110,328.79	55,530,241.14
固定资产		420,606,991.82	423,508,376.01	递延所得税负债		49,466,266.71	45,661,169.27
在建工程		196,613,486.10	176,405,221.89	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		99,576,595.50	101,191,410.41
油气资产		-	-	负债合计		5,903,526,288.99	5,856,547,793.59
使用权资产		-	-	所有者权益：			
无形资产		1,046,293,899.13	1,046,729,436.07	股本		978,900,000.00	978,900,000.00
开发支出		42,428,905.36	36,814,828.73	其他权益工具		-	-
商誉		-	-	其中：优先股		-	-
长期待摊费用		42,902,675.05	44,326,432.80	永续债		-	-
递延所得税资产		9,004,685.68	9,493,223.89	资本公积		1,224,723,672.49	1,224,723,672.49
其他非流动资产		18,451,415.31	13,638,351.32	减：库存股		-	-
非流动资产合计		8,153,460,029.35	8,176,368,681.85	其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		535,907,182.46	535,907,182.46
				未分配利润		4,159,405,254.92	3,345,628,642.01
				所有者权益合计		6,898,936,109.87	6,085,159,496.96
资产总计		12,802,462,398.86	11,941,707,290.55	负债和所有者权益总计		12,802,462,398.86	11,941,707,290.55

附注为财务报表的组成部分

2019年1月1日至2019年6月30日止半年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额（已重述）
一、营业总收入		7,166,809,328.65	6,472,097,341.84
其中：营业收入	（五）40	7,166,809,328.65	6,472,097,341.84
二、营业总成本		5,965,004,759.48	5,521,895,045.69
其中：营业成本	（五）40	2,432,579,230.85	2,108,049,260.42
税金及附加	（五）41	100,402,378.05	106,891,560.87
销售费用	（五）42	2,901,960,813.76	2,842,243,023.30
管理费用	（五）43	362,650,178.93	292,296,412.77
研发费用	（五）44	174,832,012.18	168,562,541.63
财务费用	（五）45	(7,419,854.29)	3,852,246.70
其中：利息费用		1,652,271.82	11,403,899.10
利息收入		9,375,310.30	7,548,745.12
加：其他收益	（五）46	109,946,865.67	52,707,901.80
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）47	764,541,919.03	10,953,756.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(226,040.24)	(206,010.21)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（五）48	(14,718,294.22)	(12,820,162.78)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（五）49	6,512,037.02	(4,780,283.46)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（五）50	(202,317.02)	(491,924.07)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,067,884,779.65	995,771,584.55
加：营业外收入	（五）51	6,367,815.78	6,618,597.35
减：营业外支出	（五）52	241,572.59	5,720,925.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,074,011,022.84	996,669,256.59
减：所得税费用	（五）53	341,315,450.88	151,837,854.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,732,695,571.96	844,831,401.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,732,695,571.96	844,831,401.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		1,722,327,728.56	826,501,378.09
2.少数股东损益		10,367,843.40	18,330,023.51
六、其他综合收益的税后净额	（五）37	17,431.38	519,381.31
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,431.38	519,381.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		17,431.38	519,381.31
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		17,431.38	519,381.31
9.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		1,732,713,003.34	845,350,782.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,722,345,159.94	827,020,759.40
归属于少数股东的综合收益总额		10,367,843.40	18,330,023.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.76	0.84
（二）稀释每股收益		不适用	不适用

附注为财务报表的组成部分

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额（已重述）
一、营业收入	(十四) 6	1,439,304,477.29	1,348,305,612.65
减：营业成本	(十四) 6	958,292,184.50	871,754,959.88
税金及附加		9,555,924.44	12,891,012.84
销售费用		28,413,250.02	63,397,302.39
管理费用		160,272,675.98	115,884,062.79
研发费用		48,612,837.71	29,367,093.90
财务费用		(6,182.93)	7,910,855.56
其中：利息费用		7,561,322.80	14,718,375.45
利息收入		7,609,830.04	6,848,560.61
加：其他收益		9,637,545.17	5,345,975.07
投资收益（损失以“-”号填列）	(十四) 7	1,084,733,485.22	335,316,387.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(226,040.24)	(206,010.21)
信用减值损失（损失以“-”号填列）		(199,758.71)	153,167.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(1,963,232.38)	(433,532.20)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		40,189.70	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,326,412,016.57	587,482,322.88
加：营业外收入		741,367.04	967,171.03
减：营业外支出		200,000.00	78,352.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,326,953,383.61	588,371,141.88
减：所得税费用	(十四) 8	131,405,770.70	42,131,061.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,195,547,612.91	546,240,080.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,195,547,612.91	546,240,080.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		1,195,547,612.91	546,240,080.06

附注为财务报表的组成部分

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额（已重述）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,420,545,259.26	7,300,128,407.57
收到的税费返还		8,346,278.72	7,482,067.57
收到其他与经营活动有关的现金	（五）54（1）	381,577,442.05	272,335,429.81
经营活动现金流入小计		7,810,468,980.03	7,579,945,904.95
购买商品、接受劳务支付的现金		1,432,056,142.09	1,667,040,577.16
支付给职工以及为职工支付的现金		1,233,884,846.21	1,183,865,649.08
支付的各项税费		1,024,550,308.79	985,039,269.35
支付其他与经营活动有关的现金	（五）54（2）	2,934,046,523.78	2,658,665,586.33
经营活动现金流出小计		6,624,537,820.87	6,494,611,081.92
经营活动产生的现金流量净额	（五）55（1）	1,185,931,159.16	1,085,334,823.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		700,000,000.00	1,450,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,453,793.20	11,160,408.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		245,383.43	15,190,071.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	（五）55（3）	192,510,161.66	-
收到其他与投资活动有关的现金	（五）54（3）	2,106,136.40	18,749,991.62
投资活动现金流入小计		902,315,474.69	1,495,100,471.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,118,680.34	296,552,657.31
投资支付的现金		2,147,757,200.00	2,229,724,496.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	（五）55（2）	49,993,975.00	123,719,153.70
支付其他与投资活动有关的现金	（五）54（4）	4,529,987.95	4,390,089.24
投资活动现金流出小计		2,393,399,843.29	2,654,386,396.25
投资活动产生的现金流量净额		(1,491,084,368.60)	(1,159,285,924.65)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	24,850,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	24,850,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	532,062,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	（五）54（5）	30,737,500.00	-
筹资活动现金流入小计		40,737,500.00	556,912,500.00
偿还债务支付的现金		520,000,000.00	500,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,683,412.53	470,978,007.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		272,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	（五）54（6）	28,200,000.00	-
筹资活动现金流出小计		550,883,412.53	970,978,007.55
筹资活动产生的现金流量净额		(510,145,912.53)	(414,065,507.55)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		300,955.42	(467,747.31)
五、现金及现金等价物净增加额	（五）55（1）	(814,998,166.55)	(488,484,356.48)
加：期初现金及现金等价物余额	（五）55（4）	2,272,818,308.41	1,685,292,433.66
六、期末现金及现金等价物余额	（五）55（4）	1,457,820,141.86	1,196,808,077.18

附注为财务报表的组成部分

2019年1月1日至2019年6月30日止半年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,553,059,342.13	1,149,940,701.89
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	21,627,982.92	18,882,648.47
经营活动现金流入小计	1,574,687,325.05	1,168,823,350.36
购买商品、接受劳务支付的现金	702,557,761.08	664,847,044.58
支付给职工以及为职工支付的现金	151,760,180.80	149,648,384.71
支付的各项税费	100,472,920.17	107,891,658.28
支付其他与经营活动有关的现金	84,932,310.42	83,578,927.13
经营活动现金流出小计	1,039,723,172.47	1,005,966,014.70
经营活动产生的现金流量净额	534,964,152.58	162,857,335.66
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	972,677,066.31	1,136,550,000.00
取得投资收益收到的现金	305,045,349.00	335,841,841.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	40,189.70	25,919.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	1,000,000.00
投资活动现金流入小计	1,277,762,605.01	1,473,417,761.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	60,369,232.30	36,556,368.63
投资支付的现金	1,772,463,675.00	1,725,481,149.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	4,004,585.28	-
投资活动现金流出小计	1,836,837,492.58	1,762,037,518.33
投资活动产生的现金流量净额	(559,074,887.57)	(288,619,756.80)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	500,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	178,396,540.66	454,745,911.79
筹资活动现金流入小计	178,396,540.66	954,745,911.79
偿还债务所支付的现金	500,000,000.00	500,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,256,381.28	469,907,032.52
支付其他与筹资活动有关的现金	51,250,014.48	3,744,847.12
筹资活动现金流出小计	552,506,395.76	973,651,879.64
筹资活动产生的现金流量净额	(374,109,855.10)	(18,905,967.85)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	(398,220,590.09)	(144,668,388.99)
加：期初现金及现金等价物余额	1,717,774,101.34	1,137,616,055.76
六、期末现金及现金等价物余额	1,319,553,511.25	992,947,666.77

附注为财务报表的组成部分

合并股东权益变动表

人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年期末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(8,950,737.13)	535,907,182.46	8,141,104,211.99	-	10,827,719,074.65	340,777,870.29	11,168,496,944.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(8,950,737.13)	535,907,182.46	8,141,104,211.99	-	10,827,719,074.65	340,777,870.29	11,168,496,944.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	17,431.38	-	1,340,556,728.56	-	1,340,574,159.94	(21,652,301.52)	1,318,921,858.42
（一）综合收益总额	-	-	17,431.38	-	1,722,327,728.56	-	1,722,345,159.94	10,367,843.40	1,732,713,003.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	(31,748,144.92)	(31,748,144.92)
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	(31,748,144.92)	(31,748,144.92)
（三）利润分配	-	-	-	-	(381,771,000.00)	-	(381,771,000.00)	(272,000.00)	(382,043,000.00)
1. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	(381,771,000.00)	-	(381,771,000.00)	(272,000.00)	(382,043,000.00)
四、本期期末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(8,933,305.75)	535,907,182.46	9,481,660,940.55	-	12,168,293,234.59	319,125,568.77	12,487,418,803.36

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年期末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(11,460,682.05)	535,907,182.46	7,154,407,112.34	-	9,838,512,030.08	286,169,791.76	10,124,681,821.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	4,912,898.02	-	4,912,898.02	-	4,912,898.02
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(11,460,682.05)	535,907,182.46	7,159,320,010.36	-	9,843,424,928.10	286,169,791.76	10,129,594,719.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	519,381.31	-	376,207,378.09	-	376,726,759.40	43,045,023.51	419,771,782.91
（一）综合收益总额	-	-	519,381.31	-	826,501,378.09	-	827,020,759.40	18,330,023.51	845,350,782.91
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	24,850,000.00	24,850,000.00
1．所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	24,850,000.00	24,850,000.00
2．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	(450,294,000.00)	-	(450,294,000.00)	(135,000.00)	(450,429,000.00)
1．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	(450,294,000.00)	-	(450,294,000.00)	(135,000.00)	(450,429,000.00)
四、本期期末余额	978,900,000.00	1,180,758,417.33	(10,941,300.74)	535,907,182.46	7,535,527,388.45	-	10,220,151,687.50	329,214,815.27	10,549,366,502.77

附注为财务报表的组成部分

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本期金额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,345,628,642.01	6,085,159,496.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,345,628,642.01	6,085,159,496.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	813,776,612.91	813,776,612.91
（一）综合收益总额	-	-	-	1,195,547,612.91	1,195,547,612.91
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股	-	-	-	-	-
2．其他	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	(381,771,000.00)	(381,771,000.00)
1．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	(381,771,000.00)	(381,771,000.00)
四、本期期末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	4,159,405,254.92	6,898,936,109.87

母公司股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	上期金额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,180,682,788.76	5,920,213,643.71
加：会计政策变更	-	-	-	(3,062,905.77)	(3,062,905.77)
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,177,619,882.99	5,917,150,737.94
三、本期增减变动金额	-	-	-	95,946,080.06	95,946,080.06
（一）综合收益总额	-	-	-	546,240,080.06	546,240,080.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	(450,294,000.00)	(450,294,000.00)
1. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	(450,294,000.00)	(450,294,000.00)
四、本期期末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	3,273,565,963.05	6,013,096,818.00

附注为财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

（一） 公司基本情况

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

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

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

本财务报表于 2019 年 8 月 21 日已经本公司董事会批准。

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

（二） 财务报表编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

（三） 重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年度 1-6 月的经营成果和现金流量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

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。

3、记账本位币

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

4、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 同一控制下的企业合并

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

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

4.2 非同一控制下的企业合并

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

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

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。

（三）重要会计政策及会计估计 - 续

4、企业合并 - 续

4.2 非同一控制下的企业合并-续

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。

5、合并财务报表

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

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

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

6、合营安排分类及共同经营

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

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物

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

8、外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

（三）重要会计政策及会计估计 - 续

8、外币业务和外币报表折算 - 续

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

9、金融工具

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。

9.1金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

9.2 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融资产分类和计量-续

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

-以摊余成本计量的债务工具投资

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

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融资产分类和计量-续

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资-续

此类金融资产列报为其他权益投资。

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

-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

9.3 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融负债分类和计量-续

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

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

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

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

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

-其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 金融工具减值 - 续

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、1。

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。

9.5 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。

9.6 金融资产修改

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

9.7 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。

（三）重要会计政策及会计估计 - 续

10、应收款项融资

如果企业对应收票据和应收账款管理的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目标，则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，列报为应收款项融资。

11、存货

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

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

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

12、持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

12、持有待售的非流动资产或处置组- 续

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

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为其他权益工具投资计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

13、长期股权投资- 续

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。

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

13、长期股权投资- 续

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

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

14、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。

15、固定资产

固定资产仅在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，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

15、固定资产-续

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

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

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

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益，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。

16、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。

17、借款费用

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

17、借款费用 - 续

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。

18、生物资产

本集团的生物资产全部为消耗性生物资产。消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

18、生物资产 - 续

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。

19、无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命如下：

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

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

19、无形资产 - 续

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

20、资产减值

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

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

20、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。

21、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。

22、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。

22.1 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。

22.2 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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

22、职工薪酬-续

22.3 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。

23、预计负债

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

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

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

24、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。

24.1 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。

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。

24.2 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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

24、收入-续

24.3 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。

24.4 重大融资成分

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

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

24.5 质保义务

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

24、收入-续

24.6 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。

25.1 合同资产

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

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

25.2 合同负债

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

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

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：

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

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

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

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

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

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

27、政府补助 - 续

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

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

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

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

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

28、所得税 - 续

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。

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

29、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

29.1 作为经营租赁承租人

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

29.2 作为经营租赁出租人

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

30、终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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。

（三）重要会计政策及会计估计 - 续

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上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

33、重大会计判断和估计-续

33.1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：

(1) 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。

(2) 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。

33.2 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。

(1) 金融工具减值

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

33、重大会计判断和估计-续

33.2 估计的不确定性-续

(2) 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。

(3) 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、18。

(4) 非上市股权投资的公允价值

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

(5) 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。

(6) 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。

(三)、重要会计政策及会计估计 - 续

33、重大会计判断和估计-续

33.2 估计的不确定性-续

(7) 销售退回条款

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

(8) 质量保证

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

33.3 评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过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。本集团认为“极可能”发生的概率应大于 50%小于 95%。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

34、会计政策和会计估计的变更

34.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2019 年，财政部发布或修订了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》、《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》及《企业会计准则第 12 号—债务重组》。 由于上述会计准则的修订，本集团需对相关会计政策进行变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计准则。本次会计政策变更如下： 一、2019 年度一般企业财务报表格式变更 1、资产负债表 (1) “应收票据及应收账款”项目重新拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目； (2) 增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。 (3) “应付票据及应付账款”项目重新拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目； (4) 所有者权益项下新增“专项储备”项目(该项目根据“专项储备”科目的期末余额填列)。 2、利润表 (1) “研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列； (2) 调整部分利润表项目的顺序，将资产减值损失和信用减值损失移动到公允价值变动收益后，并且计提信用减值改为以负数列示（以往计提减值损失都是正数列示）。 (3) 投资收益增加了二级明细项目“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”填列）”。 (4) 增加了资产处置收益的核算内容，将债务重组中因处置非流动资产和非货币资产交换中换出非流动资产产生的利得或者损失调整到资产处置收益来核算，不再通过营业外收支来核算，（损失以“-”填列）。	2019 年董事会第五次会议审议通过	

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
3、现金流量表 明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。 4、所有者权益变动表 明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该项目根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。 二、非货币性资产交换变更 在总体上保持原商业实质判断和会计处理基本原则的基础上，新准则主要做出以下修订： 1、重新明确了非货币性资产交换的概念和应适用其他准则的情形，明确了货币性资产是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利； 2、规范非货币性资产交换的确认时点：换入资产应在符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认，换出资产应在满足资产终止确认条件时终止确认； 3、明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及相关信息披露要求等。 三、债务重组 1、在债务重组定义方面，强调重新达成协议，不再强调债务人发生财务困难、债权人做出让步，将重组债权和债务指定为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规范的金融工具范畴。 2、增加了范围排除。为保持会计准则体系内在协调，避免具体会计准则之间的冲突，修订后的准则增加了适用范围排除，即以下几类事项不适用非货币性资产交换准则。 （1）债务重组中涉及的债权、重组债权、债务、重组债务和其他金融工具的确认、计量和列报，适用金融工具准则。该项适用范围排除条款中所指的“其他金融工具”应当是受金融工具准则规范的金融工具。不受金融工具准则规范的金融工具不在适用范围排除之内； （2）通过债务重组形成企业合并的，适用企业合并准则；		

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
(3) 债务重组交易存在权益性交易成分的，按权益性交易原则进行处理。 3、重新规定了债权人、债务人的会计处理及信息披露要求等。 执行《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》后，公司将对财务报表项目列示进行调整，并调整可比会计期间。本项变更不会对公司 2019 年度所有者权益、净利润产生影响。 执行新修订的《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号—债务重组》，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换和债务重组，不需要按照新准则的规定进行追溯调整。 综上所述，本次会计政策变更，对集团本年度所有者权益、净利润不产生重大影响。		

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）要求，本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。对比较期间数据影响如下：

(1) 合并资产负债表影响

人民币元

项目	按原准则列示 账面价值 2018 年 12 月 31 日	列报方式变更影响	按新准则列示 账面价值 2018 年 12 月 31 日
应收账款	-	2,314,888,787.96	2,314,888,787.96
应收票据	-	2,576,850.45	2,576,850.45
应收票据及应收账款	4,135,035,969.74	(4,135,035,969.74)	-
应收款项融资	-	1,817,570,331.33	1,817,570,331.33
应付票据	-	375,297,826.57	375,297,826.57
应付账款	-	666,204,800.66	666,204,800.66
应付票据及应付账款	1,041,502,627.23	(1,041,502,627.23)	-

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

34、会计政策和会计估计的变更-续

34.1 会计政策变更-续

(2) 公司资产负债表影响

项目	按原准则列示 账面价值 2018 年 12 月 31 日	列报方式变更 影响	人民币元
			按新准则列示 账面价值 2018 年 12 月 31 日
应收账款	-	225,931,824.44	225,931,824.44
应收票据	-	182,696.20	182,696.20
应收票据及应收账款	805,549,828.07	(805,549,828.07)	-
应收款项融资	-	579,435,307.43	579,435,307.43
应付账款	-	382,961,029.88	382,961,029.88
应付票据及应付账款	382,961,029.88	(382,961,029.88)	-

(3) 合并现金流量表影响

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）要求，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。上年同期本集团实际收到与资产相关的政府补助人民币 2,300,000.00 元，在编制现金流量表时作为投资活动产生的现金流量列报，计入“收到的其他与投资活动有关的现金流量”，本期进行追溯调整，计入“收到的其他与经营活动有关的现金流量”。

(四) 税项

1、主要的税及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注）	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	销项税额按税法规定计算的销售额的 16%、13%、10%、9%、6%、5%及 3%计算
城市维护建设税	实际缴纳的增值税及消费税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税及消费税税额	2%
土地增值税	转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物的增值额	四级超率累进税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：根据财政部、国家税务总局和海关总署发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本集团从 2019 年 4 月 1 日起，将制造业增值税税率从 16%降至 13%，将农产品货物的增值税税率从 10%降至 9%。根据国家税务总局发布的《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》（国家税务总局公告 2016 年 16 号）的规定，本集团自 2016 年 5 月 1 日起，对于出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产产生的租赁收入按照简易计税方法交纳增值税，适用 5%的征收率。

2、税收优惠

- (1) 本公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局于 2018 年 11 月 9 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201844204311），该证书的有效期为 3 年。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，2019 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率（2018 年 1-6 月为 15%）。
- (2) 本公司之子公司合肥华润神鹿药业有限公司（以下简称“华润神鹿”）获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局于 2017 年 11 月 7 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201734001751），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润神鹿享受高新技术企业的税收优惠政策，2019 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率（2018 年 1-6 月为 15%）。
- (3) 本公司之子公司华润三九（雅安）药业有限公司（以下简称“华润三九（雅安）”）获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局于 2018 年 12 月 3 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201851001455），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润三九（雅安）享受高新技术企业的税收优惠政策，2019 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率（2018 年 1-6 月为 15%）。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

- (4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号), 本公司之子公司雅安三九中药材科技产业化有限公司(以下简称“雅安中药”)因从事药用植物初加工业务免缴企业所得税。
- (5) 本公司之子公司深圳九星印刷包装集团有限公司(以下简称“九星印刷”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于2016年11月21日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201644202918), 该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 九星印刷享受高新技术企业的税收优惠政策, 2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (6) 本公司之子公司华润三九枣庄药业有限公司(以下简称“华润三九(枣庄)”)获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局于2016年12月15日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201637000091), 该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润三九(枣庄)享受高新技术企业的税收优惠政策, 2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月15%)。
- (7) 本公司之子公司安徽华润金蟾药业股份有限公司(以下简称“华润金蟾”)获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局于2017年7月20日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GF201734000696), 该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润金蟾享受高新技术企业的税收优惠政策, 2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月15%)。
- (8) 本公司之子公司深圳华润九新药业有限公司(以下简称“华润九新”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局于2017年8月17日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201744201471), 该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润九新享受高新技术企业的税收优惠政策, 2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (9) 本公司之子公司华润三九(南昌)药业有限公司(以下简称“华润三九(南昌)”)获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局和江西省地方税务局于2017年8月23日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GF201736000491), 该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 华润三九(南昌)享受高新技术企业的税收优惠政策, 2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

- (10) 本公司之子公司辽宁华润本溪三药有限公司(以下简称“华润本溪三药”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局于2017年8月8日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201721000236),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润本溪三药享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (11) 本公司之子公司北京华润高科天然药物有限公司(以下简称“华润高科”)获得北京市科学技术厅、北京市财政厅、北京市国家税务局和北京市地方税务局于2017年8月10日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201711000962),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润高科2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为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、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局于2017年9月5日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GF201743000316),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润三九(郴州)享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (13) 本公司之子公司广东华润顺峰药业有限公司(以下简称“华润顺峰”)获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局于2017年11月9日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201744003569),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润顺峰享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (14) 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)和《国家税务总局关于实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012年第12号),桂林华润天和药业有限公司(以下简称“华润天和”)取得了桂林市秀峰区地方税务局签发的《企业所得税减免税备案告知书》(2013年第96号),享受西部大开发企业所得税税收优惠政策,2019年度按15%税率缴纳企业所得税(2018年1-6月为15%)。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

- (15) 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)、《国家税务总局关于实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012年第12号)的规定,本公司之子公司桂林天和药业伊维有限公司(以下简称“天和伊维”)取得了桂林市秀峰区国家税务局签发的《税务优惠事项备案通知书》(桂市秀国税备字[2014]6号),享受西部大开发企业所得税税收优惠政策,2019年1-6月减按15%税率缴纳企业所得税(2018年1-6月为15%)。
- (16) 本公司之子公司杭州华润老桐君制药有限公司(以下简称“杭州老桐君”)获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于2017年11月13日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201733001184),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,杭州老桐君享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (17) 本公司之子公司浙江华润三九众益制药有限公司(以下简称“浙江众益”)获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于2017年11月13日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201733002856),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,浙江众益享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (18) 本公司之子公司昆明华润圣火药业(集团)有限公司(以下简称“圣火药业”)获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局于2018年11月14日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201853000143),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,圣火药业享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (19) 本公司之子公司沈阳三九药业有限公司(以下简称“沈阳三九”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局于2018年10月12日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR2018210000264),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,沈阳三九享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

- (20) 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财[2011]58号)和国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2012年第12号)相关规定,本公司之子公司吉林三九金复康药业有限公司(以下简称“三九金复康”)取得了吉林省地方税务局签发的《企业所得税减免税备案告知书》,享受西部大开发企业所得税税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (21) 本公司之子公司太阳石(唐山)药业有限公司(以下简称“唐山太阳石”)获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局和河北省地方税务局于2017年10月26日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201713000849),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,唐山太阳石享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (22) 本公司之子公司上海九星印刷包装有限公司(以下简称“上海九星”)获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于2018年11月27日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201831001637),该证书的有效期为3年。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,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (23) 本公司之子公司本溪国家中成药工程技术研究中心有限公司(以下简称“国研中心”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局于2017年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GF201721000705),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,国研中心享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。
- (24) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号),本公司之子公司吉林华润和善堂人参有限公司(以下简称“华润和善堂”)因从事药用植物初加工业务免缴企业所得税。
- (25) 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、山东省国家税务局和山东省地方税务局于2017年12月28日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201737001970),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润圣海享受高新技术企业的税收优惠政策,2019年1-6月适用15%的企业所得税税率(2018年1-6月为15%)。

(五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	期末余额	期初余额
库存现金：	35,428.31	45,551.69
人民币	34,110.73	44,240.74
港币	3.18	1,307.79
美元	1,314.40	3.16
银行存款：	1,657,784,713.55	2,472,530,068.37
人民币（注 1）	1,597,595,823.81	2,405,565,489.24
港币	25,495,232.35	20,588,024.65
美元	31,811,843.29	43,657,908.21
澳元	11,830.57	12,563.13
日元	2,869,983.53	2,706,083.14
其他货币资金：	2,848,519.55	3,790,821.56
人民币（注 2）	2,848,519.55	3,790,821.56
合计	1,660,668,661.41	2,476,366,441.62
其中：存放在境外的款项总额	75,847,795.74	12,530,539.61

注 1：2019 年 06 月 30 日，本集团银行存款余额中包含三个月以上银行大额存单金额为 200,000,000.00 元，该大额存单持有到期年化利率为 4.18%。除此外，银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

注 2：2019 年 6 月 30 日，本集团的所有权受到限制的货币资金共计人民币 2,848,519.55 元。（2018 年 12 月 31 日：人民币 3,790,821.56 元）。

2、交易性金融资产

人民币元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	995,000,000.00	-
其中：		
理财产品（注）	995,000,000.00	-
合计	995,000,000.00	-

注：本集团保本及非保本浮动收益型理财产品人民币 995,000,000.00 元，计入“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”科目核算。

3、应收票据

人民币元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	2,576,850.45
合计	-	2,576,850.45

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款

(1) 应收账款的账龄分析

人民币元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,321,306,912.36	2,283,720,181.92
1至2年	101,600,698.65	47,658,445.46
2至3年	14,349,080.00	8,116,093.70
3年以上	32,244,658.06	40,004,605.33
小计	2,469,501,349.07	2,379,499,326.41
减: 应收账款坏账准备	77,944,155.53	64,610,538.45
合计	2,391,557,193.54	2,314,888,787.96

(2) 应收账款分类披露

人民币元

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,799,256.35	0.07	531,489.07	0.68	1,267,767.28
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	2,467,702,092.72	99.93	77,412,666.46	99.32	2,390,289,426.26
合计	2,469,501,349.07	100.00	77,944,155.53	100.00	2,391,557,193.54

人民币元

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,942,905.41	0.08	-	-	1,942,905.41
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	2,377,556,421.00	99.92	64,610,538.45	2.72	2,312,945,882.55
合计	2,379,499,326.41	100.00	64,610,538.45	2.72	2,314,888,787.96

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款款情况:

人民币元

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
半年以内	1,925,819,937.75	0.10	1,925,819.94
半年至1年	393,687,718.26	4.00	15,747,508.73
1至2年	101,600,698.65	20.00	20,320,139.73
2至3年	14,349,080.00	50.00	7,174,540.00
3年以上	32,244,658.06	100.00	32,244,658.06
合计	2,467,702,092.72		77,412,666.46

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额人民币13,467,457.45元；本期收回或转回坏账准备金额人民币133,840.37元；本期无坏账准备的核销；本期无单项金额重大的坏账准备收回或转回。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元				
单位名称	与本集团关系	期末余额	坏账准备金额	占应收账款余额的比例(%)
广州医药有限公司	第三方	88,229,764.68	110,033.80	0.04
赛诺菲(北京)制药有限公司	第三方	58,109,622.34	58,109.63	0.02
云南省医药有限公司	第三方	46,972,715.68	46,972.72	0.02
华润医药商业集团有限公司	关联方	24,588,173.51	25,475.46	0.01
国药控股股份有限公司	第三方	21,692,903.91	303,932.99	0.01
合计		239,593,180.12	544,524.60	0.10

5、应收款项融资

人民币元		
项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	1,209,499,957.55	1,817,570,331.33
合计	1,209,499,957.55	1,817,570,331.33

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元				
账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	141,490,699.86	80.46	101,540,526.67	73.69
1至2年	8,647,839.10	4.92	14,405,538.14	10.45
2至3年	11,987,843.45	6.82	10,519,970.64	7.63
3年以上	13,733,847.79	7.80	11,326,933.47	8.23
合计	175,860,230.20	100.00	137,792,968.92	100.00

于2019年6月30日，本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、预付款项 - 续

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
宁夏启元药业有限公司	16,000,000.00	9.10
广东南领药业有限公司	13,641,000.00	7.76
北京云锐国际文化传媒有限公司	6,337,500.00	3.60
东源县华菁种养专业合作社	5,448,140.00	3.10
茂名市天一农业科技发展有限公司	5,050,000.00	2.87
合计	46,476,640.00	26.43

7、其他应收款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	386,575.34	-
其他应收款	709,651,413.26	44,773,308.23
合计	710,037,988.60	44,773,308.23

(1) 应收利息

人民币元

项目	期末余额	期初余额
存款利息	386,575.34	-
合计	386,575.34	-

(2) 其他应收款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	743,343,530.71	77,073,774.26
减：坏账准备	33,692,117.45	32,300,466.03
合计	709,651,413.26	44,773,308.23

1) 其他应收款的账龄分析

人民币元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	705,736,540.56	41,371,064.22
1至2年	4,622,798.11	5,329,618.82
2至3年	4,847,476.63	2,233,919.48
3年以上	28,136,715.41	28,139,171.74
减：其他应收款坏账准备	33,692,117.45	32,300,466.03
合计	709,651,413.26	44,773,308.23

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款 - 续

2) 坏账准备计提情况

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	4,161,294.29	28,139,171.74	-	32,300,466.03
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,588,957.49	-	-	1,588,957.49
本期转回	(194,849.74)	(2,456.33)	-	(197,306.07)
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	5,555,402.04	28,136,715.41	-	33,692,117.45

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额人民币1,588,957.49元；本期收回或转回坏账准备金额人民币197,306.07元；本期无单项金额重大的坏账准备收回或转回。

4) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	期末账面余额	期初账面余额
处置股权款项(注)	648,050,589.71	-
员工借款	30,388,444.17	30,430,385.99
代垫费用	10,630,736.57	10,804,211.57
保证金	8,065,884.31	13,599,576.93
公司往来款项	7,425,711.30	2,422,804.89
备用金	2,793,629.73	5,027,933.48
其他	35,988,534.92	14,788,861.40
合计	743,343,530.71	77,073,774.26

注：本期本集团处置持有的子公司深圳市三九医院有限公司（以下简称“三九医院”）82.89%股权，截止2019年6月30日，应收受让方深圳新深医院管理有限公司剩余股权转让款项（以下简称“尾款”）人民币648,050,589.71元。根据本集团于2019年1月22日与深圳新深医院管理有限公司签署的《产权交易合同》，深圳新深医院管理有限公司将于合同生效1年内付清尾款，同时，作为保证其按约支付上述尾款的担保，招商银行股份有限公司深圳分行已向本集团开立无条件兑付、不可撤销、担保金额不超过人民币676,240,790.37元的履约保函，银行履约保函有效期限至2020年2月12日。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款 - 续

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市新深医院管理有限公司	处置股权款	648,050,589.71	1年以内	87.14	-
上海唯科生物药有限公司	代垫费用	6,000,000.00	3年以上	0.81	6,000,000.00
深圳市翠华达实业有限公司	押金	2,279,124.00	1年以内	0.31	113,956.20
北京华卫医药有限公司	代垫费用	2,175,000.00	3年以上	0.29	2,175,000.00
雅安市城乡规划和住房保障局	保证金	1,608,442.80	1至2年 3至4年	0.22	184,718.18
合计		660,113,156.51		88.77	8,473,674.38

8、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	363,083,240.20	974,419.16	362,108,821.04	453,837,026.75	2,265,839.57	451,571,187.18
在产品	61,910,401.40	848,599.48	61,061,801.92	66,436,552.80	848,599.48	65,587,953.32
库存商品	914,519,685.92	5,808,109.97	908,711,575.95	964,881,762.05	11,879,449.70	953,002,312.35
周转材料	5,592,887.80	-	5,592,887.80	5,625,895.55	-	5,625,895.55
消耗性生物资产	17,472,251.21	-	17,472,251.21	15,474,514.00	-	15,474,514.00
在途物资	5,736,243.09	-	5,736,243.09	-	-	-
委托加工物资	29,315,845.53	70,688.67	29,245,156.86	41,171,393.47	65,670.72	41,105,722.75
发出商品	5,556,453.25	-	5,556,453.25	1,050,885.92	-	1,050,885.92
合计	1,403,187,008.40	7,701,817.28	1,395,485,191.12	1,548,478,030.54	15,059,559.47	1,533,418,471.07

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

8、存货 - 续

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额
		计提	其他	转回或转销	
原材料	2,265,839.57	362,682.45	-	1,654,102.86	974,419.16
在产品	848,599.48	-	-	-	848,599.48
库存商品	11,879,449.70	4,231,796.89	-	10,303,136.62	5,808,109.97
委托加工物	65,670.72	5,017.95	-	-	70,688.67
合计	15,059,559.47	4,599,497.29	-	11,957,239.48	7,701,817.28

9、持有待售资产/负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
持有待售资产	-	194,673,818.05
持有待售负债	-	1,175,386.00

2018年11月28日，本集团按照国有产权交易所挂牌程序在国有产权交易所公开挂牌转让所持三九医院82.89%股权，同时，华润医药投资有限公司亦将挂牌转让其所持三九医院17.11%股权，合计转让三九医院100%股权。根据竞价结果，本集团确定深圳新深医院管理有限公司为产权交易标的受让方。2018年12月31日，本集团将三九医院划分为持有待售类别。2019年1月25日，三九医院股权转让的相关工商变更登记手续办理完成，已完成相关处置，参见附注（六）。

10、其他流动资产

人民币元

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税	8,472,595.27	37,545,977.58
预交所得税	11,955,717.08	8,788,621.71
应收退货成本	8,589,336.80	7,446,752.36
理财产品	450,000,000.00	-
其他	2,462,353.75	649,544.26
合计	481,480,002.90	54,430,895.91

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、长期股权投资

人民币元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
合营企业											
重庆三九慧远药业有限公司	28,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	28,000,000.00	-
联营企业											
三九（安国）现代中药开发有限公司	5,061,273.89	-	-	(226,040.24)	-	-	-	-	-	4,835,233.65	-
合计	33,061,273.89	-	-	(226,040.24)	-	-	-	-	-	32,835,233.65	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、其他非流动金融资产

2019年6月30日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

人民币元

被投资单位名称	期初余额	本年投资成本变动	本年公允价值变动	期末余额	比例(%)
中关村兴业(北京)高科技孵化器股份有限公司	2,084,706.00	-	-	2,084,706.00	2.00
雅安三九中药贸易有限公司(注)	-	-	-	-	70.00
北京中研百草检测认证有限公司	903,918.00	-	-	903,918.00	5.00
华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)	11,493,408.58	2,757,200.00	-	14,250,608.58	2.00
合计	14,482,032.58	2,757,200.00	-	17,239,232.58	

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

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

人民币元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	25,722,920.84	-	-	25,722,920.84
2.本期增加金额	2,923,219.24	-	-	2,923,219.24
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 固定资产转入	2,923,219.24	-	-	2,923,219.24
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入存货	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	28,646,140.08	-	-	28,646,140.08
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	13,718,528.63	-	-	13,718,528.63
2.本期增加金额	1,841,265.63	-	-	1,841,265.63
(1) 计提或摊销	467,564.86	-	-	467,564.86
(2) 固定资产转入	1,373,700.77	-	-	1,373,700.77
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入固定资产	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	15,559,794.26	-	-	15,559,794.26
三、减值准备				
1.期初余额	712,990.54	-	-	712,990.54
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 固定资产转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	712,990.54	-	-	712,990.54
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,373,355.28	-	-	12,373,355.28
2.期初账面价值	11,291,401.67	-	-	11,291,401.67

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	68,648.61	正在办理中

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、固定资产

人民币元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,236,825,098.34	3,250,887,510.94
固定资产清理	830,793.56	167,796.41
合计	3,237,655,891.90	3,251,055,307.35

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、固定资产-续

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	2,935,458,993.29	2,308,709,113.75	68,534,436.70	323,205,721.97	5,635,908,265.71
2.本期增加金额	33,062,858.44	83,691,256.36	1,262,925.42	19,944,151.47	137,961,191.69
(1) 购置	755,425.25	41,064,333.62	1,262,925.42	18,500,896.20	61,583,580.49
(2) 在建工程转入	32,307,433.19	42,626,922.74	-	1,443,255.27	76,377,611.20
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	4,026,892.19	20,417,420.39	745,972.39	2,275,228.77	27,465,513.74
(1) 处置或报废	1,103,672.95	20,150,081.82	745,972.39	2,275,228.77	24,274,955.93
(2) 转入投资性房地产	2,923,219.24	-	-	-	2,923,219.24
(3) 转入在建工程	-	267,338.57	-	-	267,338.57
(4) 其他减少	-	-	-	-	-
4.重分类	-	327,868.51	(29,056.04)	(298,812.47)	-
5.期末余额	2,964,494,959.54	2,372,310,818.23	69,022,333.69	340,575,832.20	5,746,403,943.66
二、累计折旧					
1.期初余额	818,976,834.70	1,299,786,321.36	56,974,804.84	164,059,129.71	2,339,797,090.61
2.本期增加金额	50,563,494.57	69,733,634.92	1,717,778.50	24,562,809.15	146,577,717.14
(1) 计提	50,563,494.57	69,733,634.92	1,717,778.50	24,562,809.15	146,577,717.14
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	1,825,098.46	17,211,669.36	708,545.27	1,971,671.06	21,716,984.15
(1) 处置或报废	451,397.69	17,178,553.74	708,545.27	1,971,671.06	20,310,167.76
(2) 转入投资性房地产	1,373,700.77	-	-	-	1,373,700.77
(3) 转入在建工程	-	33,115.62	-	-	33,115.62
(4) 其他减少	-	-	-	-	-
4.重分类	-	237,327.58	-	(237,327.58)	-
5.期末余额	867,715,230.81	1,352,545,614.50	57,984,038.07	186,412,940.22	2,464,657,823.60
三、减值准备					
1.期初余额	11,104,076.45	33,862,464.42	14,351.03	242,772.26	45,223,664.16
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	302,642.44	-	-	302,642.44
(1) 处置或报废	-	302,642.44	-	-	302,642.44
4.重分类	-	-	-	-	-
5.期末余额	11,104,076.45	33,559,821.98	14,351.03	242,772.26	44,921,021.72
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,085,675,652.28	986,205,381.75	11,023,944.59	153,920,119.72	3,236,825,098.34
2.期初账面价值	2,105,378,082.14	975,060,327.97	11,545,280.83	158,903,820.00	3,250,887,510.94

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、固定资产-续

(1) 固定资产情况-续

于 2019 年 6 月 30 日，本集团因借款而抵押的固定资产账面净值为人民币 35,844,307.47 元（2018 年 12 月 31 日，本集团因借款而抵押的固定资产账面净值为人民币 36,243,702.21 元）。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

人民币元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	7,008,738.58	3,324,658.08	-	3,684,080.50	车间未生产，暂停使用。
机器设备	79,610,439.72	56,158,625.07	18,577,713.00	4,874,101.65	目前生产暂不需要。
电子及办公设备	159,995.52	130,291.95	19,240.34	10,463.23	目前暂不需要。
合计	86,779,173.82	59,613,575.10	18,596,953.34	8,568,645.38	

(3) 本集团本期及上期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	464,496,582.44	因未办理竣工决算等原因，产权证书尚未办理或正在办理中。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙井花园建设项目	21,400,113.54	(21,400,113.54)	-	21,400,113.54	(21,400,113.54)	-
本公司二期用地规划项目	192,116,101.81	-	192,116,101.81	175,697,498.71	-	175,697,498.71
沈阳三九制剂车间	70,794.05	-	70,794.05	10,787,739.58	-	10,787,739.58
华润三九(雅安)大兴技改综合	2,478,596.09	-	2,478,596.09	1,702,124.28	-	1,702,124.28
华润三九(雅安)大兴三期一配方颗粒剂	34,135,016.20	-	34,135,016.20	19,740,260.78	-	19,740,260.78
华润三九(雅安)中注大品种制造	11,744,756.81	-	11,744,756.81	4,019,482.77	-	4,019,482.77
华润圣海二号车间	-	-	-	12,132,255.75	-	12,132,255.75
华润三九(枣庄)中药废渣资源化利用及蒸汽供应工程	9,958,880.04	-	9,958,880.04	7,176,260.88	-	7,176,260.88
其他工程	45,951,548.85	(6,516,024.77)	39,435,524.08	50,342,711.71	(6,516,024.77)	43,826,686.94
合计	317,855,807.39	(27,916,138.31)	289,939,669.08	302,998,448.00	(27,916,138.31)	275,082,309.69

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、在建工程 - 续

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

人民币元

项目	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
龙井花园建设项目	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	21,400,113.54	40.38	已停工				自有资金
本公司二期用地规划 项目	280,000,000.00	175,697,498.71	18,449,376.02	2,030,772.92	192,116,101.81	69.34	65.00				自有资金
沈阳三九制剂车间	33,128,000.00	10,787,739.58	8,275.86	10,725,221.39	70,794.05	114.37	99.91				自有资金
华润三九(雅安)大兴 技改综合	73,760,000.00	1,702,124.28	776,471.81	-	2,478,596.09	10.21	10.21				自有资金
华润三九(雅安)大兴 三期一配方颗粒剂	106,018,900.00	19,740,260.78	14,394,755.42	-	34,135,016.20	31.05	50.00				自有资金
华润三九(雅安)中注 大品种制造	20,000,000.00	4,019,482.77	8,365,982.56	-	12,385,465.33	65.25	65.25				自有资金
华润圣海二号车间	12,150,000.00	12,132,255.75	-	12,132,255.75	-	99.85	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	7,176,260.88	2,782,619.16	-	9,958,880.04	86.60	86.60				自有资金
合计		252,655,736.29	44,777,480.83	24,888,250.06	272,544,967.06						

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	商标使用权	专有技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	595,645,801.33	1,195,545,130	357,076,463.89	13,990,917.91	2,162,258,313.14
2.本期增加金额	216,692.91	-	104,368.93	101,648.62	422,710.46
(1) 购置	216,692.91	-	104,368.93	101,648.62	422,710.46
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.重分类	-	-	-	-	-
5.期末余额	595,862,494.24	1,195,545,130	357,180,832.82	14,092,566.53	2,162,681,023.60
二、累计摊销					
1.期初余额	111,052,320.20	27,152,185.15	157,225,857.33	9,253,333.62	304,683,696.30
2.本期增加金额	7,234,157.99	88,003.14	9,883,079.01	616,518.54	17,821,758.68
(1) 计提	7,234,157.99	88,003.14	9,883,079.01	616,518.54	17,821,758.68
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.重分类	-	-	-	-	-
5.期末余额	118,286,478.19	27,240,188.29	167,108,936.34	9,869,852.16	322,505,454.98
三、减值准备					
1.期初余额	11,016,301.40	-	3,206,437.91	-	14,222,739.31
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	11,016,301.40	-	3,206,437.91	-	14,222,739.31
四、账面价值					
1.期末账面价值	466,559,714.65	1,168,304,941	186,865,458.57	4,222,714.37	1,825,952,829.31
2.期初账面价值	473,577,179.73	1,168,392,944	196,644,168.65	4,737,584.29	1,843,351,877.53

注 1：2019 年 6 月 30 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。

注 2：于 2019 年 6 月 30 日，本集团的所有权受到限制的无形资产的情况，参见附注五、56。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	11,919,736.85	产权正在办理中

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

17、开发支出

人民币元

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		内部开发支出	委外开发支出	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	技术转让	
项目一	22,181,824.40	480,872.14	757,052.32	-	-	-	-	23,419,748.86
项目二	11,711,040.11	770,053.64	8,415.09	-	-	-	-	12,489,508.84
项目三	5,134,058.92	-	-	-	-	-	-	5,134,058.92
项目四	2,833,173.72	-	97,838.13	-	-	-	-	2,931,011.85
项目五	116,294,783.33	-	6,979,910.06	-	-	-	-	123,274,693.39
项目六	8,988,783.94	-	1,075,909.29	-	-	-	-	10,064,693.23
项目七	3,113,272.12	-	-	-	-	-	-	3,113,272.12
其他	25,253,763.66	1,263,750.57	4,440,329.21	-	-	2,008,698.44	-	28,949,145
合计	195,510,700.20	2,514,676.35	13,359,454.10	-	-	2,008,698.44	-	209,376,132.21

注：本集团将取得新药临床试验批件作为资本化开始时点，并将从该时点开始至获得药物生产批文前发生的与该项目相关的支出予以资本化，计入开发支出项目。截至2019年6月30日止，上述开发项目仍在开发并且尚未取得药物生产批文。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
华润三九（南昌）	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润顺峰	308,045,736.73	-	-	308,045,736.73
华润天和	273,846,214.26	-	-	273,846,214.26
杭州老桐君	39,921,703.61	-	-	39,921,703.61
华润和善堂	85,505,061.95	-	-	85,505,061.95
浙江众益	1,023,376,861.76	-	-	1,023,376,861.76
圣火药业	1,411,467,678.48	-	-	1,411,467,678.48
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
合计	3,562,131,997.14	-	-	3,562,131,997.14

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

18、商誉 - 续

(2) 商誉减值准备 - 续

人民币元

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华润三九（南昌）	12,284,474.04	-	-	12,284,474.04
华润和善堂	5,899,000.00	-	-	5,899,000.00
合计	18,183,474.04	-	-	18,183,474.04

于 2019 年 6 月 30 日，本集团评估了上述各子公司商誉的可收回金额，除对华润三九（南昌）及华润和善堂相关的商誉于以前年度确认减值准备以外，确定本集团的其他商誉未发生减值。

本集团分别以存在商誉的各子公司整体作为资产组进行减值测试。

存在商誉的各子公司的可收回金额按照各子公司预计未来现金流量的现值确定。管理层按照 5 年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定。后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合本集团的商业计划、行业的发展趋势及通胀率等因素后确定。本集团采用能够反映相关资产组或资产组合特定风险的税前折现率为 12%-13%。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有毛利率和收入增长率。

19、长期待摊费用

人民币元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
租入固定资产改良	17,239,780.62	2,039,366.87	2,573,533.79	16,705,613.70
软件服务费及使用费	40,173,446.40	8,674,517.18	9,624,029.93	39,223,933.65
其他	16,083,945.44	2,690,307.32	1,356,822.99	17,417,429.77
合计	73,497,172.46	13,404,191.37	13,554,386.71	73,346,977.12

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	61,980,464.26	11,789,536.11	55,628,569.13	10,983,305.36
存货跌价准备	8,474,585.40	1,376,961.79	14,424,713.63	3,205,716.76
固定资产减值准备	38,110,334.23	6,183,944.46	21,604,372.14	3,895,685.97
无形资产减值准备	12,892,738.90	3,035,540.98	12,892,738.90	3,035,540.98
在建工程减值准备	6,399,283.13	977,403.72	6,399,283.13	977,403.72
投资性房地产减值准备	712,990.54	178,247.63	712,990.54	178,247.63
可抵扣亏损	73,179,937.60	10,976,990.64	68,662,356.07	10,299,353.41
内部交易未实现利润	135,941,373.10	31,931,244.00	146,202,083.13	32,665,907.11
应付职工薪酬	26,600,146.80	3,990,022.02	28,689,161.40	4,303,374.21
递延收益	165,789,095.14	25,728,231.76	165,060,476.90	25,433,041.84
预提费用	45,879,466.31	9,135,459.87	71,309,948.24	14,823,663.43
公允价值变动损益	254,966.77	50,950.92	254,966.77	50,950.92
合计	576,215,382.18	105,354,533.90	591,841,659.98	109,852,191.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
商标使用权	329,775,111.40	49,466,266.71	304,407,795.13	45,661,169.27
非同一控制下企业合并资产	494,700,310.85	76,018,927.91	517,866,565.90	81,099,583.88
其他	75,077,561.86	11,261,634.28	42,271,620.39	6,340,743.06
合计	899,552,984.11	136,746,828.90	864,545,981.42	133,101,496.21

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-	105,354,533.90	-	109,852,191.34
递延所得税负债	-	136,746,828.90	-	133,101,496.21

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

20、递延所得税资产/递延所得税负债-续

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	78,540,583.67	302,015,457.07
可抵扣亏损	79,409,955.46	68,981,786.38
合计	157,950,539.13	370,997,243.45

由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	期末金额	期初金额
2019	-	1,133,100.62
2020	916,079.95	916,079.95
2021	47,573,497.48	47,573,497.48
2022	14,236,679.68	14,236,679.68
2023	5,122,428.65	5,122,428.65
2024	11,561,269.70	-
合计	79,409,955.46	68,981,786.38

21、其他非流动资产

人民币元

目	期末余额	期初余额
预付设备款	40,177,511.98	33,692,548.92
预付工程款	45,140,760.94	39,338,316.85
预付软件款	17,921,685.53	9,425,973.65
预付专有技术款	11,801,976.65	11,801,976.65
预付其他	-	8,048,665.60
合计	115,041,935.10	102,307,481.67

22、短期借款

短期借款分类

人民币元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,000,000.00	35,000,000.00
合计	25,000,000.00	35,000,000.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

23、应付票据

人民币元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	308,434,921.46	375,297,826.57
合计	308,434,921.46	375,297,826.57

本期末本集团无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	期末余额	期初余额
货款	677,063,179.82	665,925,455.99
工程款	808,247.87	279,344.67
合计	677,871,427.69	666,204,800.66

(2) 本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	588,549,116.69	1,007,187,653.69	1,095,207,705.57	500,529,064.81
2、离职后福利-设定提存计划	55,198,469.15	94,309,235.41	133,435,037.37	16,072,667.19
3、辞退福利	4,876,823.51	5,204,792.34	5,070,333.41	5,011,282.44
4、一年内到期的其他福利	301,229.76	80,087.44	79,408.96	301,908.24
合计	648,925,639.11	1,106,781,768.88	1,233,792,485.31	521,914,922.68

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

25、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	524,740,531.14	857,303,207.28	946,686,066.13	435,357,672.29
2.职工福利费	26,056,139.90	34,368,917.71	33,221,559.47	27,203,498.14
3.社会保险费	2,898,967.49	39,659,394.30	40,241,810.62	2,316,551.17
其中：医疗保险费	2,314,488.20	34,491,033.24	35,090,936.95	1,714,584.49
工伤保险费	224,021.45	2,318,115.70	2,299,406.00	242,731.15
生育保险费	360,457.84	2,850,245.36	2,851,467.67	359,235.53
4.住房公积金	8,762,723.70	46,049,332.77	46,728,118.59	8,083,937.88
5.工会经费和职工教育经费	22,707,245.56	15,615,145.50	11,741,136.00	26,581,255.06
6.非货币性福利	3,383,508.90	14,191,656.13	16,589,014.76	986,150.27
合计	588,549,116.69	1,007,187,653.69	1,095,207,705.57	500,529,064.81

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	11,439,397.45	73,969,148.02	73,938,041.27	11,470,504.20
2、失业保险费	369,043.48	2,131,546.92	2,128,525.41	372,064.99
3、企业年金缴费	43,390,028.22	18,208,540.47	57,368,470.69	4,230,098.00
合计	55,198,469.15	94,309,235.41	133,435,037.37	16,072,667.19

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按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。

26、应交税费

人民币元

项目	期末余额	期初余额
增值税	108,446,409.27	168,597,332.87
企业所得税	150,306,634.10	92,051,207.42
城市维护建设税	11,395,143.55	12,558,990.22
教育费附加	4,906,924.76	5,423,113.64
房产税	3,518,101.25	3,057,994.44
地方教育费附加	3,262,886.23	3,600,805.67
土地使用税	2,185,598.12	2,228,911.56
个人所得税	549,752.61	3,623,268.79
其他	1,533,952.46	2,258,889.49
合计	286,105,402.35	293,400,514.10

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

27、其他应付款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	930,600.00
应付股利	381,771,000.00	-
其他应付款	2,964,934,930.12	3,583,418,939.85
合计	3,346,705,930.12	3,584,349,539.85

(1) 应付利息

人民币元

项目	期末余额	期初余额
保理利息	-	930,600.00
合计	-	930,600.00

(2) 应付股利

人民币元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	381,771,000.00	-
合计	381,771,000.00	-

本集团2018年度利润分配方案已获2019年6月18日召开的2018年年度股东大会审议通过。2018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3.9元,共计派发股利人民币381,771,000.00元。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
市场推广费	1,666,738,481.35	1,659,925,342.11
商业推广费	310,251,951.72	369,290,754.46
工程设备款	79,712,473.69	124,359,402.88
保证金	443,005,608.28	473,038,064.82
股权转让款	125,955,000.84	171,659,472.14
员工代垫费用	1,771,916.27	5,012,712.63
向关联方拆借资金	-	500,000,000.00
其他	337,499,497.97	280,133,190.81
合计	2,964,934,930.12	3,583,418,939.85

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

人民币元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	103,665,497.14	未到付款时点

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

28、合同负债

(1) 合同负债列示

人民币元

项目	期末余额	期初余额
货款	270,247,551.00	697,004,736.24
其他	607,299.89	-
合计	270,854,850.89	697,004,736.24

(2) 本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

29、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	225,450.00	225,450.00
合计	225,450.00	225,450.00

30、其他流动负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
应计退货款	18,288,899.52	14,971,211.42
合计	18,288,899.52	14,971,211.42

31、长期应付款

人民币元

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	9,557,645.72	10,158,472.86
合计	9,557,645.72	10,158,472.86

(1) 专项应付款

人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
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	536,777.86	-	536,777.86	-	科研经费
其他	111,695.00	-	64,049.28	47,645.72	
合计	10,158,472.86	-	600,827.14	9,557,645.72	

32、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	24,647,169.06	24,678,896.07
合计	24,647,169.06	24,678,896.07

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

33、预计负债

人民币元

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼或仲裁	56,000.00	56,000.00
预计赔偿款（注）	1,502,592.00	1,502,592.00
合计	1,558,592.00	1,558,592.00

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

34、递延收益

人民币元

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	375,382,638.99	6,758,335.22	14,818,279.41	367,322,694.80	医药技术研发

涉及政府补助的项目：

人民币元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
搬迁补偿	64,444,211.86	-	2,372,834.81	62,071,377.05	与资产相关
中成药技改暨产业化项目资金	49,170,228.36	-	311,694.25	48,858,534.11	与资产相关
政府补助-土地使用权	20,343,656.25	-	271,804.97	20,071,851.28	与资产相关
四个中药注射液全产业链数字化制造技术建设	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	与资产相关
基础设施配套扶持资金	16,794,971.00	-	451,060.83	16,343,910.17	与资产相关
产业振兴和技术改造专项	15,006,962.94	-	696,828.13	14,310,134.81	与资产相关
基础设施扶持资金	13,867,723.72	-	252,141.26	13,615,582.46	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	12,221,114.97	-	10,100.00	12,211,014.97	与资产相关
土地出让金补偿	11,035,575.20	-	237,937.51	10,797,637.69	与资产相关
中药资源和配方技术研发及产业化	11,137,062.10	-	-	11,137,062.10	与资产相关
其他与收益相关	31,317,258.40	4,891,560.00	2,932,663.98	33,276,154.42	与收益相关
其他与资产相关	110,043,874.19	1,866,775.22	7,281,213.67	104,629,435.74	与资产相关
合计	375,382,638.99	6,758,335.22	14,818,279.41	367,322,694.80	

35、股本

人民币元

项目	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	978,900,000.00	-	-	-	-	-	978,900,000.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

36、资本公积

人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,167,854,337.12	-	-	1,167,854,337.12
其他资本公积	12,904,080.21	-	-	12,904,080.21
合计	1,180,758,417.33	-	-	1,180,758,417.33

37、其他综合收益

人民币元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(8,950,737.13)	17,431.38	-	-	17,431.38	-	(8,933,305.75)
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	(8,950,737.13)	17,431.38	-	-	17,431.38	-	(8,933,305.75)
其他综合收益合计	(8,950,737.13)	17,431.38	-	-	17,431.38	-	(8,933,305.75)

38、盈余公积

人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	535,907,182.46	-	-	535,907,182.46
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	535,907,182.46	-	-	535,907,182.46

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、未分配利润

人民币元

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	8,141,104,211.99	7,154,407,112.34
调整年初未分配利润合计数	-	4,912,898.02
调整后年初未分配利润	8,141,104,211.99	7,159,320,010.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,722,327,728.56	1,432,078,201.63
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利（注）	381,771,000.00	450,294,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	9,481,660,940.55	8,141,104,211.99

注：经 2018 年度股东大会审议，按已发行之股份 978,900,000 股（每股面值人民币 1 元）计算，以每 10 股向全体股东派发现金红利人民币 3.9 元，共计派发股利人民币 381,771,000.00 元。

40、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,912,020,757.73	2,239,203,284.98	6,232,401,166.38	2,011,632,436.61
其他业务	254,788,570.92	193,375,945.87	239,696,175.46	96,416,823.81
合计	7,166,809,328.65	2,432,579,230.85	6,472,097,341.84	2,108,049,260.42

41、税金及附加

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,039,177.00	49,237,443.41
教育费附加	33,916,138.90	35,766,241.13
房产税	9,541,867.69	11,254,160.77
土地使用税	5,786,296.31	6,337,054.56
印花税	3,111,981.94	4,129,590.68
车船使用税	83,818.08	72,730.23
其他	923,098.13	94,340.09
合计	100,402,378.05	106,891,560.87

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

42、销售费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	2,086,414,505.42	1,946,700,911.25
商业推广费	287,119,670.49	289,650,737.92
职工薪酬	396,417,750.86	496,707,457.54
运输费	8,342,112.40	414,104.65
差旅费	34,006,833.40	37,186,554.15
会议费	8,667,309.78	11,826,709.83
租赁费	6,053,902.54	6,032,622.91
其他	74,938,728.87	53,723,925.05
合计	2,901,960,813.76	2,842,243,023.30

43、管理费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)
职工薪酬	235,059,588.48	181,011,634.00
折旧费	16,860,178.99	18,999,943.77
无形资产摊销	15,330,594.70	20,195,376.31
办公费	3,783,389.73	5,233,326.85
差旅费	5,688,411.80	5,569,895.08
交际应酬费	4,710,511.30	5,188,504.51
咨询与服务费	7,440,371.53	2,350,351.10
维修费	2,379,965.18	3,994,686.99
汽车维护及交通费	5,059,509.03	6,311,011.77
长期待摊费用摊销	10,331,940.61	8,025,813.52
水电气费	4,116,172.42	4,619,305.33
租赁费	3,248,883.66	2,494,864.96
低值易耗品摊销	1,074,542.74	2,197,344.25
存货损失	20,642,662.53	5,514,789.06
环境保护费	72,844.52	759,713.68
其他	26,850,611.71	19,829,851.59
合计	362,650,178.93	292,296,412.77

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、研发费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	80,460,146.65	76,832,340.59
材料费用	18,103,310.14	18,381,238.99
摊销费用	2,021,534.90	2,973,718.60
折旧费用	12,041,105.00	11,560,904.05
差旅费	2,328,355.79	2,571,559.89
委托外部研究开发费用	20,429,100.77	19,103,598.39
设计检验费	4,589,777.15	7,343,127.65
能源费	4,055,005.88	3,538,914.52
咨询费	12,460,290.22	1,939,997.26
其他	18,343,385.68	24,317,141.69
合计	174,832,012.18	168,562,541.63

45、财务费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,652,271.82	11,403,899.10
减：已资本化的利息费用	-	-
减：利息收入	9,375,310.30	7,548,745.12
汇兑差额	(639,892.91)	(903,007.61)
其他	943,077.10	900,100.33
合计	(7,419,854.29)	3,852,246.70

46、其他收益

人民币元

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
政府补助	109,946,865.67	52,707,901.80
合计	109,946,865.67	52,707,901.80

计入当期损益的政府补助：

人民币元

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
从递延收益转入的政府补助	14,818,279.41	18,757,071.69	与资产、收益相关
经济扶持奖励	8,069,115.69	9,166,900.00	与收益相关
财政税费返还及奖励	70,615,081.68	3,744,960.00	与收益相关
科技研发资金	8,803,860.00	8,451,470.00	与收益相关
岗位补贴	686,565.89	272,102.47	与收益相关
工业经营支持政府补助	-	3,000,000.00	与收益相关
总部认定政府补助	-	2,000,000.00	与收益相关
其他	6,953,963.00	7,315,397.64	与收益相关
合计	109,946,865.67	52,707,901.80	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

47、投资收益

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(226,040.24)	(206,010.21)
处置子公司的投资收益(注)	761,061,146.13	-
理财产品投资收益	3,706,813.14	11,159,767.12
合计	764,541,919.03	10,953,756.91

注：为本集团本期因处置持有的子公司三九医院 82.89%股权确认的投资收益。

48、信用减值损失

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	(13,327,642.80)	(11,877,668.06)
其他应收款坏账损失	(1,390,651.42)	(942,494.72)
合计	(14,718,294.22)	(12,820,162.78)

49、资产减值损失

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
存货跌价损失	6,512,037.02	(4,606,971.28)
固定资产减值损失	-	(173,312.18)
合计	6,512,037.02	(4,780,283.46)

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

50、资产处置收益（损失）

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置净收益（损失）	(202,317.02)	(992,443.44)
在建工程处置净收益	-	(1,385.83)
无形资产处置净收益	-	501,905.20
合计	(202,317.02)	(491,924.07)

51、营业外收入

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的应付款	1,317,418.67	120,360.47
罚款及扣款收入	887,288.41	11,110.00
违约赔偿收入	143,459.70	234,710.65
保险赔偿收入	39,180.11	515,593.85
其他	3,980,468.89	5,736,822.38
合计	6,367,815.78	6,618,597.35

52、营业外支出

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	18,577.23	4,032,271.65
罚款损失	19,901.15	264,443.18
赔偿损失	1,315.58	4,626.62
对外捐赠	201,778.63	722,280.79
其他	-	697,303.07
合计	241,572.59	5,720,925.31

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	331,676,378.30	166,956,841.35
递延所得税费用	9,639,072.58	(15,118,986.36)
合计	341,315,450.88	151,837,854.99

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

53、所得税费用 - 续

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	本期发生额
利润总额	2,074,011,022.84
按 15% 计算的所得税费用	311,101,653.43
子公司适用不同税率的影响	10,651,049.16
调整以前期间所得税的影响	24,433,907.02
非应税收入的影响	(540,649.02)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,190,499.68
使用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(2,103,244.95)
本年未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,257,362.29
研发费用加计扣除的影响	(5,675,126.73)
合计	341,315,450.88

54、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)
收到与收益相关的政府补助	97,438,806.39	39,341,427.35
保证金	252,403,709.98	219,223,266.77
企业往来款	6,436,675.31	7,639,826.18
其他	25,298,250.37	6,130,909.51
合计	381,577,442.05	272,335,429.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	2,205,395,464.34	1,762,951,671.80
商业推广费	109,849,261.83	262,468,382.83
保证金	303,406,952.01	40,516,999.05
运输费	54,840,131.31	83,313,584.55
其他	260,554,714.29	509,414,948.10
合计	2,934,046,523.78	2,658,665,586.33

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)
收到的工程保证金	1,769,270.00	18,719,762.13
收到的利息收入	19,172.40	30,229.49
其他	317,694.00	-
合计	2,106,136.40	18,749,991.62

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表项目 - 续

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
支付工程保证金	3,450,776.20	4,000,000.00
其他	1,079,211.75	390,089.24
合计	4,529,987.95	4,390,089.24

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
收到少数股东资金往来款	2,537,500.00	-
收到保理业务款项	28,200,000.00	-
合计	30,737,500.00	-

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
支付保理业务款项	28,200,000.00	-
合计	28,200,000.00	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	本期金额	上期金额 (已重述)
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,732,695,571.96	844,831,401.60
加: 资产减值准备	(6,512,037.02)	4,780,283.46
信用减值准备	14,718,294.22	12,820,162.78
固定资产折旧	146,577,717.14	141,196,956.23
投资性房地产折旧	467,564.86	688,223.29
无形资产摊销	17,821,758.68	23,199,657.50
长期待摊费用摊销	13,554,386.71	11,491,151.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益)	202,317.02	491,924.07
固定资产报废损失	18,577.23	4,032,271.65
财务费用	(8,362,931.39)	10,936,151.79
投资收益	(764,541,919.03)	(10,953,756.91)
递延所得税资产增加	4,497,657.44	(16,993,376.90)
递延所得税负债增加	3,645,332.69	1,874,390.54
存货的减少 (增加)	138,778,985.12	(215,148,718.05)
经营性应收项目的减少	502,590,661.73	550,407,131.93
经营性应付项目的减少	(610,220,778.20)	(278,319,031.48)
经营活动产生的现金流量净额	1,185,931,159.16	1,085,334,823.03
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
加: 现金等价物的期末余额	1,457,820,141.86	1,196,808,077.18
减: 现金等价物的期初余额	2,272,818,308.41	1,685,292,433.66
现金及现金等价物净增加 (减少) 额	(814,998,166.55)	(488,484,356.48)

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

人民币元

	金额
本期发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	-
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	49,993,975.00
其中: 三九金复康	2,053,975.00
华润圣海	47,940,000.00
取得子公司支付的现金净额	49,993,975.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

55、现金流量表补充资料 - 续

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

人民币元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	195,697,948.40
其中:	--
深圳市三九医院有限公司(注)	195,697,948.40
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,187,786.74
其中:	--
深圳市三九医院有限公司	3,187,786.74
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中:	--
处置子公司收到的现金净额	192,510,161.66

注: 本期处置子公司于本期收到受让方现金人民币 277,735,967.02 元, 抵减因处置子公司导致相关税费于本期现金流出人民币 82,038,018.62 元后, 本期处置子公司于本期收到的现金人民币 195,697,948.4 元, 为本集团处置所持有子公司三九医院 82.29% 股权所得。

(4) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,457,820,141.86	2,272,818,308.41
其中: 库存现金	35,428.31	45,551.69
可随时用于支付的银行存款	1,457,784,713.55	2,272,530,068.37
持有待售资产组中包含的现金	-	242,688.35
二、期末现金及现金等价物余额	1,457,820,141.86	2,272,818,308.41

56、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,848,519.55	银行承兑汇票保证金以及信用证保证金
固定资产	35,844,307.47	抵押借款
无形资产	6,049,469.17	抵押借款

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,627,570.32	6.8747	31,813,157.69
港币	28,981,738.70	0.8797	25,495,235.53
日元	44,984,067.87	0.0638	2,869,983.53
澳元	2,456.21	4.8166	11,830.57
应收账款			
其中：港币	15,406,297.91	0.8797	13,552,920.27
美元	3,592,780.37	6.8747	24,699,287.19
应付账款			
其中：港币	1,537,331.29	0.8797	1,352,390.34
日元	13,785,452.04	0.0638	879,511.84

(2) 境外经营实体的说明

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。本期该等境外子公司的记账本位币未发生变动。

(六) 合并范围的变更

1、处置子公司

人民币元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳市三九医院有限公司（注）	925,786,556.73	82.89%	公开挂牌转让	2019年1月25日	股权转让工商变更登记	761,061,146.13	-	-	-	-	-	-

（六）合并范围的变更- 续

1、处置子公司-续

注：本集团按照国有产权交易所挂牌程序在国有产权交易所挂牌转让所持有子公司三九医院 82.89%股权，同时，华润医药投资有限公司亦挂牌转让所持有三九医院 17.11%股权，合计转让三九医院 100%股权，受让方为深圳新深医院管理有限公司。2019 年 1 月 22 日，本集团与深圳新深医院管理有限公司签署了《产权交易合同》，三九医院 100%股权的成交金额为人民币 1,116,885,700.00 元，本集团持有的 82.89%股权相应成交金额为人民币 925,786,556.73 元，于 2019 年 1 月 25 日，三九医院股权转让的相关工商变更登记手续办理完成。本集团在编制本期合并财务报表时，已合并上述公司年初至处置日期间的利润表和现金流量表。

2、其他原因的合并范围变动

本公司之子公司深圳华润三九现代中药有限公司于 2019 年 5 月完成了工商注销登记手续，本集团在编制本期合并财务报表时，已合并上述公司年初至注销日期间的利润表和现金流量表。

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
成都三九投资管理有限公司(“成都投资”)	成都市	成都市	项目投资, 房地产开发	1.43%	98.57%	设立或投资方式取得
雅安中药	雅安市	雅安市	种植加工、销售药材	-	100.00%	设立或投资方式取得
上海九星	上海市	上海市	设计、印刷包装	-	100.00%	设立或投资方式取得
太原慷辉三九医药有限责任公司(“太原慷辉”)	太原市	太原市	医药保健	-	51.00%	设立或投资方式取得
沈阳三九	沈阳市	沈阳市	制药	-	100.00%	设立或投资方式取得
国研中心	本溪市	本溪市	研发	78.17%	21.83%	设立或投资方式取得
本溪九星印刷包装有限公司	本溪市	本溪市	印刷包装	-	100.00%	设立或投资方式取得
三九赛诺菲(深圳)健康产业有限公司(“三九赛诺菲”)	深圳市	深圳市	制药	70%	-	设立或投资方式取得
合肥华润三九医药有限公司(“合肥三九”)	合肥市	合肥市	医药品销售	100.00%	-	设立或投资方式取得
深圳九创医药有限公司(“九创医药”)	深圳市	深圳市	研发和制药	65%	-	设立或投资方式取得
浙江华润九众医药有限公司(“九众医药”)	丽水市	丽水市	医药品销售	-	100%	设立或投资方式取得
华润三九(临清)药业有限公司(“华润三九(临清)”)	临清市	临清市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润九新	深圳市	深圳市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
九星印刷	深圳市	深圳市	印刷包装	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
深圳华润三九医药贸易有限公司(“华润三九医药”)	深圳市	深圳市	医药品销售	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(北京)药业有限公司(“华润三九(北京)”)	北京市	北京市	制药	-	70%	同一控制下企业合并取得
深圳华润三九中医药发展有限公司(“华润三九中医药”)	深圳市	深圳市	中医药实业投资	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(南昌)	南昌市	南昌市	制药	59.60%	40.40%	同一控制下企业合并取得
华润三九药业(香港)有限公司(“华润三九(香港)”)	中国香港	中国香港	投资	-	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(黄石)药业有限公司(“华润三九(黄石)”)	黄石市	黄石市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润高科	北京市	北京市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
北京华润北贸医药经营有限公司(“华润北贸”)	北京市	北京市	医药品销售	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润本溪三药	本溪市	本溪市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润神鹿	合肥市	合肥市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
深圳市九恒设备包装器材有限公司(“九恒设备”)	深圳市	深圳市	印刷包装	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
九星(香港)有限公司(“香港九星”)	中国香港	中国香港	投资	-	100.00%	同一控制下企业合并取得
华润三九(郴州)	郴州市	郴州市	制药	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
华润三九(枣庄)	枣庄市	枣庄市	制药	45.00%	55.00%	同一控制下企业合并取得
华润三九(雅安)	雅安市	雅安市	制药	-	97.00%	同一控制下企业合并取得
华润金蟾	淮北市	淮北市	制药	99.46%	-	非同一控制下企业合并取得
华润顺峰	佛山市	佛山市	制药	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
华润天和	桂林市	桂林市	制药	98.54%	-	非同一控制下企业合并取得
天和伊维	桂林市	桂林市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
桂林天和药业生物科技有限公司(“桂林天和生物科技”)	桂林市	桂林市	制药	-	93.48%	非同一控制下企业合并取得
华润和善堂	吉林抚松县	吉林抚松县	制药	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
杭州老桐君	浙江桐庐	浙江桐庐	制药	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
浙江众益	丽水市	丽水市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
浙江丽水众城兽药研究所有限公司(“兽药研究所”)	丽水市	丽水市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
圣火药业	昆明市	昆明市	制药	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
昆明圣火医药有限公司	昆明市	昆明市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
云南圣火三七药业有限公司	昆明市	昆明市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
唐山太阳石	唐山市	唐山市	制药	-	70.00%	非同一控制下企业合并取得
雅安雨禾药业有限公司(“雅安雨禾”)	雅安市	雅安市	制药	90.09%	-	非同一控制下企业合并取得
华润圣海	淄博市	淄博市	制药	65%	-	非同一控制下企业合并取得
三九金复康	敦化市	敦化市	制药	65%	-	非同一控制下企业合并取得

(2) 重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华润三九(雅安)	3.00%	640,686.87	-	62,550,027.17

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华润三九 (雅安)	1,206,680,502.60	494,987,392.11	1,701,667,894.71	248,995,077.42	82,352,613.86	331,347,691.28	1,152,435,241.22	484,945,157.80	1,637,380,399.02	232,619,142.39	82,407,114.93	315,026,257.32

人民币元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华润三九(雅安)	426,054,928.41	47,966,061.72	47,966,061.72	78,983,814.71	403,078,993.23	35,946,720.46	35,946,720.46	166,101,804.14

(4) 本集团使用企业集团资产和清偿企业集团债务不存在重大限制。

2、本年度无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、在联营企业中的权益

(1) 本集团不存在重要联营企业。

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

人民币元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
投资账面价值合计	28,000,000.00	28,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	4,835,233.65	5,061,273.89
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	(226,040.24)	(321,120.95)
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	(226,040.24)	(321,120.95)

(3) 本集团的联营企业不存在向本集团转移资金的能力存在重大限制的情况。

(4) 本集团无联营企业发生超额亏损和与联营企业投资相关的或有负债的情况。

(八) 与金融工具相关的风险

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、交易性金融资产、借款、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款和其他应付款等。各项金融工具的详细情况说明见附注五。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

1、信用风险

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

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

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

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

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：

（八）与金融工具相关的风险-续

1、信用风险 - 续

- 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

2、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。

截止 2019 年 6 月 30 日，本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

人民币元

项目	一年以内
短期借款	25,443,640.41
应付票据	308,434,921.46
应付账款	677,871,427.69
其他应付款	3,346,705,930.12
一年内到期的非流动负债	225,450.00
合计	4,358,681,369.68

3、市场风险

3.1、利率风险

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

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

人民币元

项目	利率变化	2019 年 1-6 月	
		损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
短期借款	增加 1%	(106,250.00)	(106,250.00)
短期借款	减少 1%	106,250.00	106,250.00
长期借款	增加 1%	(958.16)	(958.16)
长期借款	减少 1%	958.16	958.16

(八) 与金融工具相关的风险-续

3、市场风险 - 续

3.2、汇率风险

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

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

人民币元

项目	汇率变动 增加/(减少)	2019年1-6月	
		损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
所有外币	对人民币升值 5%	2,047,867.91	2,047,867.91
所有外币	对人民币贬值 5%	(2,047,867.91)	(2,047,867.91)

(九) 公允价值

1. 以公允价值计量的资产和负债

人民币元

项目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计 量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	-	995,000,000.00	-	995,000,000.00
1.以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	995,000,000.00	-	995,000,000.00
(二) 其他债权投资	-	1,209,499,957.55	-	1,209,499,957.55
1、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	-	1,209,499,957.55	-	1,209,499,957.55
(三) 其他权益工具投 资	-	-	17,239,232.58	17,239,232.58
1、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	-	-	17,239,232.58	17,239,232.58

（九）公允价值-续

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，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。2019年06月30日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

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

（十）关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

人民币元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
华润医药控股有限公司	北京	投资及信息管理	10,000,000,000.00	63.60	63.60

本公司之间接控股母公司为华润医药集团有限公司，本公司最终控制方是中国华润有限公司。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注（七）。

3、本公司联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注（五）11。

(十) 关联方及关联方交易- 续

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与与本公司关系
华润湖南医药有限公司	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
华润河南医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润济南医药有限公司	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
华润广东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新龙(山西)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润衢州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润山东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新龙(北京)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
华润惠州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润扬州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润无锡医药有限公司	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
华润福建医药有限公司	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
华润西安医药有限公司	同受最终控制方控制
北京紫竹医药经营有限公司	同受最终控制方控制
华润安徽医药有限公司	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
华润昆山医药有限公司	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
华润天津医药有限公司	同受最终控制方控制
华润荆州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润山西康兴源医药有限公司	同受最终控制方控制
华润乌鲁木齐天山红医药有限公司	同受最终控制方控制
广东三九脑科医院	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
华润内蒙古医药有限公司	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
华润洛阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润温州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁锦州医药有限公司	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
华润黑龙江医药有限公司	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
华润赛科药业有限责任公司	同受最终控制方控制

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

其他关联方名称	其他关联方与与本公司关系
华润双鹤药业股份有限公司	同受最终控制方控制
华润宜昌医药有限公司	同受最终控制方控制
华润安阳医药有限公司	同受最终控制方控制
宁夏华源耀康医药有限公司	同受最终控制方控制
华润大庆医药有限公司	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
华润山西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁朝阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北金马医药有限公司	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
华润十堰医药有限公司	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
华润南通医药有限公司	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
华润牡丹江天利医药有限公司	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
北京万辉双鹤药业有限责任公司	同受最终控制方控制
华润齐齐哈尔医药有限公司	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
华润湖南新特药有限公司	同受最终控制方控制
张家口纳美医药有限公司	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
华润张家港百禾医药有限公司	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
华润桂林医药有限公司	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
昆明市儿童医院	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
华润通化医药有限公司	同受最终控制方控制
华润珠海医药有限公司	同受最终控制方控制
华润白城医药有限公司	同受最终控制方控制
华润恩施医药有限公司	同受最终控制方控制
华润青岛医药有限公司	同受最终控制方控制
华润紫竹药业有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南双舟医药有限公司	同受最终控制方控制
华润濮阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润海南裕康医药有限公司	同受最终控制方控制
河南太新龙医药有限公司	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
华润周口医药有限公司	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
华润湖北江汉医药有限公司	同受最终控制方控制
华润芜湖医药有限公司	同受最终控制方控制
华润四川医药有限公司	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

其他关联方名称	其他关联方与与本公司关系
华润辽宁本溪医药有限公司	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
华润连云港医药有限公司	同受最终控制方控制
华润随州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润泸州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润济宁医药有限公司	同受最终控制方控制
河北益生医药有限公司	同受最终控制方控制
华润南阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润医药(上海)有限公司	同受最终控制方控制
国药广安医药有限公司	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
华润延边医药有限公司	同受最终控制方控制
华润襄阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润淮北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润潍坊远东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润佳木斯医药有限公司	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
华润泰安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润商丘医药有限公司	同受最终控制方控制
山西晋新双鹤药业有限责任公司	同受最终控制方控制
湖北万伊宁医药有限责任公司	同受最终控制方控制
华润三门峡医药有限公司	同受最终控制方控制
华润监利医药有限公司	同受最终控制方控制
华润菏泽医药有限公司	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
北京双鹤药业经营有限责任公司	同受最终控制方控制
华润中山医药有限公司	同受最终控制方控制
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	同受最终控制方控制
沈阳百丰医药有限公司	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
华润莱芜医药有限公司	同受最终控制方控制
江西华晨医药科技有限公司	同受最终控制方控制
华润常州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润五丰米业（中国）有限公司	同受最终控制方控制
华润河北医大医药有限公司	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
衢州南孔中药有限公司	同受最终控制方控制
上海金香乳胶制品有限公司	同受最终控制方控制
郴州华润燃气有限公司	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
东阿阿胶股份有限公司	同受最终控制方控制
安徽华源盛铭药业有限公司	同受最终控制方控制
华润广安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润廊坊医药有限公司	同受最终控制方控制
华润医药控股有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与与本公司关系
深圳华润物业管理有限公司	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
华润电力(湖南)销售有限公司	同受最终控制方控制
华润租赁有限公司	同受最终控制方控制
华润(深圳)地产发展有限公司	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
华润物业管理有限公司	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
华润新龙(北京)医药有限公司	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
四川五丰黎红食品有限公司	同受最终控制方控制
沈阳天邦药业有限公司	本公司之少数股东

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
衢州南孔中药有限公司	采购商品	15,358,690.80	17,074,742.57
华润亳州中药有限公司	采购商品	2,990,269.80	-
华润紫竹药业有限公司	采购商品	960,453.19	-
河北益生医药有限公司	采购商品	69,380.53	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	采购商品	48,642.05	-
上海金香乳胶制品有限公司	采购商品	13,431.04	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	采购商品	4,689.66	16,457.40
沈阳天邦药业有限公司	采购专利技术	7,250,000.00	112,028,302.30
华润双鹤药业股份有限公司	采购商品	-	20,000.00
郴州华润燃气有限公司	采购能源	-	8,830,000.00
合计		26,695,557.07	137,969,502.27

出售商品情况表：

人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华润湖南医药有限公司	销售商品	167,138,431.66	117,806,250.63
华润江苏医药有限公司	销售商品	63,855,881.81	45,619,498.33
华润河南医药有限公司	销售商品	59,135,129.11	34,625,078.02
华润湖北医药有限公司	销售商品	51,537,519.60	43,539,324.20
华润济南医药有限公司	销售商品	51,344,704.66	50,958,529.72
华润医药商业集团有限公司	销售商品	39,084,739.59	41,677,158.63

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华润广东医药有限公司	销售商品	33,072,062.98	26,730,880.03
华润新龙(山西)医药有限公司	销售商品	32,157,466.72	40,637,780.07
华润衢州医药有限公司	销售商品	22,596,975.62	24,820,402.66
华润山东医药有限公司	销售商品	15,714,117.99	13,700,153.48
华润辽宁医药有限公司	销售商品	13,968,563.67	6,756,734.39
华润新龙(北京)医药有限公司	销售商品	10,580,842.68	3,851,473.41
华润大连澳德医药有限公司	销售商品	7,557,524.96	5,881,592.93
华润惠州医药有限公司	销售商品	7,478,665.88	2,208,911.23
华润扬州医药有限公司	销售商品	7,040,121.30	147,850.72
华润无锡医药有限公司	销售商品	6,612,128.66	13,844.83
华润河北医药有限公司	销售商品	6,570,408.29	14,215,065.07
华润福建医药有限公司	销售商品	6,455,865.05	3,405,254.39
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	销售商品	5,241,529.02	9,893,792.87
华润西安医药有限公司	销售商品	3,814,166.99	27,651,244.25
北京紫竹医药经营有限公司	销售商品	3,698,999.08	4,042,598.82
华润安徽医药有限公司	销售商品	3,544,492.72	-
华润武汉医药有限公司	销售商品	3,478,388.04	2,795,271.52
华润昆山医药有限公司	销售商品	3,477,324.81	1,188,391.40
华润广西医药有限公司	销售商品	3,461,747.07	2,974,941.04
华润天津医药有限公司	销售商品	3,227,842.93	2,448,092.82
华润荆州医药有限公司	销售商品	3,038,050.66	2,944,236.20
华润山西康兴源医药有限公司	销售商品	2,960,281.12	3,147,587.79
华润乌鲁木齐天山红医药有限公司	销售商品	2,838,337.02	60,284.48
广东三九脑科医院	销售商品	2,593,992.33	-
华润国邦(上海)医药有限公司	销售商品	2,510,870.69	-
华润内蒙古医药有限公司	销售商品	2,408,418.07	350,526.50
华润昆明医药有限公司	销售商品	2,397,160.33	4,315,895.63
华润洛阳医药有限公司	销售商品	2,369,531.86	2,327,052.31
华润温州医药有限公司	销售商品	2,344,581.02	1,194,419.10
华润辽宁锦州医药有限公司	销售商品	2,159,935.29	1,185,478.36
华润东大(福建)医药有限公司	销售商品	2,125,599.76	1,881,250.64
华润黑龙江医药有限公司	销售商品	2,057,947.88	1,232,001.77
华润吉林康乃尔医药有限公司	销售商品	1,992,380.62	4,430,986.13
华润赛科药业有限责任公司	销售商品	1,919,272.41	1,746,427.32
华润双鹤药业股份有限公司	销售商品	1,912,437.65	2,070,444.34
华润宜昌医药有限公司	销售商品	1,908,938.66	28,120.69
华润安阳医药有限公司	销售商品	1,875,606.58	5,845.28
宁夏华源耀康医药有限公司	销售商品	1,717,045.68	641,387.71
华润大庆医药有限公司	销售商品	1,672,594.66	1,703,376.16
华润湖南瑞格医药有限公司	销售商品	1,584,717.40	936,586.26
华润山西医药有限公司	销售商品	1,515,285.65	2,216,005.30
华润辽宁朝阳医药有限公司	销售商品	1,173,623.36	1,108,440.50
华润湖北金马医药有限公司	销售商品	1,033,337.29	961,959.87

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桂林紫竹乳胶制品有限公司	销售商品	1,030,761.25	1,632,816.58
华润十堰医药有限公司	销售商品	1,026,855.79	674,855.77
华润秦皇岛医药有限公司	销售商品	988,790.62	827,116.11
华润南通医药有限公司	销售商品	906,146.67	400,978.21
华润陕西医药有限公司	销售商品	818,524.30	2,346,789.05
华润牡丹江天利医药有限公司	销售商品	813,327.08	130,622.42
华润松原医药有限公司	销售商品	779,424.18	210,831.96
北京万辉双鹤药业有限责任公司	销售商品	701,986.43	491,118.50
华润齐齐哈尔医药有限公司	销售商品	689,024.61	1,225,641.03
华润江西医药有限公司	销售商品	629,757.25	-
华润湖南新特药有限公司	销售商品	563,660.33	457,657.32
张家口纳美医药有限公司	销售商品	547,688.41	-
华润亳州中药有限公司	销售商品	506,763.38	323,656.68
华润张家港百禾医药有限公司	销售商品	487,290.70	521,350.17
华润东莞医药有限公司	销售商品	455,121.94	381,256.20
华润桂林医药有限公司	销售商品	445,255.31	-
华润南京医药有限公司	销售商品	442,710.85	346,524.64
昆明市儿童医院	销售商品	424,382.34	-
华润邯郸医药有限公司	销售商品	405,738.50	727,937.96
华润通化医药有限公司	销售商品	390,564.85	128,482.76
华润珠海医药有限公司	销售商品	370,573.56	416,965.92
华润白城医药有限公司	销售商品	370,038.64	61,941.04
华润恩施医药有限公司	销售商品	314,140.63	243,041.65
华润青岛医药有限公司	销售商品	313,432.02	31,117.25
华润紫竹药业有限公司	销售商品	304,520.87	610,844.05
华润湖南双舟医药有限公司	销售商品	292,411.08	1,633,506.08
华润濮阳医药有限公司	销售商品	236,924.02	164,198.59
华润海南裕康医药有限公司	销售商品	228,800.67	-
河南太新龙医药有限公司	销售商品	227,494.66	-
华润保定医药有限公司	销售商品	215,881.40	565,130.40
华润周口医药有限公司	销售商品	201,065.00	-
华润临沂医药有限公司	销售商品	198,898.15	372,027.74
华润湖北江汉医药有限公司	销售商品	196,858.23	26,323.08
华润芜湖医药有限公司	销售商品	179,305.91	-
华润四川医药有限公司	销售商品	174,127.65	259,463.96
华润沧州医药有限公司	销售商品	171,194.23	64,752.42
华润辽宁本溪医药有限公司	销售商品	157,965.98	180,324.78
北京双鹤制药装备有限责任公司	销售商品	127,077.14	82,714.94
华润连云港医药有限公司	销售商品	116,720.41	-
华润随州医药有限公司	销售商品	108,745.89	39,518.11
华润泸州医药有限公司	销售商品	103,691.05	-
华润济宁医药有限公司	销售商品	103,477.77	558,621.61
河北益生医药有限公司	销售商品	101,884.04	-

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华润南阳医药有限公司	销售商品	99,490.02	696,869.55
华润医药(上海)有限公司	销售商品	94,938.00	1,025,503.63
国药广安医药有限公司	销售商品	88,857.76	-
华润唐山医药有限公司	销售商品	81,450.18	264,612.77
华润延边医药有限公司	销售商品	81,173.76	88,875.30
华润襄阳医药有限公司	销售商品	67,226.11	69,911.51
华润淮北医药有限公司	销售商品	55,568.75	-
华润潍坊远东医药有限公司	销售商品	50,715.04	27,358.97
华润佳木斯医药有限公司	销售商品	49,874.06	24,512.82
华润滁州医药有限公司	销售商品	47,147.84	-
华润泰安医药有限公司	销售商品	45,509.55	2,940.18
华润商丘医药有限公司	销售商品	40,234.30	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	销售商品	37,908.72	43,740.65
湖北万伊宁医药有限责任公司	销售商品	35,233.81	-
华润三门峡医药有限公司	销售商品	25,034.48	22,651.72
华润监利医药有限公司	销售商品	24,230.15	106,997.97
华润菏泽医药有限公司	销售商品	21,152.15	15,676.08
华润汕头康威医药有限公司	销售商品	16,742.56	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	销售商品	-	1,089,600.00
华润中山医药有限公司	销售商品	-	518,098.71
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	销售商品	-	222,641.50
沈阳百丰医药有限公司	销售商品	-	186,769.23
华润泰州医药有限公司	销售商品	-	121,396.55
华润莱芜医药有限公司	销售商品	-	118,461.54
江西华晨医药科技有限公司	销售商品	-	66,359.96
华润常州医药有限公司	销售商品	-	42,848.28
华润五丰米业(中国)有限公司	销售商品	-	6,551.72
华润河北医大医药有限公司	销售商品	-	509,983.22
华润吉林医药有限公司	销售商品	-	207,812.97
合计		698,787,077.91	583,696,729.61

(2) 关联方存款及购买理财产品

2019 年 6 月 30 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 94,465,940.7 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 100,036,080.93 元），本期确认利息收入人民币 351,572.02 元（2018 年 1-6 月：人民币 445,799.92 元）。

2019 年 1-6 月，本集团购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品人民币 200,000,000.00 元（2018 年 1-6 月：人民币 600,000,000.00 元），因未到期，暂未获取投资收益（2018 年 1-6 月：人民币 2,969,589.04 元）。2019 年 6 月 30 日，本集团持有珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品余额为人民币 200,000,000.00 元（2018 年 6 月 30 日：人民币 200,000,000.00 元）。

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况

(3) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,408,959.57	7,471,406.59

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华润医药商业集团有限公司	24,588,173.51	25,475.46	37,284,333.29	36,699.85
	华润河南医药有限公司	16,497,245.69	16,497.25	16,845,348.96	47,451.64
	华润广东医药有限公司	16,308,605.82	22,914.92	9,521,868.30	9,521.87
	华润辽宁医药有限公司	6,043,058.95	63,540.58	3,805,805.48	17,341.28
	华润湖南医药有限公司	5,940,066.18	18,820.53	4,822,314.07	19,084.26
	华润山东医药有限公司	5,502,245.17	75,542.25	8,733,254.62	277,371.08
	华润惠州医药有限公司	4,647,307.24	24,734.65	6,786,701.24	162,317.20
	华润临沂医药有限公司	4,262,438.00	170,497.52	6,025,638.00	6,025.64
	华润新疆医药有限公司	3,503,928.40	3,503.93	-	-
	华润普仁鸿(北京)医药有限公司	2,955,820.64	3,601.71	5,995,465.14	8,265.55
	华润福建医药有限公司	2,845,440.00	2,845.44	953,624.40	953.62
	华润天津医药有限公司	2,613,568.85	8,155.88	2,200,538.33	3,820.01
	华润济南医药有限公司	2,548,713.77	2,548.72	1,093,997.07	8,236.04
	华润洛阳医药有限公司	2,492,205.50	2,492.21	2,234,487.90	2,234.49
	华润新龙(山西)医药有限公司	1,970,958.19	1,970.96	-	-
	华润湖北医药有限公司	1,789,777.85	5,253.87	1,067,525.12	2,554.21
	华润安徽医药有限公司	1,547,934.04	3,015.55	1,566,735.27	2,880.96
	华润荆州医药有限公司	1,539,620.85	1,539.62	941,717.38	898.04
	华润赛科药业有限责任公司	1,509,757.85	1,509.76	1,706,896.50	35,996.67
	华润武汉医药有限公司	1,495,565.70	1,495.57	588,553.96	1,798.08
	华润江苏医药有限公司	1,415,377.85	1,415.38	1,105,543.93	1,105.54
	华润吉林康乃尔医药有限公司	1,249,324.25	10,927.50	1,614,475.62	24,883.10
	北京紫竹医药经营有限公司	1,178,000.00	1,178.00	1,014,022.40	1,014.02
	华润双鹤药业股份有限公司	1,135,329.30	1,135.33	1,223,180.95	708.60
	华润昆明医药有限公司	1,095,091.55	1,095.09	2,720,854.60	2,720.85
	华润内蒙古医药有限公司	1,061,789.08	1,061.79	939,225.55	939.23
	华润宜昌医药有限公司	1,048,891.19	11,936.20	642,864.13	642.86
	华润衢州医药有限公司	1,011,280.60	3,025.34	676,139.68	158,492.10
	华润山西医药有限公司	983,167.23	189,665.22	1,193,273.27	104,993.73
	华润河北医药有限公司	936,951.05	936.95	798,956.30	12,976.32

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华润西安医药有限公司	934,926.32	934.93	52,463.16	52.46
	华润陕西医药有限公司	899,884.12	14,698.22	1,785,693.21	1,785.69
	华润湖南新特药有限公司	842,182.36	27,479.38	1,318,005.10	9,115.05
	华润湖南双舟医药有限公司	779,365.20	24,097.56	1,069,315.94	1,069.32
	华润湖南瑞格医药有限公司	660,620.07	660.62	419,370.65	419.37
	桂林紫竹乳胶制品有限公司	636,372.00	636.37	1,863,417.33	1,594.51
	北京万辉双鹤药业有限责任公司	484,696.80	484.70	389,685.60	7,927.26
	华润牡丹江天利医药有限公司	469,845.60	469.85	487,116.06	487.12
	昆明市儿童医院	442,466.35	442.47	-	-
	华润秦皇岛医药有限公司	411,040.00	411.04	346,548.00	346.55
	华润珠海医药有限公司	383,506.20	383.51	481,073.40	481.07
	华润昆山医药有限公司	365,490.00	365.49	606,265.32	606.27
	华润黑龙江医药有限公司	355,055.48	355.06	321,696.79	9,835.08
	华润大连澳德医药有限公司	338,667.50	3,173.98	2,248,418.92	7,841.48
	华润山西康兴源医药有限公司	319,900.07	11,361.64	191,782.00	11,771.25
	华润辽宁朝阳医药有限公司	309,132.96	309.13	315,339.80	315.34
	华润江西医药有限公司	304,966.40	304.97	419,520.00	419.52
	华润东莞医药有限公司	304,600.00	304.60	316,994.07	316.99
	华润广西医药有限公司	296,156.00	296.16	274,985.56	274.99
	华润紫竹药业有限公司	284,151.23	284.15	459,784.27	11,936.29
	华润南通医药有限公司	274,379.86	2,158.08	288,493.76	628.03
	湖北万伊宁医药有限责任公司	259,636.29	7,225.83	265,259.05	265.26
	华润安阳医药有限公司	242,452.25	242.45	265,650.00	265.65
	华润张家港百禾医药有限公司	241,080.00	241.08	390,524.00	390.52
	华润南京医药有限公司	213,749.82	213.75	116,280.00	116.28
	华润济宁医药有限公司	179,442.64	73,402.64	179,442.64	52,194.64
	华润辽宁本溪医药有限公司	120,560.00	120.56	271,260.00	3,797.64
	华润新龙(北京)医药有限公司	114,370.53	114.37	59,223.63	9,878.49
	华润医药(上海)有限公司	110,128.09	110.13	210,255.80	2,054.80
	华润十堰医药有限公司	82,541.39	82.54	80,009.29	80.01
	华润东大(福建)医药有限公司	79,595.12	79.60	135,256.32	135.35
	华润亳州中药有限公司	68,400.00	68.40	-	-
	华润南阳医药有限公司	65,402.94	65.40	416,672.94	416.67
	华润吉林医药有限公司	63,307.77	63.31	153,794.88	153.79
	华润恩施医药有限公司	61,950.00	61.95	61,950.00	61.95
	华润常州医药有限公司	49,704.00	1,988.16	49,704.00	49.70
	华润湖北金马医药有限公司	48,511.83	5,009.89	66,654.54	2,054.23
	华润沧州医药有限公司	45,210.00	45.21	-	-
	华润四川医药有限公司	43,320.00	2,713.36	60,299.02	3,128.86
	华润襄阳医药有限公司	42,352.50	7,913.30	49,527.50	1,592.08
	华润唐山医药有限公司	36,016.74	556.80	122,722.34	9,746.07
	山西晋新双鹤药业有限责任公司	25,497.20	25.50	-	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华润大庆医药有限公司	25,295.00	25.77	60,968.60	1,842.24
	北京双鹤制药装备有限责任公司	10,256.40	10.26	27,927.59	442.11
	华润新龙（北京）医药有限公司	9,829.10	9,829.10	-	-
	华润广安医药有限公司	6,801.60	6.80	54,030.00	54.03
	华润河北医大医药有限公司	6,124.86	244.99	16,089.86	16.09
	华润滁州医药有限公司	-	-	14,000.00	14.00
	华润连云港医药有限公司	-	-	31,440.00	31.44
	华润随州医药有限公司	-	-	34,252.00	34.25
	华润扬州医药有限公司	-	-	1,012,400.00	1,012.40
	华润潍坊远东医药有限公司	-	-	31,572.10	2,638.40
	华润保定医药有限公司	-	-	190,769.42	190.77
	华润邯郸医药有限公司	-	-	140,629.67	140.63
	华润乌鲁木齐天山红医药有限公司	-	-	1,193,134.46	1,193.13
	合计	134,066,574.89	878,406.24	143,521,010.05	1,113,141.96
应收票据	华润湖南医药有限公司	46,894,752.00	-	32,697,633.00	-
	华润湖北医药有限公司	21,839,886.40	-	36,007,795.29	-
	华润河南医药有限公司	19,238,664.11	-	15,599,829.49	-
	华润新龙(山西)医药有限公司	19,066,001.19	-	-	-
	华润江苏医药有限公司	12,850,870.00	-	-	-
	华润张家港百禾医药有限公司	10,000,000.00	-	-	-
	华润湖南瑞格医药有限公司	5,000,000.00	-	14,500,000.00	-
	华润东大(福建)医药有限公司	4,570,000.00	-	-	-
	华润无锡医药有限公司	4,410,000.00	-	5,000,000.00	-
	华润洛阳医药有限公司	2,200,000.00	-	-	-
	华润唐山医药有限公司	270,816.00	-	-	-
	华润新龙(北京)医药有限公司	228,648.00	-	-	-
	华润辽宁朝阳医药有限公司	137,050.00	-	325,300.56	-
	华润大庆医药有限公司	16,264.00	-	-	-
	华润黑龙江医药有限公司	-	-	538,655.65	-
	华润辽宁医药有限公司	-	-	2,776,923.96	-
	华润湖南双舟医药有限公司	-	-	928,469.32	-
	华润广东医药有限公司	-	-	700,000.00	-
	华润医药商业集团有限公司	-	-	3,293,318.09	-
	华润南通医药有限公司	-	-	10,000,000.00	-
	华润西安医药有限公司	-	-	5,500,000.00	-
	华润天津医药有限公司	-	-	168,180.00	-
	华润东莞医药有限公司	-	-	2,000,000.00	-
	华润潍坊远东医药有限公司	-	-	1,500,000.00	-
	华润广西医药有限公司	-	-	156,974.55	-
	华润沧州医药有限公司	-	-	300,000.00	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	合计	146,722,951.70	-	131,993,079.91	-
预付款项	枣庄华润燃气有限责任公司	498,240.54	-	1,290,469.42	-
	敦化华润燃气有限公司	70,200.20	-	-	-
	北京医药集团有限责任公司	28,836.40	-	45,986.40	-
	华润广东医药有限公司	47.38	-	47.38	-
	合计	597,324.52	-	1,336,503.20	-
其他应收款	华润紫竹药业有限公司	500,000.00	25,000.00	500,000.00	100,000.00
	四川五丰黎红食品有限公司	124,668.86	-	-	-
	广东三九脑科医院	69,249.77	3,462.49	35,751.88	1,787.59
	合计	693,918.63	28,462.49	535,751.88	101,787.59

(十) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	衢州南孔中药有限公司	10,303,963.21	14,316,562.82
	华润亳州中药有限公司	2,618,702.50	700,654.55
	圣马可(珠海)实业有限公司	13,936.75	-
	东阿阿胶股份有限公司	-	4,482,758.62
	合计	12,936,602.46	19,499,975.99
合同负债	华润江苏医药有限公司	1,130,741.99	5,426,873.74
	华润衢州医药有限公司	381,869.61	3,348,951.19
	华润荆州医药有限公司	283,451.88	-
	华润湖北医药有限公司	232,757.88	12,695,358.05
	华润河南医药有限公司	198,855.00	4,171,176.54
	华润武汉医药有限公司	194,280.00	-
	华润吉林康乃尔医药有限公司	181,224.50	17,836.80
	安徽华源盛铭药业有限公司	176,320.00	-
	国药广安医药有限公司	134,050.24	-
	华润大连澳德医药有限公司	101,368.00	5,439.60
	华润山西医药有限公司	100,790.94	100,790.94
	华润天津医药有限公司	92,333.92	-
	华润辽宁医药有限公司	65,050.52	100,294.22
	华润山东医药有限公司	53,142.78	2,480,556.00
	华润安徽医药有限公司	47,210.05	555,166.15
	华润十堰医药有限公司	45,048.00	-
	桂林紫竹乳胶制品有限公司	40,000.00	-
	华润滁州医药有限公司	31,000.00	14,000.00
	华润松原医药有限公司	26,828.04	26,828.04
	华润齐齐哈尔医药有限公司	23,196.00	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止半年度

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	华润黑龙江医药有限公司	11,208.00	159,520.80
	华润西安医药有限公司	7,566.90	1,145,702.84
	华润牡丹江天利医药有限公司	6,912.00	-
	华润济宁医药有限公司	3,772.80	-
	华润河北医药有限公司	2,226.00	10,052.60
	华润陕西医药有限公司	1,905.50	-
	华润青岛医药有限公司	1,573.50	1,573.50
	华润安阳医药有限公司	125.60	265,650.00
	华润亳州中药有限公司	4.00	-
	华润白城医药有限公司	3.00	-
	华润连云港医药有限公司	-	31,440.00
	华润广西医药有限公司	-	18,605.00
	华润洛阳医药有限公司	-	127,744.90
	华润山西康兴源医药有限公司	-	84,078.00
	华润医药(上海)有限公司	-	67,626.00
	华润恩施医药有限公司	-	6.00
	华润新龙(山西)医药有限公司	-	1,516,182.91
	华润济南医药有限公司	-	2,737,531.23
	华润延边医药有限公司	-	12,920.00
	华润新龙(北京)医药有限公司	-	451,009.00
	华润潍坊远东医药有限公司	-	14,920.00
	华润湖南医药有限公司	-	32,229,908.88
	华润唐山医药有限公司	-	62,196.00
	华润广安医药有限公司	-	43,248.60
	华润廊坊医药有限公司	-	207.97
	华润医药商业集团有限公司	73,391.45	296,964.45
	合计	3,648,208.10	68,220,359.95
应付股利	华润医药控股有限公司	242,802,156.48	-
	合计	242,802,156.48	-
其他应付款	沈阳天邦药业有限公司	21,175,000.00	18,637,500.00
	华润西安医药有限公司	200,000.00	-
	深圳华润物业管理有限公司	105,614.17	117,508.35
	衢州南孔中药有限公司	95,160.00	93,000.00
	北京医药集团有限责任公司	36,385.10	436,385.10
	华润电力(湖南)销售有限公司	27,500.00	-
	华润医药控股有限公司	-	500,000,000.00
	华润租赁有限公司	-	930,600.00
	华润(深圳)地产发展有限公司	-	792,015.92
	华润紫竹药业有限公司	-	474,462.00
	枣庄华润燃气有限责任公司	-	157,671.54
	华润物业管理有限公司	-	141,854.98
	合计	21,639,659.27	521,780,997.89

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币元

项目	期末金额	期初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	81,760,837.81	140,424,514.31

(2) 至资产负债表日止，本集团对外签订不可撤销的经营租赁合同情况如下：

人民币元

项目	期末金额	期初金额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	27,325,684.31	23,295,791.10
资产负债表日后第 2 年	22,266,599.03	16,850,200.50
资产负债表日后第 3 年	16,516,913.96	14,354,527.62
以后年度	46,131,863.40	56,615,784.78
合计	112,241,060.70	111,116,304.00

2、或有事项

于资产负债表日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

(十二) 资产负债表日后事项

自资产负债表日至本财务报告批准报出日止，本集团没有发生任何对本财务报告存在重大影响的事项。

(十三) 其他重要事项

1、分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

分部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。

(2) 报告分部的财务信息

人民币元

项目	医药行业分部		印刷包装分部		其他		分部间相互抵减		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
营业收入										
对外交易收入	6,928,070,405.35	6,226,328,418.29	238,629,641.30	245,674,134.55	109,282.00	94,789.00	-	-	7,166,809,328.65	6,472,097,341.84
分部间交易收入	-	-	103,628,301.18	101,574,618.91	-	-	103,628,301.18	101,574,618.91	-	-
分部营业收入合计	6,928,070,405.35	6,226,328,418.29	342,257,942.48	347,248,753.46	109,282.00	94,789.00	103,628,301.18	101,574,618.91	7,166,809,328.65	6,472,097,341.84
营业成本	2,286,983,880.59	1,917,590,587.28	252,218,807.24	290,405,355.21	-	555,741.95	106,623,456.98	100,502,424.02	2,432,579,230.85	2,108,049,260.42
投资收益	764,541,919.03	10,953,756.91	-	-	-	-	-	-	764,541,919.03	10,953,756.91
资产处置收益	(160,700.24)	(394,408.91)	(41,616.78)	(97,515.16)	-	-	-	-	(202,317.02)	(491,924.07)
其他收益	106,213,179.58	44,147,786.78	3,733,686.09	8,560,115.02	-	-	-	-	109,946,865.67	52,707,901.80
分部营业利润	2,030,338,470.83	990,364,519.55	34,524,676.52	6,940,212.84	26,476.50	(460,952.95)	(2,995,155.80)	1,072,194.89	2,067,884,779.65	995,771,584.55
营业外收入	5,790,369.48	5,210,518.65	577,446.30	898,988.39	-	509,090.31	-	-	6,367,815.78	6,618,597.35
营业外支出	241,484.66	5,709,155.92	87.93	11,769.39	-	-	-	-	241,572.59	5,720,925.31
利润总额	2,035,887,355.65	989,865,882.28	35,102,034.89	7,827,431.84	26,476.50	48,137.36	(2,995,155.80)	1,072,194.89	2,074,011,022.84	996,669,256.59
所得税费用	337,955,275.61	151,651,397.98	2,910,901.90	347,286.24	-	-	(449,273.37)	160,829.23	341,315,450.88	151,837,854.99
净利润	1,697,932,080.04	838,214,484.30	32,191,132.99	7,480,145.60	26,476.50	48,137.36	(2,545,882.43)	911,365.66	1,732,695,571.96	844,831,401.60

(十三) 其他重要事项- 续

1、分部报告- 续

(2) 报告分部的财务信息- 续

人民币元

项目	医药行业分部		印刷包装分部		其他		分部间相互抵减		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
分部资产总额	17,991,787,252.92	15,733,468,571.89	595,275,295.78	645,549,651.67	48,921,935.41	49,174,561.19	153,330,945.56	152,114,246.78	18,482,653,538.55	16,276,078,537.97
报表资产总额	17,991,787,252.92	15,733,468,571.89	595,275,295.78	645,549,651.67	48,921,935.41	49,174,561.19	153,330,945.56	152,114,246.78	18,482,653,538.55	16,276,078,537.97
分部负债总额	5,856,384,845.13	5,554,650,805.54	286,587,271.15	317,612,429.34	4,118,657.32	4,418,657.32	151,856,038.41	149,969,857.00	5,995,234,735.19	5,726,712,035.20
报表负债总额	5,856,384,845.13	5,554,650,805.54	286,587,271.15	317,612,429.34	4,118,657.32	4,418,657.32	151,856,038.41	149,969,857.00	5,995,234,735.19	5,726,712,035.20
补充信息：										
折旧	139,455,283.01	132,131,361.96	7,568,984.71	9,753,817.56	21,014.28	-	-	-	147,045,282.00	141,885,179.52
摊销	29,933,660.41	32,872,003.19	1,442,484.98	1,818,805.84	-	-	-	-	31,376,145.39	34,690,809.03
利息收入	9,359,906.76	7,194,172.41	217,940.99	179,739.48	-	174,833.23	202,537.45	-	9,375,310.30	7,548,745.12
利息费用	1,866,961.50	11,403,899.10	-	-	-	-	214,689.68	-	1,652,271.82	11,403,899.10
当期确认的减值损失	7,307,870.07	17,041,119.87	898,387.13	559,326.37	-	-	-	-	8,206,257.20	17,600,446.24
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益	(226,040.24)	(206,010.21)	-	-	-	-	-	-	(226,040.24)	(206,010.21)
采用权益法核算的长期股权投资余额	32,835,233.65	5,176,384.63	-	-	-	-	-	-	32,835,233.65	5,176,384.63
长期股权投资以外的非流动资产	9,135,780,383.05	9,144,163,610.41	170,976,044.94	172,331,591.40	878,885.11	149,554,000.00	-	-	9,307,635,313.10	9,466,049,201.81
资本性支出	150,285,601.18	178,120,312.89	3,697,923.74	12,532,874.72	-	-	-	-	153,983,524.92	190,653,187.61
其中：在建工程支出	91,910,351.94	117,427,585.49	66,882.03	-	-	-	-	-	91,977,233.97	117,427,585.49
购置固定资产支出	58,026,418.09	57,626,526.18	3,557,162.40	12,456,175.62	-	-	-	-	61,583,580.49	70,082,701.80
购置无形资产支出	348,831.15	3,066,201.22	73,879.31	76,699.10	-	-	-	-	422,710.46	3,142,900.32
折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(十三) 其他重要事项- 续

1、分部报告- 续

(2) 报告分部的财务信息- 续

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
来源于本国的对外交易收入	7,126,322,676.50	6,445,737,939.44
来源于其他国家的对外交易收入	40,486,652.15	26,359,402.40
合计	7,166,809,328.65	6,472,097,341.84

人民币元

项目	期末余额	期初余额
位于本国的非流动资产	9,307,635,313.10	9,296,024,478.90
位于其他国家的非流动资产	-	20,294.77
合计	9,307,635,313.10	9,296,044,773.67

(十四) 公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

人民币元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	182,696.20
合计	-	182,696.20

2、应收账款

(1) 应收账款的账龄分析

人民币元

	期末余额	期初余额
1 年以内	306,027,294.2	224,463,562.28
1 年至 2 年	1,909,480.57	2,155,088.77
2 年至 3 年	90,965.68	-
3 年以上	285.41	240,595.11
减：应收账款坏账准备	927,421.72	927,421.72
合计	307,100,604.14	225,931,824.44

(十四) 公司财务报表主要项目注释-续

2、应收账款-续

(2) 应收账款分类披露

人民币元

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (注):					
组合 1 (注)	233,551,275.59	75.82	-	-	233,551,275.59
组合 2 (注)	74,476,750.27	24.18	927,421.72	1.25	73,549,328.55
组合小计	308,028,025.86	100.00	927,421.72	0.30	307,100,604.14
合计	308,028,025.86	100.00	927,421.72	0.30	307,100,604.14

人民币元

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备 (注):					
组合 1 (注)	172,076,099.68	75.85	-	-	172,076,099.68
组合 2 (注)	54,783,146.48	24.15	927,421.72	1.69	53,855,724.76
组合小计	226,859,246.16	100.00	927,421.72	0.41	225,931,824.44
合计	226,859,246.16	100.00	927,421.72	0.41	225,931,824.44

注：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：（1）组合 1 为应收子公司款项，其款项不计提坏账准备；（2）组合 2 为除应收子公司款项外的其他款项，其款项按账龄分析法计提坏账准备。

于 2019 年 6 月 30 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	期末余额		
	估计发生违约的 账面余额	整个存续期预期 信用损失	预期信用损失率 (%)
6 个月以内	63,143,026.37	241,292.05	0.38
6 个月至 1 年	9,332,992.24	209,343.67	2.24
1 至 2 年	1,909,480.57	431,017.75	22.57
2 至 3 年	90,965.68	45,482.84	50.00
3 年以上	285.41	285.41	100.00
合计	74,476,750.27	927,421.72	1.25

(十四) 公司财务报表主要项目注释-续

2、应收账款 - 续

(3) 本期坏账准备无计提、转回或收回情况。

(4) 本期本公司无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	占应收账款 期末余额合计数的 比例 (%)
华润三九医贸	14,087,109.67	-	4.57
合肥三九	219,464,165.92	-	71.25
重庆市中医院	7,876,037.11	7,876.04	2.56
重庆市北碚区中医院	7,406,092.11	77,942.18	2.40
驻马店市中医院	5,642,433.41	5,642.43	1.83
合计	254,475,838.22	91,460.65	82.61

3、应收账款融资

人民币元

项目	期末余额	期初余额
应收账款融资	271,229,541.37	579,435,307.43
合计	271,229,541.37	579,435,307.43

4、其他应收款

(1) 其他应收款总体分析

人民币元

	期末余额	期初余额
其他应收款	991,287,191.17	351,774,039.01
减：坏账准备	770,264.14	570,505.43
合计	990,516,927.03	351,203,533.58

(2) 其他应收款的账龄分析

人民币元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	700,910,640.40	99,925,070.88
1至2年	47,145,190.01	663,051.00
2至3年	22,302,000.00	25,071,380.00
3年以上	220,929,360.76	226,114,537.13
减：其他应收款坏账准备	770,264.14	570,505.43
合计	990,516,927.03	351,203,533.58

(十四) 公司财务报表主要项目注释-续

4、其他应收款- 续

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	570,505.43	-	-	570,505.43
2019年1月1日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	199,758.71	-	-	199,758.71
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	770,264.14	-	-	770,264.14

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备人民币199,758.71元；本期无收回或转回坏账准备。

(5) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	期末账面余额	期初账面余额
处置股权款项(注)	648,050,589.71	-
公司往来款项	340,429,724.30	349,817,026.67
保证金	1,192,168.00	1,357,939.77
员工借款	124,782.66	180,400.00
其他	1,489,926.50	418,672.57
合计	991,287,191.17	351,774,039.01

注：本期公司处置对三九医院的长期股权投资，应收受让方深圳新深医院管理有限公司剩余股权款项人民币648,050,589.71元。详细说明请见附注五、7。

(十四) 公司财务报表主要项目注释-续

4、其他应收款- 续

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市新深医院管理有限公司	股权款项	648,050,589.71	1 年以内	65.37	-
华润高科	借款	73,000,000.00	1 年以内、2 至 4 年	7.36	-
华润三九 (黄石)	借款	66,362,500.00	4 至 5 年、5 年以上	6.69	-
华润和善堂	借款	59,321,877.62	1 年以内、3 至 5 年	5.98	-
九创医药	借款	39,325,000.00	1 年以内	3.97	-
合计		886,059,967.33		89.37	-

5、长期股权投资

人民币元

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,341,452,684.71	12,284,474.04	6,329,168,210.67	6,392,278,684.71	12,284,474.04	6,379,994,210.67
对联营企业投资	4,835,233.65	-	4,835,233.65	5,061,273.89	-	5,061,273.89
对合营企业投资	28,000,000.00	-	28,000,000.00	28,000,000.00	-	28,000,000.00
合计	6,374,287,918.36	12,284,474.04	6,362,003,444.32	6,425,339,958.60	12,284,474.04	6,413,055,484.56

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日止半年度

(十四) 公司财务报表主要项目注释- 续

5、长期股权投资- 续

人民币元

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法 下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、子公司											
华润顺峰	600,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000,000.00	-
华润金蟾	218,269,290.56	-	-	-	-	-	-	-	-	218,269,290.56	-
九星印刷	152,114,246.78	-	-	-	-	-	-	-	-	152,114,246.78	-
华润本溪三药	124,788,631.62	-	-	-	-	-	-	-	-	124,788,631.62	-
华润九新	760,099,426.29	-	-	-	-	-	-	-	-	760,099,426.29	-
华润神鹿	93,203,996.84	-	-	-	-	-	-	-	-	93,203,996.84	-
华润三九医贸	91,352,153.04	-	-	-	-	-	-	-	-	91,352,153.04	-
华润高科	88,424,430.90	-	-	-	-	-	-	-	-	88,424,430.90	-
华润三九（郴州）	62,376,181.88	-	-	-	-	-	-	-	-	62,376,181.88	-
华润三九现代中药	50,826,000.00	-	(50,826,000.00)	-	-	-	-	-	-	-	-
华润三九（南昌）	40,498,086.03	-	-	-	-	-	-	-	-	40,498,086.03	12,284,474.04
国研中心	18,433,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	18,433,700.00	-
华润三九中医药	10,007,730.00	-	-	-	-	-	-	-	-	10,007,730.00	-
华润三九（黄石）	7,121,516.44	-	-	-	-	-	-	-	-	7,121,516.44	-
华润三九（香港）	6,367,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	6,367,200.00	-
华润北贸	1,657,954.17	-	-	-	-	-	-	-	-	1,657,954.17	-
华润三九（临清）	36,034,150.47	-	-	-	-	-	-	-	-	36,034,150.47	-
华润天和	591,229,460.00	-	-	-	-	-	-	-	-	591,229,460.00	-

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

5、长期股权投资 - 续

人民币元

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动								期末账面价值	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、子公司-续											
华润三九（枣庄）	133,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	133,000,000.00	-
华润和善堂	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	120,000,000.00	-
杭州老桐君	99,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	99,000,000.00	-
雅安雨禾	196,970,055.65	-	-	-	-	-	-	-	-	196,970,055.65	-
圣火药业	1,890,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,890,000,000.00	-
三九金复康	201,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	201,500,000.00	-
三九赛诺菲	331,170,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	331,170,000.00	-
华润圣海	379,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	379,400,000.00	-
合肥三九	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
九创医药	46,150,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	46,150,000.00	-
小计	6,379,994,210.67	-	(50,826,000.00)	-	-	-	-	-	-	6,329,168,210.67	12,284,474.04
二、联营企业											
三九（安国）现代中药开发	5,061,273.89	-	-	(226,040.24)	-	-	-	-	-	4,835,233.65	-
小计	5,061,273.89	-	-	(226,040.24)	-	-	-	-	-	4,835,233.65	-
三、合营企业											
重庆三九慧远药业有限公司	28,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	28,000,000.00	-
小计	28,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	28,000,000.00	-
合计	6,413,055,484.56	-	(50,826,000.00)	(226,040.24)	-	-	-	-	-	6,362,003,444.32	12,284,474.04

(十四) 公司财务报表主要项目注释 - 续

6、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,439,274,107.76	958,292,184.50	1,348,282,630.95	871,754,959.88
其他业务	30,369.53	-	22,981.70	-
合计	1,439,304,477.29	958,292,184.50	1,348,305,612.65	871,754,959.88

7、投资收益

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	299,728,000.00	329,865,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	(226,040.24)	(206,010.21)
处置长期股权投资产生的投资收益(注)	781,911,287.66	-
理财产品投资收益	3,320,237.80	5,657,397.26
合计	1,084,733,485.22	335,316,387.05

注：为本公司因处置持有的子公司三九医院 82.89%股权，及注销子公司深圳华润三九现代中药有限公司确认的投资收益。

8、所得税费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用(注)	127,112,135.05	38,773,253.22
递延所得税费用	4,293,635.65	3,357,808.60
合计	131,405,770.70	42,131,061.82

注：本公司本报告期实际缴纳所得税人民币 111,525,353.82 元，其中因处置三九医院股权实际缴纳所得税人民币 81,575,125.34 元。

(十五) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	760,858,829.12	主要为本集团本期处置持有的子公司深圳市三九医院有限公司 82.89% 股权导致的损益。
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	109,946,865.67	
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	3,706,813.14	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,126,243.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	133,510,494.75	
少数股东权益影响额	1,321,494.95	
合计	745,806,761.42	

(十五) 补充资料 – 续

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是华润三九医药股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的有关规定而编制的。

人民币元

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.23%	1.76	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.64%	1.00	不适用

2019年8月21日
