

华润三九医药股份有限公司

中期财务报告

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

华润三九医药股份有限公司
中期财务报告
2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

内容	页码
目录	1
合并资产负债表	2-4
合并利润表	5-6
合并股东权益变动表	7-8
合并现金流量表	9-10
母公司资产负债表	11-12
母公司利润表	13
母公司股东权益变动表	14
母公司现金流量表	15-16
财务报表附注	17-128
补充资料	1-2
1.当期非经常性损益明细表	1
2.净资产收益率及每股收益	2

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表
2021年6月30日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	3,446,175,160.22	3,822,205,309.19
交易性金融资产	2	1,082,725,342.47	200,180,000.00
应收账款	3	2,887,805,480.37	2,979,940,641.01
应收款项融资	4	1,315,719,617.55	1,826,847,875.56
预付款项	5	295,433,064.71	190,314,826.50
其他应收款	6	61,496,114.63	57,023,184.62
存货	7	2,013,431,904.67	1,761,595,569.08
其他流动资产	8	104,097,938.21	87,141,190.21
流动资产合计		11,206,884,622.83	10,925,248,596.17
非流动资产：			
长期股权投资	9	15,769,728.04	14,535,465.92
其他非流动金融资产	10	161,765,773.35	161,811,958.09
投资性房地产	11	15,058,792.28	15,568,589.52
固定资产	12	3,628,634,098.14	3,483,165,447.33
在建工程	13	319,080,419.58	287,544,435.90
使用权资产	14	125,786,575.31	-
无形资产	15	2,183,135,872.16	2,177,987,960.43
开发支出	16	409,968,482.95	408,932,973.96
商誉	17	4,104,595,052.19	4,104,569,240.74
长期待摊费用	18	107,424,003.68	113,749,776.02
递延所得税资产	19	159,756,902.72	150,296,953.28
其他非流动资产	20	234,198,408.71	166,735,883.80
非流动资产合计		11,465,174,109.11	11,084,898,684.99
资产总计		22,672,058,731.94	22,010,147,281.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年6月30日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	21	40,000,000.00	25,000,000.00
应付票据	22	334,377,074.88	277,034,988.60
应付账款	23	1,049,484,027.70	840,555,773.50
合同负债	24	648,094,953.89	980,144,827.42
应付职工薪酬	25	660,798,534.34	791,405,694.03
应交税费	26	376,998,578.94	387,737,854.97
其他应付款	27	3,621,084,038.13	3,835,687,411.06
其中：应付股利		489,450,000.00	-
一年内到期的非流动负债	28	48,853,073.84	5,840,000.00
其他流动负债	29	115,640,652.52	152,068,605.73
流动负债合计		6,895,330,934.24	7,295,475,155.31
非流动负债：			
租赁负债	30	89,904,001.10	-
长期应付款	31	10,699,418.78	10,799,942.75
长期应付职工薪酬	32	100,969,539.38	101,448,843.69
预计负债	33	1,558,592.00	1,558,592.00
递延收益	34	382,604,696.34	346,400,375.21
递延所得税负债	19	197,195,103.36	195,420,470.30
非流动负债合计		782,931,350.96	655,628,223.95
负债合计		7,678,262,285.20	7,951,103,379.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年6月30日

单位：人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2021年6月30日</u>	<u>2020年12月31日</u>
所有者权益：			
股本	35	978,900,000.00	978,900,000.00
资本公积	36	1,635,878,882.55	1,635,769,779.38
其他综合收益	37	(4,283,015.91)	(4,961,594.52)
盈余公积	38	535,907,182.46	535,907,182.46
未分配利润	39	11,449,776,143.46	10,581,479,164.64
归属于母公司所有者权益合计		<u>14,596,179,192.56</u>	<u>13,727,094,531.96</u>
少数股东权益		<u>397,617,254.18</u>	<u>331,949,369.94</u>
所有者权益合计		<u>14,993,796,446.74</u>	<u>14,059,043,901.90</u>
负债和所有者权益总计		<u>22,672,058,731.94</u>	<u>22,010,147,281.16</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：邱华伟

主管会计工作负责人：梁征

会计机构负责人：钟江

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

合并利润表

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-6月	2020年1-6月 (经重述)
营业收入	40	7,756,767,622.81	5,878,507,481.73
减：营业成本	40	3,082,127,269.22	2,215,607,373.75
税金及附加	41	93,718,502.01	67,969,292.91
销售费用	42	2,331,185,717.48	1,873,271,735.17
管理费用	43	403,806,679.33	334,356,296.35
研发费用	44	236,256,462.26	168,968,125.15
财务费用	45	(30,919,102.60)	(19,262,938.56)
其中：利息费用		6,089,171.57	6,904,722.24
利息收入		40,809,423.30	42,782,004.26
加：其他收益	46	115,900,315.81	119,909,527.06
投资收益	47	8,509,214.30	37,821,738.51
其中：对联营企业和合营企业的投资			
收益		646,262.12	(120,498.90)
公允价值变动损益	48	2,725,342.47	-
信用减值损失	49	(18,708,642.08)	(30,732,413.91)
资产减值损失	50	(14,262,241.67)	(17,996,203.33)
资产处置收益	51	1,479,563.18	(572,261.23)
营业利润		1,736,235,647.12	1,346,027,984.06
加：营业外收入	52	5,635,645.95	6,508,122.70
减：营业外支出	53	12,428,900.35	6,414,778.31
利润总额		1,729,442,392.72	1,346,121,328.45
减：所得税费用	54	351,440,941.74	278,083,827.28
净利润		1,378,001,450.98	1,068,037,501.17
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,378,001,450.98	1,068,037,501.17
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,365,192,130.54	1,054,656,588.64
少数股东损益		12,809,320.44	13,380,912.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

合并利润表（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2021年1-6月</u>	<u>2020年1-6月</u> (经重述)
其他综合收益的税后净额		678,578.61	(721,289.72)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	37	678,578.61	(721,289.72)
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		678,578.61	(721,289.72)
综合收益总额		<u>1,378,680,029.59</u>	<u>1,067,316,211.45</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,365,870,709.15	1,053,935,298.92
归属于少数股东的综合收益总额		12,809,320.44	13,380,912.53
每股收益			
基本每股收益		<u>1.39</u>	<u>1.08</u>
稀释每股收益		<u>1.39</u>	<u>1.08</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

合并股东权益表

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

2021年1-6月

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、 上期期末余额	978,900,000.00	1,635,769,779.38	(4,961,594.52)	535,907,182.46	10,581,479,164.64	13,727,094,531.96	331,949,369.94	14,059,043,901.90
会计政策变更	-	-	-	-	(7,445,151.72)	(7,445,151.72)	(96,895.24)	(7,542,046.96)
二、 本期期初余额	978,900,000.00	1,635,769,779.38	(4,961,594.52)	535,907,182.46	10,574,034,012.92	13,719,649,380.24	331,852,474.70	14,051,501,854.94
三、 本期增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	678,578.61	-	1,365,192,130.54	1,365,870,709.15	12,809,320.44	1,378,680,029.59
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者的投入	-	109,103.17	-	-	-	109,103.17	9,100,000.00	9,209,103.17
2. 其他	-	-	-	-	-	-	65,585,459.04	65,585,459.04
(三) 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(489,450,000.00)	(489,450,000.00)	(21,730,000.00)	(511,180,000.00)
四、 本期期末余额	978,900,000.00	1,635,878,882.55	(4,283,015.91)	535,907,182.46	11,449,776,143.46	14,596,179,192.56	397,617,254.18	14,993,796,446.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

合并股东权益表（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

2020年1-6月

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、 上期期末余额	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
同一控制下企业合并增加	-	663,191,035.18	-	-	(466,910,990.81)	196,280,044.37	-	196,280,044.37
二、 本期期初余额	978,900,000.00	1,843,949,452.51	(8,950,737.13)	535,907,182.46	7,674,193,221.18	11,023,999,119.02	340,777,870.29	11,364,776,989.31
三、 本期增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	(721,289.72)	-	1,054,656,588.64	1,053,935,298.92	13,380,912.53	1,067,316,211.45
（二） 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(420,927,000.00)	(420,927,000.00)	(6,263,616.00)	(427,190,616.00)
四、 本期期末余额	978,900,000.00	1,843,949,452.51	(9,672,026.85)	535,907,182.46	8,307,922,809.82	11,657,007,417.94	347,895,166.82	12,004,902,584.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

合并现金流量表

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-6月	2020年1-6月 (经重述)
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		7,850,378,702.13	7,220,776,521.31
收到的税费返还		5,417,495.38	3,361,929.86
收到的其他与经营活动有关的现金	55	458,032,115.71	384,466,988.32
经营活动现金流入小计		<u>8,313,828,313.22</u>	<u>7,608,605,439.49</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,979,538,353.76	1,723,435,982.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,357,342,110.23	1,194,181,412.68
支付的各项税费		1,071,379,910.79	881,448,130.51
支付的其他与经营活动有关的现金	55	2,851,035,282.29	2,744,776,074.39
经营活动现金流出小计		<u>7,259,295,657.07</u>	<u>6,543,841,599.80</u>
经营活动产生的现金流量净额	56	<u>1,054,532,656.15</u>	<u>1,064,763,839.69</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,506,475,784.74	1,785,000,000.00
取得投资收益收到的现金		27,171,578.89	39,006,853.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		2,635,349.26	939,125.90
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	648,050,589.71
收到的其他与投资活动有关的现金	55	3,581,045.34	29,922,457.36
投资活动现金流入小计		<u>1,539,863,758.23</u>	<u>2,502,919,026.07</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		379,736,845.15	278,436,955.88
投资支付的现金		2,234,888,000.00	3,699,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		53,488,615.73	934,180,462.84
支付的其他与投资活动有关的现金	55	2,096,422.41	4,242,181.78
投资活动现金流出小计		<u>2,670,209,883.29</u>	<u>4,915,859,600.50</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(1,130,346,125.06)</u>	<u>(2,412,940,574.43)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-6月	2020年1-6月 (经重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,100,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,100,000.00	-
取得借款所收到的现金		20,000,000.00	154,968,465.33
收到其他与筹资活动有关的现金	55	35,456,302.03	3,150,000.00
筹资活动现金流入小计		64,556,302.03	158,118,465.33
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,329,756.24	7,084,809.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		21,730,000.00	5,693,616.00
支付其他与筹资活动有关的现金	55	196,795,794.26	18,301,871.74
筹资活动现金流出小计		224,125,550.50	35,386,681.44
筹资活动产生的现金流量净额		(159,569,248.47)	122,731,783.89
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(251,150.25)	1,130,812.85
五、 现金及现金等价物净增加额	56	(235,633,867.63)	(1,224,314,138.00)
加：期初现金及现金等价物余额		2,978,653,200.41	2,887,735,075.97
六、 期末现金及现金等价物余额	56	2,743,019,332.78	1,663,420,937.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
 资产负债表
 2021年6月30日

单位：人民币元

资产	附注十四	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		2,845,908,935.37	3,329,647,996.86
交易性金融资产		450,000,000.00	200,180,000.00
应收账款	1	627,448,784.73	663,176,063.51
应收款项融资	2	607,059,077.63	592,151,310.34
预付款项		63,323,028.19	71,870,571.88
其他应收款	3	398,834,940.18	393,206,292.90
存货		766,606,752.58	665,374,231.02
其他流动资产		465,012.16	465,758.79
流动资产合计		5,759,646,530.84	5,916,072,225.30
非流动资产			
长期股权投资	4	8,073,433,723.87	8,053,179,461.75
其他非流动金融资产		159,749,963.24	159,796,147.98
固定资产		640,373,914.44	642,335,564.91
在建工程		13,121,644.14	7,087,723.93
使用权资产		53,225,023.19	-
无形资产		1,050,171,146.05	1,050,595,998.07
开发支出		123,661,111.24	129,124,157.50
长期待摊费用		55,444,893.21	61,133,141.75
递延所得税资产		8,305,494.90	8,107,625.49
其他非流动资产		76,333,431.73	10,300,566.52
非流动资产合计		10,253,820,346.01	10,121,660,387.90
资产总计		16,013,466,876.85	16,037,732,613.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司
资产负债表（续）
2021年6月30日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十四	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款			
应付账款		563,801,409.92	411,020,909.40
合同负债		147,977.63	317,018.48
应付职工薪酬		170,831,389.13	195,561,833.82
应交税费		28,915,038.53	13,635,729.72
其他应付款		6,658,464,316.17	7,115,351,874.52
一年内到期的非流动负债		18,740,610.48	-
其他流动负债		19,237.09	41,212.39
流动负债合计		7,440,919,978.95	7,735,928,578.33
非流动负债			
租赁负债		36,367,438.90	-
递延收益		40,895,038.38	42,948,820.54
递延所得税负债		64,725,326.77	60,920,229.33
非流动负债合计		141,987,804.05	103,869,049.87
负债总计		7,582,907,783.00	7,839,797,628.20
股东权益			
股本		978,900,000.00	978,900,000.00
资本公积		1,229,507,038.16	1,229,397,934.99
盈余公积		535,907,182.46	535,907,182.46
未分配利润		5,686,244,873.23	5,453,729,867.55
股东权益合计		8,430,559,093.85	8,197,934,985.00
负债和股东权益合计		16,013,466,876.85	16,037,732,613.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

利润表

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年1-6月	2020年1-6月
营业收入	5	1,917,202,284.23	1,351,597,487.50
减：营业成本	5	1,238,063,817.55	872,546,151.62
税金及附加		11,413,285.86	6,742,987.07
销售费用		91,222,982.43	32,143,074.35
管理费用		168,992,815.58	131,807,378.93
研发费用		108,540,356.16	49,472,693.84
财务费用		(16,235,277.80)	(26,960,046.42)
其中：利息费用		20,249,982.30	9,749,554.92
利息收入		36,549,438.92	36,775,465.92
加：其他收益		13,232,093.36	11,558,330.32
投资收益	6	447,743,476.28	581,932,893.80
其中：对联营企业和合营企业的投资			
收益		646,262.12	(120,498.90)
信用减值损失		247,520.93	(271,495.75)
资产减值损失		(1,448,800.61)	(2,907,092.59)
资产处置收益		867.36	(72,698.80)
营业利润		774,979,461.77	876,085,185.09
加：营业外收入		1,514,908.79	1,824,641.59
减：营业外支出		820,132.09	874,377.14
利润总额		775,674,238.47	877,035,449.54
减：所得税费用	7	52,786,289.24	52,863,656.35
净利润		722,887,949.23	824,171,793.19
其中：持续经营净利润		722,887,949.23	824,171,793.19
综合收益总额		722,887,949.23	824,171,793.19

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

股东权益变动表

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

2021年1-6月

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上期期末余额	978,900,000.00	1,229,397,934.99	535,907,182.46	5,453,729,867.55	8,197,934,985.00
会计政策变更	-	-	-	(922,943.55)	(922,943.55)
本期期初余额	978,900,000.00	1,229,397,934.99	535,907,182.46	5,452,806,924.00	8,197,012,041.45
二、 本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	722,887,949.23	722,887,949.23
(二) 利润分配					
1. 对股东分配	-	-	-	(489,450,000.00)	(489,450,000.00)
(三) 同一控制下企业合并	-	109,103.17	-	-	109,103.17
三、 本期期末余额	978,900,000.00	1,229,507,038.16	535,907,182.46	5,686,244,873.23	8,430,559,093.85

2020年1-6月

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上期期末余额及本期期初余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	4,630,899,939.51	7,370,430,794.46
二、 本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	824,171,793.19	824,171,793.19
(二) 利润分配					
1. 对股东分配	-	-	-	(420,927,000.00)	(420,927,000.00)
三、 本期期末余额	978,900,000.00	1,224,723,672.49	535,907,182.46	5,034,144,732.70	7,773,675,587.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

现金流量表

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	<u>2021年1-6月</u>	<u>2020年1-6月</u>
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	1,823,136,175.63	1,584,449,559.68
收到的其他与经营活动有关的现金	50,772,354.55	32,569,725.55
经营活动现金流入小计	<u>1,873,908,530.18</u>	<u>1,617,019,285.23</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	957,155,058.54	850,341,116.55
支付给职工以及为职工支付的现金	212,618,203.18	193,686,882.01
支付的各项税费	134,007,872.74	113,717,429.29
支付的其他与经营活动有关的现金	116,511,317.12	188,118,273.03
经营活动现金流出小计	<u>1,420,292,451.58</u>	<u>1,345,863,700.88</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>453,616,078.60</u>	<u>271,155,584.35</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	962,175,784.74	1,798,050,589.71
取得投资收益收到的现金	462,153,415.22	582,189,792.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	146,149.80	23,218.66
收到其他与投资活动有关的现金	-	28,916,557.36
投资活动现金流入小计	<u>1,424,475,349.76</u>	<u>2,409,180,158.43</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	117,294,651.57	46,997,578.26
投资支付的现金	1,081,030,910.00	3,751,847,580.67
支付的其他与投资活动有关的现金	15,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	<u>1,213,325,561.57</u>	<u>3,798,845,158.93</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>211,149,788.19</u>	<u>(1,389,665,000.50)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润三九医药股份有限公司

现金流量表（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

	<u>2021年1-6月</u>	<u>2020年1-6月</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款所收到的现金	-	149,968,465.33
筹资活动现金流入小计	-	149,968,465.33
偿还债务支付的现金	-	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,884,722.22	1,915,694.95
支付其他与筹资活动有关的现金	818,620,206.06	165,487,663.58
筹资活动现金流出小计	828,504,928.28	367,403,358.53
筹资活动使用的现金流量净额	(828,504,928.28)	(217,434,893.20)
四、 现金及现金等价物净增加额	(163,739,061.49)	(1,335,944,309.35)
加：期初现金及现金等价物余额	2,689,647,996.86	2,731,612,006.08
五、 期末现金及现金等价物余额	2,525,908,935.37	1,395,667,696.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

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

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

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

本财务报表于2021年8月23日已经本公司董事会批准。

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

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2021年6月30日的财务状况以及2021年1-6月的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分等）。

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

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 现金及现金等价物

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

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算（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。

8. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收款项融资未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）

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

金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

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

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

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

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

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

金融工具抵销

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

金融资产转移

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）

9. 存货

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

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

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

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、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。

12. 固定资产

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

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14. 借款费用

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

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括土地使用权、房屋建筑物、机器设备、运输工具。

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

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

16. 生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

17. 无形资产

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产（续）

各项无形资产的使用寿命如下：

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

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

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

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

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

18. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值（续）

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

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

20. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

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

离职后福利（设定受益计划）

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）（续）

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

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

辞退福利

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

其他长期职工福利

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

21. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

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

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

22. 预计负债

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 预计负债（续）

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

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

23. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

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

提供服务合同

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

可变对价

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

应付客户对价

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

重大融资成分

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

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照除附注三、22进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

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

24. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 合同资产和合同负债（续）

合同资产

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

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

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

25. 与合同成本有关的资产

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 与合同成本有关的资产（续）

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

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

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

26. 政府补助

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 所得税

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

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

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 所得税（续）

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

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

28. 租赁

租赁的识别

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

单独租赁的识别

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

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

租赁和非租赁部分的分拆

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

租赁期的评估

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、21。

租赁变更

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

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

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

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

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

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

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

29. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 公允价值计量

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

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

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

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

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

31. 重大会计判断和估计

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

判断

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

经营租赁-作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

单项履约义务

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

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

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

估计的不确定性

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

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、11、12、13、14和15。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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、17。

非上市股权投资的公允价值

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

开发支出

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

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

销售退回条款

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

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

设定受益计划

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

租赁期-包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件更优惠且与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

32. 会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值确定租赁负债，并计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、18对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、28评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	152,243,545.36
减：采用简化处理的租赁付款额	-
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	11,483,266.78
加权平均增量借款利率	5%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	148,196,754.86
加：2020年12月31日应付融资租赁款	-
2021年1月1日租赁负债	148,196,754.86

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

科目	2020年12月31日	2021年1月1日	影响
使用权资产	-	139,257,521.29	139,257,521.29
递延所得税资产	150,296,953.28	151,694,139.89	1,397,186.61
租赁负债	-	148,196,754.86	148,196,754.86
少数股东权益	331,949,369.94	331,852,474.70	(96,895.24)
未分配利润	10,581,479,164.64	10,574,034,012.92	(7,445,151.72)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下（续）：

公司资产负债表

科目	2020年12月31日	2021年1月1日	影响
使用权资产	-	54,227,483.08	54,227,483.08
递延所得税资产	8,107,625.49	8,270,497.88	162,872.39
租赁负债	-	55,313,299.02	55,313,299.02
未分配利润	5,453,729,867.55	5,452,806,924.00	(922,943.55)

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	税率	计税依据
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	13%、10%、9%及6%	应纳税增值额
城市维护建设税	7%、5%	应付的流转税额
教育费附加	3%	应付的流转税额
地方教育费附加	2%	应付的流转税额

四、 税项（续）

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，2021 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率(2020 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、国家税务总局安徽省税务局于 2020 年 8 月 17 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202034001441)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润神鹿享受高新技术企业的税收优惠政策，2021 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率(2020 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、国家税务总局四川省税务局于 2018 年 12 月 3 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201851001455)，该证书的有效期为 3 年。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，2021 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率(2020 年 1-6 月为 15%)。
- (4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)，本公司之子公司雅安三九中药材科技产业化有限公司(以下简称“雅安中药”)因从事药用植物初加工业务享受企业所得税减免政策；根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，从 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。雅安中药符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，2021 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率（2020 年 1-6 月为 15%）。
- (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、国家税务总局深圳市税务局于 2019 年 12 月 9 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201944201798)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，九星印刷 2021 年 1-6 月适用 15%计缴企业所得税(2020 年 1-6 月为 15%)。
- (6) 本公司之子公司澳诺（中国）制药有限公司(以下简称“澳诺制药”)获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局于 2020 年 9 月 27 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202013000241)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，澳诺制药 2021 年 1-6 月适用 15%计缴企业所得税(2020 年 1-6 月为 15%)。
- (7) 本公司之子公司安徽华润金蟾药业股份有限公司(以下简称“华润金蟾”)获得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局于 2020 年 8 月 17 日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202034000805)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润金蟾享受高新技术企业的税收优惠政策，2021 年 1-6 月适用 15%的企业所得税税率(2020 年 1-6 月为 15%)。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

- (8) 本公司之子公司深圳华润九新药业有限公司(以下简称“华润九新”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局于2020年12月11日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202044203127),该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润九新享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局江西省税务局于2020年9月14日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GF202036001431),该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润三九(南昌)享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。
- (10) 本公司之子公司辽宁华润本溪三药有限公司(以下简称“华润本溪三药”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局于2020年9月15日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202021000661),该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润本溪三药享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局北京市税务局于2020年10月21日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202011001972),该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润高科享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局湖南省税务局于2020年9月11日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202043001223),该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润三九(郴州)享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局广东省税务局于2020年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202044001930),该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润顺峰享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。
- (14) 根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文,从2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司之子公司桂林华润天和药业有限公司(以下简称“华润天和”)符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

- (15) 根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文，从2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司之子公司桂林天和药业伊维有限公司(以下简称“天和伊维”)符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。
- (16) 本公司之子公司杭州华润老桐君药业有限公司(以下简称“华润老桐君”)获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2020年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202033007702)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润老桐君享受高新技术企业的税收优惠政策，2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局浙江省税务局于2020年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202033001111)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，浙江众益享受高新技术企业的税收优惠政策，2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。
- (18) 本公司之子公司昆明华润圣火药业有限公司(以下简称“圣火药业”)获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局于2018年11月14日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201853000143)，该证书的有效期为3年。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，2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局辽宁省税务局于2018年10月12日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR2018210000264)，该证书的有效期为3年。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，2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。
- (20) 根据根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文，从2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司之子公司吉林三九金复康药业有限公司(以下简称“三九金复康”)符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

- (21) 本公司之子公司华润三九(唐山)药业有限公司(以下简称“华润三九(唐山)”)获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局于2020年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202013003001),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润三九(唐山)享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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厅、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局于2018年11月27日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201831001637),该证书的有效期为3年。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,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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、国家税务总局辽宁省税务局于2020年11月10日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202021001232),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,国研中心享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020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享受企业所得税减免政策。
- (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、国家税务总局山东省税务局于2020年12月8日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202037001348),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,华润圣海享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。
- (26) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号),对年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司深圳市九恒印刷设备器材有限公司(以下简称“九恒设备”)享受小微企业税收减免。
- (27) 本公司之子公司本溪九星印刷包装有限公司(以下简称“本溪九星”)获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局于2019年12月2日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201921001251),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,本溪九星享受高新技术企业的税收优惠政策,2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为25%)。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

- (28) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司昆明圣火医药有限公司(以下简称“圣火医药”)享受小微企业税收减免。
- (29) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司云南圣火三七药业有限公司(以下简称“圣火中药”)享受小微企业税收减免。
- (30) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司深圳华润三九中医药发展有限公司(以下简称“三九中医药”)享受小微企业税收减免。
- (31) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司雅安雨禾药业有限公司(以下简称“雅安雨禾”)享受小微企业税收减免。
- (32) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司深圳市中药制造业创新中心有限公司(以下简称“创新中心”)享受小微企业税收减免。
- (33) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例和《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司华润三九（六安）中药材产业发展有限公司(以下简称“六安中药材”)享受小微企业税收减免。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

(34) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号), 本公司之子公司安徽润芙蓉药业有限公司(以下简称“安徽润芙蓉”)因从事中药饮片加工销售享受企业所得税减免政策。

(35) 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2019年11月28日联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201937001866), 该证书的有效期为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, 2021年1-6月适用15%的企业所得税税率(2020年1-6月为15%)。

五、 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,562.13	13,573.37
银行存款	3,441,834,918.66	3,818,284,923.27
其他货币资金	4,326,679.43	3,906,812.55
合计	3,446,175,160.22	3,822,205,309.19
其中：存放在境外的款项总额	65,459,732.11	10,728,456.70
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额	3,155,827.44	3,552,108.78

注 1：2021年6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700,000,000.00元, 该大额存单持有到期年化利率为3.25%-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 2：2021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3,155,827.44元(2020年12月31日: 人民币3,552,108.78元)。

2. 交易性金融资产

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		
其中：		
理财产品	1,082,725,342.47	200,180,000.00
合计	1,082,725,342.47	200,180,000.00

五、合并财务报表项目注释（续）

3. 应收账款

（1）应收账款的账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,777,392,535.15	2,850,379,959.34
1至2年	148,000,996.86	158,476,244.14
2至3年	38,121,859.02	33,695,249.38
3年以上	34,032,002.27	30,245,704.08
小计	2,997,547,393.30	3,072,797,156.94
减：应收账款坏账准备	109,741,912.93	92,856,515.93
合计	2,887,805,480.37	2,979,940,641.01

（2）应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,997,547,393.30	100.00	109,741,912.93	3.66	2,887,805,480.37
合计	2,997,547,393.30	100.00	109,741,912.93	3.66	2,887,805,480.37

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,072,797,156.94	100.00	92,856,515.93	3.02	2,979,940,641.01
合计	3,072,797,156.94	100.00	92,856,515.93	3.02	2,979,940,641.01

五、合并财务报表项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

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	2,155,049,123.08	0.10	2,155,049.12
半年至1年	622,343,412.07	4.00	24,893,732.65
1至2年	148,000,996.86	20.00	29,600,199.37
2至3年	38,121,859.02	50.00	19,060,929.52
3年以上	34,032,002.27	100.00	34,032,002.27
合计	2,997,547,393.30		109,741,912.93

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他	
坏账准备	92,856,515.93	20,311,195.99	(3,425,269.94)	(192.51)	(336.54)	109,741,912.93
合计	92,856,515.93	20,311,195.99	(3,425,269.94)	(192.51)	(336.54)	109,741,912.93

于2021年6月30日，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

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 (%)
西藏长江医药有限公司	第三方	79,628,712.00	3,182,059.68	2.66
赛诺菲(北京)制药有限公司	第三方	71,847,665.85	71,847.67	2.40
广州医药股份有限公司	第三方	69,162,431.07	98,274.02	2.31
云南省医药有限公司	第三方	66,157,089.64	66,374.32	2.21
湖北省中医院	第三方	38,487,336.38	44,5121.44	1.28
合计		325,283,234.94	3,863,677.13	10.85

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,315,540,253.70	1,826,277,589.11
商业承兑汇票	179,363.85	570,286.45
合计	1,315,719,617.55	1,826,847,875.56

五、合并财务报表项目注释（续）

5. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	264,406,073.70	89.50	160,574,791.23	84.37
1至2年	9,778,692.57	3.31	9,425,049.94	4.95
2至3年	3,631,566.65	1.23	3,405,426.62	1.79
3年以上	17,616,731.79	5.96	16,909,558.71	8.89
合计	295,433,064.71	100.00	190,314,826.50	100.00

于2021年6月30日，本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本集团关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商一	第三方	15,763,904.00	5.34
供应商二	第三方	12,484,000.00	4.23
供应商三	第三方	11,935,476.24	4.04
供应商四	第三方	10,737,576.00	3.63
供应商五	第三方	9,548,663.40	3.23
合计		60,469,619.64	20.47

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	61,496,114.63	57,023,184.62
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	61,496,114.63	57,023,184.62

五、合并财务报表项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（1）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	97,832,706.17	91,633,184.29
减：坏账准备	36,336,591.54	34,609,999.67
合计	61,496,114.63	57,023,184.62

1> 其他应收款的账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	57,747,098.37	57,450,495.42
1至2年	7,668,586.32	4,302,037.55
2至3年	2,684,024.53	635,140.68
3年以上	29,732,996.95	29,245,510.64
减：其他应收款坏账准备	36,336,591.54	34,609,999.67
合计	61,496,114.63	57,023,184.62

2> 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	6,556,636.73	28,053,362.94	-	34,609,999.67
2021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	2,301,252.52	2,102,305.20		4,403,557.72
本期转回	(2,050,723.65)	(530,118.04)		(2,580,841.69)
本期转销	-	-	-	-
本期核销	(94,631.99)	-	-	(94,631.99)
其他变动	(1,492.17)	-	-	(1,492.17)
2021年6月30日余额	6,711,041.44	29,625,550.10	-	36,336,591.54

五、合并财务报表项目注释（续）

6. 其他应收款（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4,403,557.72元；本期收回或转回坏账准备金额人民币2,580,841.69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

其他应收款性质	期末账面余额	期初账面余额
应收股权处置款项	-	12,129,600.00
员工预支款项	17,007,656.03	19,110,415.60
代垫费用	13,712,924.89	15,197,263.98
应收保证金	24,267,471.92	18,253,084.82
应收公司往来款项	16,499,080.69	14,283,735.45
应收备用金	6,487,422.54	2,108,191.40
应收其他款项	19,858,150.10	10,550,893.04
合计	97,832,706.17	91,633,184.29

5> 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
上海唯科生物药有限公司	公司往来款项	6,000,000.00	5年以上	6.13	6,000,000.00
深圳市翠华达实业有限公司	押金	2,279,124.00	3年以上	2.33	2,279,124.00
北京华卫医药有限公司	公司往来款项	2,175,000.00	5年以上	2.22	2,175,000.00
兰溪市财政局	保证金	2,160,000.00	1年以内	2.21	-
华润万家有限公司(深圳)	保证金	2,114,257.12	1年以内	2.16	105,712.86
合计		14,728,381.12		15.05	10,559,836.86

五、合并财务报表项目注释（续）

7. 存货

(1) 存货分类

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	638,992,188.01	2,916,754.52	636,075,433.49	548,497,586.86	2,578,861.58	545,918,725.28
在产品	78,678,521.15	-	78,678,521.15	39,532,441.99	-	39,532,441.99
库存商品	1,194,210,003.05	51,572,300.24	1,142,637,702.81	1,093,767,326.74	43,476,583.93	1,050,290,742.81
发出商品	26,805,414.34	-	26,805,414.34	6,022,719.52	-	6,022,719.52
周转材料	11,114,640.29	12,608.09	11,102,032.20	7,460,915.22	12,608.09	7,448,307.13
消耗性生物资产	65,072,318.59	-	65,072,318.59	58,270,105.99	-	58,270,105.99
委托加工物资	53,077,629.88	17,147.79	53,060,482.09	54,281,366.07	168,839.71	54,112,526.36
合计	2,067,950,715.31	54,518,810.64	2,013,431,904.67	1,807,832,462.39	46,236,893.31	1,761,595,569.08

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料	2,578,861.58	1,730,601.43	(497,597.10)	(895,111.39)	2,916,754.52
库存商品	43,476,583.93	27,474,709.42	(14,444,285.89)	(4,934,707.22)	51,572,300.24
委托加工物资	168,839.71	-	(1,186.19)	(150,505.73)	17,147.79
周转材料	12,608.09	-	-	-	12,608.09
合计	46,236,893.31	29,205,310.85	(14,943,069.18)	(5,980,324.34)	54,518,810.64

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣及待认证税金	59,704,906.55	56,248,692.39
预交所得税	29,734,109.10	17,926,844.45
应收退货成本	12,527,364.49	10,475,854.83
出口退税	1,701,802.16	1,610,648.96
其他	429,755.91	879,149.58
合计	104,097,938.21	87,141,190.21

五、合并财务报表项目注释（续）

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		增加投资	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		
联营企业											
三九（安国）现代中药开发有限公司	4,440,046.57	-	-	(117,651.89)	-	-	-	-	-	4,322,394.68	-
江西江中九昌医药有限公司	10,095,419.35	-	-	763,914.01	-	-	-	-	-	10,859,333.36	-
重庆重药九康中药有限公司（注 1）	-	588,000.00	-	-	-	-	-	-	-	588,000.00	-
合计	14,535,465.92	588,000.00	-	646,262.12	-	-	-	-	-	15,769,728.04	-

注 1：本公司与重庆医药集团中药有限公司共同设立重庆重药九康中药有限公司，本公司持股 49%的股权，作为联营企业核算。

五、合并财务报表项目注释（续）

10. 其他非流动金融资产

2021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：

被投资单位名称	期初余额	本期投资成本变动	本期公允价值变动	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	2,015,810.11	-	-	2,015,810.11	2.00
雅安三九中药贸易有限公司（注1）	-	-	-	-	70.00
深圳市小分子新药创新中心有限公司	990,000.00	-	-	990,000.00	12.38
北京中研百草检测认证有限公司	1,006,094.72	-	-	1,006,094.72	5.00
华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)	17,800,053.26	(46,184.74)	-	17,753,868.52	2.00
润生药业有限公司	140,000,000.00	-	-	140,000,000.00	9.03
合计	161,811,958.09	(46,184.74)	-	161,765,773.35	-

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

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	33,310,100.06	5,867,339.11	39,177,439.17
2.期末余额	33,310,100.06	5,867,339.11	39,177,439.17
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	21,441,051.21	1,454,807.90	22,895,859.11
2.本期增加金额	477,097.36	32,699.88	509,797.24
(1) 计提或摊销	477,097.36	32,699.88	509,797.24
3.期末余额	21,918,148.57	1,487,507.78	23,405,656.35
三、减值准备			
1.期初余额	712,990.54	-	712,990.54
2.期末余额	712,990.54	-	712,990.54
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,678,960.95	4,379,831.33	15,058,792.28
2.期初账面价值	11,156,058.31	4,412,531.21	15,568,589.52

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	4,563,242.31	产权正在办理

五、合并财务报表项目注释（续）

12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,625,255,115.35	3,479,692,409.10
固定资产清理	3,378,982.79	3,473,038.23
合计	3,628,634,098.14	3,483,165,447.33

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	3,176,655,929.94	2,607,127,174.69	68,747,349.95	386,678,933.09	6,239,209,387.67
2.本期增加金额	158,502,765.99	156,043,202.62	1,192,000.87	10,695,951.59	326,433,921.07
（1）购置	2,589,703.27	68,539,242.99	1,004,585.80	10,024,303.61	82,157,835.67
（2）在建工程转入	53,590,313.04	81,037,705.00	-	-	134,628,018.04
（3）非同一控制企业合并增加	102,322,749.68	6,466,254.63	187,415.07	671,647.98	109,648,067.36
3.本期减少金额	(648,090.00)	(31,722,570.76)	(1,190,691.87)	(3,579,872.31)	(37,141,224.94)
（1）处置或报废	(648,090.00)	(31,722,570.76)	(1,190,691.87)	(3,579,872.31)	(37,141,224.94)
4.汇率变动	-	-	-	(1,498.62)	(1,498.62)
5.期末余额	3,334,510,605.93	2,731,447,806.55	68,748,658.95	393,793,513.75	6,528,500,585.18
二、累计折旧					
1.期初余额	978,107,019.26	1,455,041,393.89	57,132,317.28	253,144,264.29	2,743,424,994.72
2.本期增加金额	56,445,832.72	94,100,563.10	1,461,308.42	25,137,928.32	177,145,632.56
（1）计提	56,445,832.72	94,100,563.10	1,461,308.42	25,137,928.32	177,145,632.56
3.本期减少金额	(362,149.68)	(28,545,231.79)	(1,130,896.23)	(3,175,145.52)	(33,213,423.22)
（1）处置或报废	(362,149.68)	(28,545,231.79)	(1,130,896.23)	(3,175,145.52)	(33,213,423.22)
4.汇率变动	-	-	-	(1,434.82)	(1,434.82)
5.期末余额	1,034,190,702.30	1,520,596,725.20	57,462,729.47	275,105,612.27	2,887,355,769.24
三、减值准备					
1.期初余额	6,490,513.24	9,393,129.64	25,590.73	182,750.24	16,091,983.85
2.本期减少金额	-	(181,126.98)	(21,156.28)	-	(202,283.26)
（1）处置或报废	-	(181,126.98)	(21,156.28)	-	(202,283.26)
3.期末余额	6,490,513.24	9,212,002.66	4,434.45	182,750.24	15,889,700.59
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,293,829,390.39	1,201,639,078.69	11,281,495.03	118,505,151.24	3,625,255,115.35
2.期初账面价值	2,192,058,397.44	1,142,692,651.16	11,589,441.94	133,351,918.56	3,479,692,409.10

五、合并财务报表项目注释（续）

12. 固定资产（续）

(1) 固定资产情况

于2021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117,645,816.55元（2020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34,626,404.76元）。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	15,462,763.44	(9,129,825.05)	(1,930,721.38)	4,402,217.01	环保政策原因，暂停使用 颗粒制剂车间未生产，暂停使用
机器设备	76,373,237.85	(66,930,844.91)	(2,468,109.25)	6,974,283.69	目前生产不需要或待报废
电子及办公设备	1,330,246.95	(1,243,760.44)	(19,240.34)	67,246.17	目前生产不需要或待报废
合计	93,166,248.24	(77,304,430.40)	(4,418,070.97)	11,443,746.87	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	10,678,960.95

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	304,167,160.91	办理中/历史遗留问题

(5) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	170,561.50	261,694.50
机器设备	2,829,976.45	2,774,838.47
电子及办公设备	378,444.84	370,930.57
运输设备	-	65,574.69
合计	3,378,982.79	3,473,038.23

五、合并财务报表项目注释（续）

13. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
华润三九二期用地规划项目	1,519,502.12	-	1,519,502.12	5,293,212.09	-	5,293,212.09
华润三九(雅安)大兴三期—配方颗粒剂	605,811.25	-	605,811.25	87,577,999.59	-	87,577,999.59
现代中药昆明中药配方颗粒与中药饮片生产基地项目	55,916,182.35	-	55,916,182.35	26,171,927.76	-	26,171,927.76
华润九新与罗氏集团生物药国际化高端制造合作工程	28,791,108.91	-	28,791,108.91	24,607,228.94	-	24,607,228.94
华润圣海3号车间工程项目	30,726,112.33	-	30,726,112.33	23,098,151.13	-	23,098,151.13
华润三九中医药湖北中医院制剂中心	28,292,704.94	-	28,292,704.94	18,276,866.75	-	18,276,866.75
华润本溪三药颗粒剂生产线包装升级改造项目	10,803,430.93	-	10,803,430.93	10,521,241.52	-	10,521,241.52
华润三九(枣庄)中药废渣资源化利用及蒸汽供应工程	10,491,217.48	-	10,491,217.48	10,491,217.48	-	10,491,217.48
华润金蟾颗粒制剂车间项目	9,255,637.96	-	9,255,637.96	8,978,233.23	-	8,978,233.23
华润三九郴州华南区生产制造中心(经开区)项目	28,255,851.27	-	28,255,851.27	7,530,551.36	-	7,530,551.36
龙井花园建设项目	21,400,113.54	(21,400,113.54)	-	21,400,113.54	(21,400,113.54)	-
其他工程	120,938,884.81	(6,516,024.77)	114,422,860.04	71,513,830.82	(6,516,024.77)	64,997,806.05
合计	346,996,557.89	(27,916,138.31)	319,080,419.58	315,460,574.21	(27,916,138.31)	287,544,435.90

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

五、合并财务报表项目注释（续）

13. 在建工程（续）

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
				转入固定资产	其他减少				
华润三九(雅安)大兴三期一配方颗粒剂	106,018,900.00	87,577,999.59	2,594,529.58	(88,939,629.44)	(627,088.48)	605,811.25	98.00%	100.00%	自有资金及政府补助
现代中药昆明中药配方颗粒中药饮片生产基地项目	180,000,000.00	26,171,927.76	29,744,254.59	-	-	55,916,182.35	36.00%	70.00%	自有资金
华润九新与罗氏集团生物药国际化高端制造合作工程	294,140,000.00	24,607,228.94	12,022,507.51	-	(7,838,627.54)	28,791,108.91	14.13%	14.13%	自有资金
华润圣海3号车间工程项目	28,000,000.00	23,098,151.13	7,627,961.20	-	-	30,726,112.33	95.00%	95.00%	自有资金
华润三九中医药湖北中医院制剂中心	80,000,000.00	18,276,866.75	10,015,838.19	-	-	28,292,704.94	38.45%	38.45%	自有资金
华润本溪三药颗粒剂生产线包装升级改造项目	21,620,000.00	10,521,241.52	284,653.62	-	(2,464.21)	10,803,430.93	56.71%	90.00%	自有资金
华润三九(枣庄)中药废渣资源化利用及蒸汽供应工程	11,500,000.00	10,491,217.48	-	-	-	10,491,217.48	99.00%	99.00%	自有资金
华润金蟾颗粒剂车间项目	24,390,000.00	8,978,233.23	290,295.88	(12,891.15)	-	9,255,637.96	81.80%	85.00%	自有资金
华润三九(郴州)华南区生产制造中心(经开区)项目	496,787,000.00	7,530,551.36	20,725,299.91	-	-	28,255,851.27	14.96%	14.96%	自有资金
华润三九二期用地规划项目	317,370,491.00	5,293,212.09	6,379,832.97	(10,153,542.94)	-	1,519,502.12	99.50%	99.50%	自有资金
龙井花园建设项目	53,000,000.00	21,400,113.54	-	-	-	21,400,113.54	40.38%	已停工	自有资金
小计		243,946,743.39	89,685,173.45	(99,106,063.53)	(8,468,180.23)	226,057,673.08			
在建工程减值准备		(21,400,113.54)	-	-	-	(21,400,113.54)			
合计		222,546,629.85	89,685,173.45	(99,106,063.53)	(8,468,180.23)	204,657,559.54			

五、合并财务报表项目注释（续）

14. 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	879,929.42	137,960,238.71	274,129.33	143,223.83	139,257,521.29
2.本期增加金额	2,949.44	16,960,091.99	2,594,031.06	-	19,557,072.49
（1）新增	-	16,137,628.09	2,563,345.00	-	18,700,973.09
（2）租赁范围/租赁期增加	2,949.44	822,463.90	30,686.06	-	856,099.40
3.本期减少金额	-	(9,608,485.36)	-	(143,223.83)	(9,751,709.19)
（1）终止租赁	-	(9,608,485.36)	-	(143,223.83)	(9,751,709.19)
4.汇率变动	-	(140,212.68)	-	-	(140,212.68)
5.期末余额	882,878.86	145,171,632.66	2,868,160.39	-	148,922,671.91
二、累计折旧					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	186,436.07	22,973,956.66	389,162.51	-	23,549,555.24
（1）计提	186,436.07	22,973,956.66	389,162.51	-	23,549,555.24
3.本期减少金额	-	(413,305.06)	-	-	(413,305.06)
（1）处置	-	(413,305.06)	-	-	(413,305.06)
4.汇率变动	-	(153.58)	-	-	(153.58)
5.期末余额	186,436.07	22,560,498.02	389,162.51	-	23,136,096.60
三、账面价值					
1.期末账面价值	696,442.79	122,611,134.64	2,478,997.88	-	125,786,575.31
2.期初账面价值	879,929.42	137,960,238.71	274,129.33	143,223.83	139,257,521.29

五、合并财务报表项目注释（续）

15. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	商标使用权	专利技术	软件	版权使用权	销售网络	合计
一、账面原值								
1.期初余额	703,223,512.71	485,436.89	1,278,242,258.15	447,452,436.45	21,166,036.24	943,396.22	146,000,000.00	2,597,513,076.66
2.本期增加金额	47,013,095.01	-	-	-	1,307,736.68	-	-	48,320,831.69
（1）购置	18,031,924.70	-	-	-	834,040.73	-	-	18,865,965.43
（2）非同一控制企业合并增加	21,142,542.77	-	-	-	473,695.95	-	-	21,616,238.72
（3）在建工程转入	7,838,627.54	-	-	-	-	-	-	7,838,627.54
3.本期减少金额	(14,456,792.00)	-	-	-	-	-	-	(14,456,792.00)
（1）处置或报废	(14,456,792.00)	-	-	-	-	-	-	(14,456,792.00)
4.期末余额	735,779,815.72	485,436.89	1,278,242,258.15	447,452,436.45	22,473,772.92	943,396.22	146,000,000.00	2,631,377,116.35
二、累计摊销								
1.期初余额	136,942,407.86	-	27,048,959.83	203,569,462.00	15,192,616.83	628,930.81	18,250,000.00	401,632,377.33
2.本期增加金额	8,290,819.97	-	77,510.16	13,538,472.33	1,099,222.46	243,029.34	9,125,000.00	32,374,054.26
（1）计提	8,290,819.97	-	77,510.16	13,538,472.33	1,099,222.46	243,029.34	9,125,000.00	32,374,054.26
3.本期减少金额	(3,657,926.30)	-	-	-	-	-	-	(3,657,926.30)
（1）处置或报废	(3,657,926.30)	-	-	-	-	-	-	(3,657,926.30)
4.期末余额	141,575,301.53	-	27,126,469.99	217,107,934.33	16,291,839.29	871,960.15	27,375,000.00	430,348,505.29
三、减值准备								
1.期初余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	1,876,437.50	-	-	-	17,892,738.90
2.期末余额	11,016,301.40	-	5,000,000.00	1,876,437.50	-	-	-	17,892,738.90
四、账面价值								
1.期末账面价值	583,188,212.79	485,436.89	1,246,115,788.16	228,468,064.62	6,181,933.63	71,436.07	118,625,000.00	2,183,135,872.16
2.期初账面价值	555,264,803.45	485,436.89	1,246,193,298.32	242,006,536.95	5,973,419.41	314,465.41	127,750,000.00	2,177,987,960.43

五、合并财务报表项目注释（续）

15. 无形资产（续）

注1：于2021年6月30日，本集团拥有999系列、天和、顺峰、理沩王等多个知名商标。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2021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、57。

于2021年6月30日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发	委外开发	确认无形资产	计入当期损益	
项目一	185,273,295.80	254,660.15	1,298,000.00	-	-	186,825,955.95
项目二	58,031,149.60	2,221,248.25	-	-	-	60,252,397.85
项目三	24,760,910.68	107,362.83	863,931.72	-	-	25,732,205.23
项目四	21,945,573.45	155,112.84	647,724.43	-	-	22,748,410.72
项目五	5,702,909.49	-	-	-	-	5,702,909.49
项目六	3,504,868.61	17,683.72	-	-	-	3,522,552.33
项目七	16,255,319.61	1,905,049.94	-	-	-	18,160,369.55
项目八	14,846,612.74	23,513.14	8,855,660.70	-	-	23,725,786.58
项目九	16,780,684.71	21,332.99	37,735.84	-	-	16,839,753.54
项目十	15,296,897.82	525,394.51	-	-	-	15,822,292.33
其他	46,534,751.45	1,114,072.83	3,769,563.98	-	(20,782,538.88)	30,635,849.38
合计	408,932,973.96	6,345,431.20	15,472,616.67	-	(20,782,538.88)	409,968,482.95

注：本集团将进入临床阶段或获得人体生物等效性临床（BE）备案通知作为资本化开始时点，并将从该时点开始至获得药物生产批文之间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2021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。

五、合并财务报表项目注释（续）

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

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	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
四川三九医药贸易有限公司（以下简称“四川三九”）	1,389,987.93	-	-	1,389,987.93
澳诺制药	925,835,606.68	-	-	925,835,606.68
安徽润芙蓉药业有限公司（以下简称“安徽润芙蓉”）	-	25,811.45	-	25,811.45
小计	4,489,357,591.75	25,811.45	-	4,489,383,403.20
减：减值准备	384,788,351.01	-	-	384,788,351.01
合计	4,104,569,240.74	25,811.45	-	4,104,595,052.19

(2) 商誉减值准备

	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
浙江众益	347,030,876.97	-	-	347,030,876.97
华润和善堂	25,473,000.00	-	-	25,473,000.00
合计	384,788,351.01	-	-	384,788,351.01

本集团于2021年1月收购安徽润芙蓉，形成商誉人民币25,811.45元，见附注六、1。

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

可收回金额按照存在商誉的各子公司的主营业务经营性资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定。后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合本集团的商业计划、行业的发展趋势等因素后确定。于2021年6月31日，本集团无业绩承诺事项会对上述商誉减值测试产生重大影响。

于2021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）、华润和善堂及浙江众益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。

五、合并财务报表项目注释（续）

17. 商誉（续）

以下说明管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

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

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

永续期增长率 — 0%。

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

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率，折现率区间为12.53%-15.73%。

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

五、 合并财务报表项目注释（续）

18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入固定资产改良	12,616,051.18	381,748.82	(2,193,930.88)	(420,704.61)	10,383,164.51
软件服务费及使用费	76,270,686.92	7,709,322.02	(8,541,179.75)	(110.97)	75,438,718.22
广告费	1,396,414.99	-	(144,772.62)	-	1,251,642.37
其他	23,466,622.93	3,354,878.30	(6,471,022.65)	-	20,350,478.58
合计	113,749,776.02	11,445,949.14	(17,350,905.90)	(420,815.58)	107,424,003.68

19. 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

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	104,265,919.84	22,863,959.63	87,123,385.80	18,568,822.54
存货跌价准备	50,463,573.99	9,927,804.07	41,844,273.91	7,843,671.04
固定资产减值准备	15,706,342.69	3,009,139.23	15,908,625.97	3,039,481.74
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	6,516,024.77	977,403.72	6,516,024.77	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	96,757,348.94	14,513,602.34	91,515,054.73	13,727,258.21
内部交易未实现利润	189,833,483.43	39,313,575.29	193,392,984.30	39,847,500.42
应付职工薪酬	12,484,218.67	1,872,632.80	14,149,539.38	2,122,430.91
递延收益	182,110,305.48	30,772,295.37	158,082,450.12	27,797,461.60
预提费用	133,299,340.59	32,107,381.10	138,816,898.12	33,159,134.49
其他	8,149,375.34	1,185,320.56	8,939,233.57	1,397,186.61
合计	813,191,663.18	159,756,902.72	769,894,200.11	151,694,139.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制下企业合并	779,689,641.63	118,645,878.92	796,138,566.26	122,343,239.95
商标使用权	431,244,376.47	64,686,656.47	405,877,060.17	60,881,559.03
其他	92,095,263.97	13,862,567.97	81,293,935.42	12,195,671.32
合计	1,303,029,282.07	197,195,103.36	1,283,309,561.85	195,420,470.30

五、合并财务报表项目注释（续）

19. 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-	159,756,902.72	-	151,694,139.89
递延所得税负债	-	197,195,103.36	-	195,420,470.30

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	65,571,841.01	66,319,220.61
可抵扣亏损	108,856,232.40	100,115,613.67
合计	174,428,073.41	166,434,834.28

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

年份	期末金额	期初金额
2021	-	489,273.50
2022	627,801.00	627,801.00
2023	3,558,300.80	3,558,300.80
2024	-	-
2025	68,552,386.47	73,866,864.21
2026 及以后	36,117,744.13	21,573,374.16
合计	108,856,232.40	100,115,613.67

20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	11,336,855.37	11,184,611.53
预付设备款及工程款	146,611,743.76	102,181,332.63
预付软件款	10,015.60	540,000.00
预付专有技术款	74,889,793.98	11,729,939.64
保证金	1,350,000.00	11,100,000.00
预付股权收购款	-	30,000,000.00
合计	234,198,408.71	166,735,883.80

五、合并财务报表项目注释（续）

21. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	25,000,000.00
合计	40,000,000.00	25,000,000.00

22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	334,377,074.88	277,034,988.60
合计	334,377,074.88	277,034,988.60

于2021年6月30日，本集团无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,047,308,199.61	840,276,428.83
工程款	2,175,828.09	279,344.67
合计	1,049,484,027.70	840,555,773.50

(2) 于2021年6月30日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	648,094,953.89	980,144,827.42
合计	648,094,953.89	980,144,827.42

五、合并财务报表项目注释（续）

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	非同一控制企业合并增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	776,372,807.25	1,119,914,351.08	194,689.00	(1,251,520,468.07)	644,961,379.26
离职后福利（设定提存计划）	13,431,117.33	100,480,613.46	-	(99,859,339.41)	14,052,391.38
辞退福利	1,601,769.45	6,220,843.62	-	(6,037,849.37)	1,784,763.70
合计	791,405,694.03	1,226,615,808.16	194,689.00	(1,357,417,656.85)	660,798,534.34

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	非同一控制企业合并增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	710,914,234.48	953,318,766.11	194,689.00	(1,076,658,563.43)	587,769,126.16
职工福利费	33,092,591.28	32,130,126.78	-	(41,932,334.08)	23,290,383.98
社会保险费	2,735,459.48	46,642,806.64	-	(46,165,149.46)	3,213,116.66
其中：医疗保险费	2,246,897.56	42,331,363.01	-	(41,915,572.37)	2,662,688.20
工伤保险费	189,691.55	2,745,425.10	-	(2,695,271.87)	239,844.78
生育保险费	302,792.93	1,523,023.62	-	(1,515,232.87)	310,583.68
其他	(3,922.56)	42,994.91	-	(39,072.35)	-
住房公积金	7,461,950.57	50,155,797.24	-	(50,114,566.83)	7,503,180.98
工会经费和职工教育经费	19,010,753.73	12,815,543.93	-	(10,961,541.59)	20,864,756.07
其他短期薪酬	3,157,817.71	24,851,310.38	-	(25,688,312.68)	2,320,815.41
合计	776,372,807.25	1,119,914,351.08	194,689.00	(1,251,520,468.07)	644,961,379.26

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	9,901,892.27	82,264,912.33	(81,536,519.11)	10,630,285.49
失业保险费	300,678.43	2,461,194.95	(2,431,430.60)	330,442.78
企业年金缴费	3,228,546.63	15,754,506.18	(15,891,389.70)	3,091,663.11
合计	13,431,117.33	100,480,613.46	(99,859,339.41)	14,052,391.38

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。

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

五、合并财务报表项目注释（续）

26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	228,576,006.41	181,606,993.36
增值税	119,534,364.01	173,089,126.26
个人所得税	3,202,341.19	2,738,620.19
城市维护建设税	9,060,638.53	13,542,680.69
教育费附加	3,898,491.91	5,868,915.56
地方教育费附加	2,581,612.52	3,886,215.05
土地使用税	1,503,437.14	1,424,728.96
房产税	2,665,994.66	3,002,011.45
其他	5,975,692.57	2,578,563.45
合计	376,998,578.94	387,737,854.97

27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,131,634,038.13	3,835,687,411.06
应付股利	489,450,000.00	-
合计	3,621,084,038.13	3,835,687,411.06

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	489,450,000.00	-
合计	489,450,000.00	-

本集团 2020 年度利润分配方案已获股东大会审议通过。2020 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 5.00 元，共计派发股利人民币 489,450,000.00 元。

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	120,620,447.85	257,808,159.79
保证金	503,151,097.13	532,220,744.12
市场推广费	1,777,019,394.31	2,222,120,130.37
商业推广费	243,278,093.75	323,945,247.32
员工代垫费用	6,812,144.69	4,155,132.75
股权转让款	98,009,233.91	83,815,850.84
工程设备款	122,577,480.97	150,702,244.17
其他	260,166,145.52	260,919,901.70
合计	3,131,634,038.13	3,835,687,411.06

五、合并财务报表项目注释（续）

27. 其他应付款（续）

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	81,950,514.03	尚未达到合同约定的付款条件
合计	81,950,514.03	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	43,368,474.65	-
一年内到期的应付职工薪酬—设定受益计划	5,484,599.19	5,840,000.00
合计	48,853,073.84	5,840,000.00

29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交税费-待转销项税额	90,812,963.00	132,779,772.75
应付退货款	24,827,689.52	19,288,832.98
合计	115,640,652.52	152,068,605.73

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	133,272,475.75	148,196,754.86
减：一年内到期的非流动负债 （附注五、28）	43,368,474.65	-
合计	89,904,001.10	148,196,754.86

31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	10,699,418.78	10,799,942.75
合计	10,699,418.78	10,799,942.75

(1) 专项应付款

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	1,178,247.75	-	(100,523.97)	1,077,723.78	科研经费
其他	111,695.00	-	-	111,695.00	
合计	10,799,942.75		(100,523.97)	10,699,418.78	

五、 合并财务报表项目注释（续）

32. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
设定受益计划净负债	92,304,599.19	92,660,000.00
减：一年内到期的部分（附注五、28）	(5,484,599.19)	(5,840,000.00)
长期辞退福利	14,149,539.38	14,628,843.69
合计	100,969,539.38	101,448,843.69

33. 预计负债

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事故被追索的预计赔偿金额。截止2021年6月30日，该事项仍处于协商赔偿阶段。

34. 递延收益

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	346,400,375.21	54,394,000.00	(18,189,678.87)	382,604,696.34	医药技术研发

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期	本期计入	期末余额	与资产/收益相关
		新增补助金额	其他收益金额		
搬迁补偿	54,952,872.64	-	(2,372,834.81)	52,580,037.83	与资产相关
中成药技改暨产业化项目资金	45,529,885.72	-	(794,610.78)	44,735,274.94	与资产相关
土地补贴款	-	35,000,000.00	-	35,000,000.00	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	-	(1,841,569.01)	18,158,430.99	与资产相关
政府补助-土地使用权	19,391,906.25	-	(237,937.50)	19,153,968.75	与资产相关
基础设施配套扶持资金	15,912,959.40	-	(220,502.90)	15,692,456.50	与资产相关
产业振兴和技术改造专项	12,953,798.94	-	(513,291.00)	12,440,507.94	与资产相关
基础设施扶持资金	13,114,418.68	-	(188,326.26)	12,926,092.42	与资产相关
单味中药浓缩颗粒剂改造	10,661,170.63	-	(193,253.82)	10,467,916.81	与资产相关
基础设施配套费	10,396,619.52	-	(135,313.92)	10,261,305.60	与资产相关
中药经典名方研制及关键技术创新能力建设	7,865,389.71	-	(942,572.34)	6,922,817.37	与资产相关
其他与收益相关	27,345,756.41	5,199,500.00	(4,220,357.41)	28,324,899.00	与收益相关
其他与资产相关	108,275,597.31	14,194,500.00	(6,529,109.12)	115,940,988.19	与资产相关
合计	346,400,375.21	54,394,000.00	(18,189,678.87)	382,604,696.34	

五、合并财务报表项目注释（续）

35. 股本

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

36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,167,854,337.12	-	-	1,167,854,337.12
其他资本公积-同一控制下企业合并（注）	455,011,362.05	109,103.17	-	455,120,465.22
其他资本公积-其他	12,904,080.21	-	-	12,904,080.21
合计	1,635,769,779.38	109,103.17	-	1,635,878,882.55

注：同一控制下企业合并华润堂（深圳）医药连锁有限公司（以下简称“深圳华润堂”）过渡期损益变动导致增加资本公积人民币 109,103.17 元。

37. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

项目	期初余额	本期变动	期末余额
外币财务报表折算差额	(4,961,594.52)	678,578.61	(4,283,015.91)
合计	(4,961,594.52)	678,578.61	(4,283,015.91)

38. 盈余公积

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
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

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,581,479,164.64	9,871,827,980.18
调整：同一控制下企业合并	-	(466,910,990.81)
会计政策变更	(7,445,151.72)	-
调整后期初未分配利润	10,574,034,012.92	9,404,916,989.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,365,192,130.54	1,597,489,175.27
减：应付普通股股利（注）	(489,450,000.00)	(420,927,000.00)
期末未分配利润	11,449,776,143.46	10,581,479,164.64

注：经2020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5.00元，共计派发股利人民币489,450,000.00元。

40. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,409,294,843.44	2,828,763,782.13	5,648,703,652.23	2,040,030,533.09
其他业务	347,472,779.37	253,363,487.09	229,803,829.50	175,576,840.66
合计	7,756,767,622.81	3,082,127,269.22	5,878,507,481.73	2,215,607,373.75

41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,149,601.98	29,563,817.41
教育费附加	30,352,878.90	21,394,231.11
房产税	9,861,248.65	7,658,827.68
土地使用税	6,842,244.36	5,188,402.09
印花税	3,540,983.86	3,219,763.20
车船使用税	65,444.24	76,978.74
其他	906,100.02	867,272.68
合计	93,718,502.01	67,969,292.91

五、合并财务报表项目注释（续）

42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	1,546,428,593.35	1,228,257,809.17
商业推广费	239,339,594.04	222,194,098.34
职工薪酬	427,261,612.60	319,741,394.66
运输费	18,890,000.13	11,671,974.64
差旅费	24,830,219.61	12,369,759.65
会议费	10,258,855.22	5,491,973.45
租赁费	6,013,417.23	11,345,587.06
其他	58,163,425.30	62,199,138.20
合计	2,331,185,717.48	1,873,271,735.17

43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	244,611,062.72	207,586,039.97
折旧费	28,659,236.82	22,887,501.77
无形资产摊销	16,281,720.38	16,776,591.98
办公费	5,881,159.05	3,580,732.11
差旅费	14,377,196.70	7,147,055.25
交际应酬费	4,800,259.34	2,973,614.26
咨询与服务费	12,272,527.87	8,934,043.81
维修费	3,313,200.19	5,720,957.49
汽车维护及交通费	5,701,854.38	3,666,631.02
长期待摊费用摊销	8,588,215.99	8,821,313.41
水电气费	4,524,656.65	4,015,672.78
租赁费	1,733,924.08	2,576,345.04
低值易耗品摊销	2,246,539.50	1,352,460.70
存货损失	22,447,607.45	6,378,274.11
环境保护费	376,944.77	430,530.69
其他	27,990,573.44	31,508,531.96
合计	403,806,679.33	334,356,296.35

五、合并财务报表项目注释（续）

44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	99,679,535.53	83,656,019.21
材料费用	22,057,707.14	21,645,259.49
摊销费用	2,144,429.93	2,152,135.77
折旧费用	12,726,970.36	13,077,504.53
差旅费	2,976,469.45	1,897,145.39
委托外部研究开发费用	74,256,992.19	26,889,152.79
设计检验费	848,235.96	1,393,293.36
能源费	4,327,276.92	4,289,892.41
咨询费	5,527,558.50	4,598,204.71
其他	11,711,286.28	9,369,517.49
合计	236,256,462.26	168,968,125.15

45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,089,171.57	6,904,722.24
减：利息收入	40,809,423.30	42,782,004.26
汇兑差额	2,393,043.70	15,614,140.64
其他	1,408,105.43	1,000,202.82
合计	(30,919,102.60)	(19,262,938.56)

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	115,900,315.81	119,909,527.06
合计	115,900,315.81	119,909,527.06

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产/收益相关
从递延收益转入的政府补助	18,189,678.87	12,461,303.06	与资产、收益相关
经济扶持奖励	6,727,044.15	8,610,858.90	与收益相关
财政税费返还及奖励	76,332,655.85	76,558,923.66	与收益相关
科技研发资金	7,019,614.64	7,921,174.49	与收益相关
岗位补贴	842,744.48	9,669,686.00	与收益相关
其他	6,788,577.82	4,687,580.95	与收益相关
合计	115,900,315.81	119,909,527.06	

五、合并财务报表项目注释（续）

47. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	646,262.12	(120,498.90)
委托贷款利息收入	-	21,820,988.16
理财产品投资收益	7,862,952.18	16,121,249.25
合计	8,509,214.30	37,821,738.51

48. 公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,725,342.47	-
合计	2,725,342.47	-

49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	(16,885,926.05)	(28,389,397.17)
其他应收款坏账损失	(1,822,716.03)	(2,343,016.74)
合计	(18,708,642.08)	(30,732,413.91)

50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(14,262,241.67)	(16,962,086.86)
固定资产减值损失	-	(1,034,116.47)
合计	(14,262,241.67)	(17,996,203.33)

51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置净损失	(791.17)	(565,850.07)
无形资产处置净收益	-	(6,411.16)
使用权资产处置净收益	1,480,354.35	-
合计	1,479,563.18	(572,261.23)

52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的应付款	919,463.39	719,771.37
罚款及扣款收入	1,573,196.69	2,747,853.88
违约赔偿收入	348,697.56	744,646.37
保险赔偿收入	238,016.62	182,844.86
其他	2,556,271.69	2,113,006.22
合计	5,635,645.95	6,508,122.70

五、合并财务报表项目注释（续）

53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
报废损失	1,535,412.98	29,879.69
罚赔款支出	7,119,291.14	1,964,262.92
捐赠支出	2,838,088.31	2,870,043.67
其他	936,107.92	1,550,592.03
合计	12,428,900.35	6,414,778.31

54. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	357,860,087.16	294,238,988.23
递延所得税费用	(6,419,145.42)	(16,155,160.95)
合计	351,440,941.74	278,083,827.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,729,442,392.72
按 15%计算的所得税费用	259,416,358.91
子公司适用不同税率的影响	58,207,395.93
调整以前期间所得税的影响	44,820,924.12
非应税收入的影响	(476,968.39)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	741,510.56
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	(1,228,308.03)
本年未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,187,872.93
研发费用加计扣除的影响	(9,756,575.69)
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	(3,471,268.60)
所得税费用	351,440,941.74

55. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	148,196,965.31	107,685,768.74
保证金	228,811,265.27	229,249,987.25
企业往来款	26,064,334.03	15,693,656.62
其他	54,959,551.10	31,837,575.71
合计	458,032,115.71	384,466,988.32

五、合并财务报表项目注释（续）

55. 现金流量表项目（续）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	2,087,058,389.83	2,024,044,306.59
商业推广费	35,971,657.10	90,053,598.54
保证金	256,663,807.99	254,377,254.90
运输费	70,513,465.11	67,197,782.98
其他	400,827,962.26	309,103,131.38
合计	2,851,035,282.29	2,744,776,074.39

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的工程保证金	3,581,045.34	1,005,900.00
收到的利息收入	-	28,268,506.77
其他	-	648,050.59
合计	3,581,045.34	29,922,457.36

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付工程保证金	2,096,422.41	3,095,099.60
其他	-	1,147,082.18
合计	2,096,422.41	4,242,181.78

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到少数股东资金往来款	10,600,000.00	3,150,000.00
其他	24,856,302.03	-
合计	35,456,302.03	3,150,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付少数股东资金往来款	2,947,000.00	-
偿还租赁负债支付的金额	22,425,884.26	-
支付同一控制下企业合并款	171,422,910.00	-
其他	-	18,301,871.74
合计	196,795,794.26	18,301,871.74

五、合并财务报表项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,378,001,450.98	1,068,037,501.17
加：资产减值准备	14,262,241.67	17,996,203.33
信用减值准备	18,708,642.08	30,732,413.91
固定资产折旧	177,145,632.56	159,754,261.00
使用权资产折旧	23,549,555.24	-
投资性房地产折旧	509,797.24	456,654.82
无形资产摊销	32,374,054.26	32,629,709.06
长期待摊费用摊销	17,350,905.90	15,573,554.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(1,479,563.18)	572,261.23
固定资产报废损失	1,535,412.98	29,879.69
公允价值变动损益	(2,725,342.47)	-
财务费用	(20,675,418.09)	(11,055,537.47)
投资收益	(8,509,214.30)	(37,821,738.51)
递延所得税资产增加	(8,063,486.28)	(16,524,823.48)
递延所得税负债增加	1,644,340.86	236,997.47
存货的增加	(260,118,252.92)	(355,696,074.88)
经营性应收项目的减少	493,672,250.42	1,535,085,729.90
经营性应付项目的减少	(802,650,350.80)	(1,375,243,151.58)
经营活动产生的现金流量净额	1,054,532,656.15	1,064,763,839.69
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	2,743,019,332.78	1,663,420,937.97
减：现金等价物的期初余额	2,978,653,200.41	2,887,735,075.97
现金及现金等价物净减少额	(235,633,867.63)	(1,224,314,138.00)

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	53,643,400.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	154,784.27
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	-
取得子公司支付的现金净额	53,488,615.73

五、合并财务报表项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料（续）

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,743,019,332.78	2,978,653,200.41
其中：库存现金	13,562.13	13,573.37
可随时用于支付的银行存款	2,741,834,918.66	2,978,284,923.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,170,851.99	354,703.77
二、期末现金及现金等价物余额	2,743,019,332.78	2,978,653,200.41

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,155,827.44	银行承兑汇票保证金以及信用证保证金
固定资产	117,645,816.55	抵押借款
无形资产	26,687,481.56	抵押借款
在建工程	22,452,857.14	抵押借款
合计	169,941,982.69	

58. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	56,743,535.80		93,416,918.85
其中：美元	8,297,303.60	6.4601	53,601,322.72
港币	46,063,525.70	0.8321	38,328,459.32
日元	2,101,336.01	0.0585	122,882.90
澳元	281,370.49	4.8486	1,364,253.91
应收账款	5,629,026.98		12,626,964.26
其中：港币	4,217,662.81	0.8321	3,509,425.62
美元	1,411,364.17	6.4601	9,117,538.64
其他应收款	546,801.04		454,981.27
其中：港币	546,801.04	0.8321	454,981.27
应付账款	21,137,091.49		2,385,370.51
其中：港币	1,485,659.49	0.8321	1,236,185.00
日元	19,651,432.00	0.0585	1,149,185.51
其他应付款	2,253,591.26		1,875,164.34
其中：港币	2,253,591.26	0.8321	1,875,164.34

五、合并财务报表项目注释（续）

58. 外币货币性项目（续）

(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. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽润芙蓉药业有限公司	2021年1月11日	98,404,000.00	60.00%	现金收购	2021年1月11日	工商变更登记	51,164,873.84	(5,173,591.15)

(2) 合并成本及商誉

合并成本	安徽润芙蓉
--现金	98,404,000.00
合并成本合计	98,404,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	98,378,188.55
商誉	25,811.45

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	154,784.27	154,784.27
应收账款	4,087,939.16	4,087,939.16
其他应收款	20,000.00	20,000.00
预付账款	1,016,785.43	1,016,785.43
存货	31,119,926.60	31,119,926.60
其他流动资产	8,424,334.42	8,424,334.42
固定资产	109,648,067.36	109,119,127.48
在建工程	22,453,900.00	22,452,857.14
无形资产	21,616,238.72	21,625,052.66

六、合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债（续）

	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：		
应付账款	30,792,002.33	30,792,002.33
合同负债	191,670.00	191,670.00
应付职工薪酬	194,689.00	194,689.00
应交税费	626,068.37	626,068.37
其他应付款	2,643,606.47	2,643,606.47
递延所得税负债	130,292.20	-
减：少数股东权益	65,585,459.04	65,429,108.40
取得的净资产	98,378,188.55	98,143,662.59
交易对价	98,404,000.00	
购买产生的商誉	25,811.45	

2. 其他原因的合并范围变动

- （1）本公司与湖北小药药创新科技有限公司于2021年1月18日在浙江省杭州市共同投资设立浙江小九云药医药科技有限公司（以下简称“小九云药”）其注册资本为人民币10,000,000.00元，本公司持股比例为51.00%，主要业务为第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用口罩（非医用）销售；化妆品零售；化妆品批发；食品经营；第三类医疗器械经营；药品互联网信息服务；保健食品销售；药品零售。
- （2）本公司之子公司小九云药于2021年2月4日在河南省郑州市成立河南三九大药房连锁有限公司（以下简称“河南三九大药房”），其注册资本为人民币10,000,000.00元，小九云药持股100.00%，主要业务为药品零售、卫生用品和一次性使用医疗用品销售；办公用品销售；食用农产品零售；日用百货销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；食品添加剂销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；化妆品批发；化妆品零售等。
- （3）本公司于2021年4月23日在深圳市成立深圳市中药制造业创新中心有限公司，其注册资本为人民币80,000,000.00元，本公司直接持股比例为58.00%，间接持股比例为10.00%，主要业务为中医与中药学研究与试验发展；药品、保健食品及化妆品的技术研发、技术转让、技术服务、技术咨询；委托合同研发，技术成果转化，项目投资与孵化，科技服务。

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	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	70.00%	-	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
深圳华润九创医药有限公司 （“九创医药”）	深圳市	深圳市	研发和制药	65.00%	-	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	-	100.00%	设立或投资方式取得
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（“华润三九医贸”）	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	-	70.00%	同一控制下企业合并取得
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	100.00%	-	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	推广服务	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
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

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
华润三九（雅安）	雅安市	雅安市	制药	-	95.32%	同一控制下企业合并取得
华润金蟾	淮北市	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
华润和善堂	白山市	白山市	制药	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
华润老桐君	杭州市	杭州市	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
浙江丽水众城畜药研究所有限公司	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
圣火医药	昆明市	昆明市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
圣火中药	昆明市	昆明市	制药	-	100.00%	非同一控制下企业合并取得
华润三九（唐山）	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	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	65.00%	-	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	65.00%	-	非同一控制下企业合并取得
现代中药昆明	昆明市	昆明市	推广服务	100.00%	-	设立或投资方式取得
四川三九	雅安市	雅安市	医药品销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
黑龙江九昌北草堂医药有限公司（“九昌北草堂”）	哈尔滨市	哈尔滨市	医药品销售	51.00%	-	设立或投资方式取得
三九健康天地有限公司（“三九健康天地”）	中国香港	中国香港	医药品销售	100.00%	-	设立或投资方式取得
澳诺制药	保定市	保定市	制药	100.00%	-	非同一控制下企业合并取得
华润英特	兰溪市	兰溪市	制药	39.00%	12.00%	设立或投资方式取得
九隆现代中药	重庆市	重庆市	制药	51.00%	-	设立或投资方式取得
六安中药材	六安市	六安市	制药	100.00%	-	设立或投资方式取得
深圳华润堂	深圳市	深圳市	医药品销售	100.00%	-	同一控制下企业合并取得
安徽润芙蓉	亳州市	亳州市	制药	-	60.00%	非同一控制下企业合并取得
小九云药	杭州市	杭州市	医药品销售	51.00%	-	设立或投资方式取得
河南三九大药房	郑州市	郑州市	医药品销售	-	100.00%	设立或投资方式取得
创新中心	深圳市	深圳市	研发	58.00%	10.00%	设立或投资方式取得

七、在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

(2) 重要的非全资子公司

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
华润圣海	35.00%	10,632,166.34	21,000,000.00	100,689,106.93
华润三九（雅安）	4.68%	1,283,468.90	-	60,841,856.59

(3) 重要重要非全资子公司的重要财务信息

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
华润圣海	168,227,256.86	194,477,691.04	362,704,947.90	73,934,872.61	1,363,896.31	75,298,768.92	205,405,367.81	183,438,583.69	388,843,951.50	70,737,761.29	800,645.66	71,538,406.95
华润三九（雅安）	965,168,670.32	528,355,727.51	1,493,524,397.83	85,213,553.51	108,718,561.48	193,932,114.99	972,534,532.35	534,440,843.41	1,506,975,375.76	125,812,514.58	108,999,367.86	234,811,882.44

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
华润圣海	148,807,412.77	30,377,618.12	30,377,618.12	3,472,425.75	136,118,146.90	36,755,007.80	36,755,007.80	16,617,914.06
华润三九（雅安）	204,077,268.98	27,424,549.24	27,424,549.24	56,948,971.40	248,568,804.60	15,395,022.02	15,395,022.02	65,332,321.88

(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. 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

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	15,769,728.04	14,388,131.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	646,262.12	(120,498.90)
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	646,262.12	(120,498.90)

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。

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

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下

截至2021年6月30日止金融资产：

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	合计
	准则要求	准则要求		
货币资金	-	-	3,446,175,160.22	3,446,175,160.22
交易性金融资产	1,082,725,342.47	-	-	1,082,725,342.47
应收账款	-	-	2,887,805,480.37	2,887,805,480.37
应收款项融资	-	1,315,719,617.55	-	1,315,719,617.55
其他应收款	-	-	61,496,114.63	61,496,114.63
其他非流动金融资产	161,765,773.35	-	-	161,765,773.35
合计	1,244,491,115.82	1,315,719,617.55	6,395,476,755.22	8,955,687,488.59

八 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

截至2021年6月30日止金融负债：

项目	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	40,000,000.00
应付票据	334,377,074.88
应付账款	1,049,484,027.70
其他应付款	3,131,634,038.13
租赁负债	89,904,001.10
一年内到期的非流动负债	43,368,474.65
合计	4,688,767,616.46

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年6月30日，本集团已背书但尚未到期的给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币749,585,985.74元（2020年12月31日：人民币581,523,562.20元）。于2021年6月30日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年6月30日，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

3. 金融工具风险

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

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

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险

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

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

本集团其他金融资产包括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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准（续）

已发生信用减值资产的定义

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

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

前瞻性信息

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

	1年以内	1年以上	合计
短期借款	41,665,000.00	-	41,665,000.00
应付票据	334,377,074.88	-	334,377,074.88
应付账款	1,049,484,027.70	-	1,049,484,027.70
其他应付款	3,131,634,038.13	-	3,131,634,038.13
租赁负债	43,368,474.65	89,904,001.10	133,272,475.75
合计	4,600,528,615.36	89,904,001.10	4,690,432,616.46

市场风险

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后影响。

	基点	损益	股东权益合计
	增加/（减少）	增加/（减少）	增加/（减少）
短期借款	1%	(75,000.00)	(75,000.00)
短期借款	(1%)	75,000.00	75,000.00

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

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

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

	汇率变动	损益	股东权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
所有外币	对人民币升值5%	4,458,753.25	4,458,753.25
所有外币	对人民币贬值5%	(4,458,753.25)	(4,458,753.25)

4. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2021年1-6月和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
资产总额	22,672,058,731.94	22,010,147,281.16
负债总额	7,678,262,285.20	7,951,103,379.26
资产负债率	33.87%	36.12%

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	1,082,725,342.47	-	1,082,725,342.47
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	-	1,315,719,617.55	-	1,315,719,617.55
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	-	-	161,765,773.35	161,765,773.35
合计	-	2,398,444,960.02	161,765,773.35	2,560,210,733.37

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款和租赁负债等，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。2021年6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

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、9。

4. 其他关联方情况

关联方	关联方关系
衢州南孔中药有限公司	同受最终控制方控制
珠海华润银行股份有限公司	同受最终控制方控制
华润亳州中药有限公司	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
郴州华润燃气有限公司	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
华润紫竹药业有限公司	同受最终控制方控制
敦化华润燃气有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北医药有限公司	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
华润知识产权管理有限公司	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
江西南昌桑海制药有限责任公司	同受最终控制方控制
华润河北益生医药有限公司	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
华润新龙(山西)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
华润医药商业集团有限公司	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
华润西安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润衢州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润广东医药有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方及关联方交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方	关联方关系
华润山东医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新龙(北京)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁医药有限公司	同受最终控制方控制
华润河北医药有限公司	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
华润扬州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润安徽医药有限公司	同受最终控制方控制
华润福建医药有限公司	同受最终控制方控制
华润内蒙古医药有限公司	同受最终控制方控制
华润荆州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润洛阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润吉林康乃尔医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南双舟医药有限公司	同受最终控制方控制
华润天津医药有限公司	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
华润东大(福建)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
华润双鹤药业股份有限公司	同受最终控制方控制
华润昆山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润昆明医药有限公司	同受最终控制方控制
华润辽宁锦州医药有限公司	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
华润安阳医药有限公司	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
华润辽宁朝阳医药有限公司	同受最终控制方控制
华润新疆医药有限公司	同受最终控制方控制
华润南通医药有限公司	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
华润赛科药业有限责任公司	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
华润张家港百禾医药有限公司	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
华润南充医药有限公司	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
华润宜昌医药有限公司	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
华润海南裕康医药有限公司	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

十、 关联方及关联方交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方	关联方关系
华润十堰医药有限公司	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
北京万辉双鹤药业有限责任公司	同受最终控制方控制
华润惠州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润东莞医药有限公司	同受最终控制方控制
华润泸州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润吉林医药有限公司	同受最终控制方控制
华润江西医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖北金马医药有限公司	同受最终控制方控制
华润四川医药有限公司	同受最终控制方控制
华润三门峡医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南瑞格医药有限公司	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
华润邯郸医药有限公司	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
河南太新龙医药有限公司	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
华润连云港医药有限公司	同受最终控制方控制
华润松原医药有限公司	同受最终控制方控制
华润青海医药有限公司	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
华润广安医药有限公司	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
华润张家口医药有限公司	同受最终控制方控制
华润南京医药有限公司	同受最终控制方控制
华润襄阳医药有限公司	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
华润中山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润商丘医药有限公司	同受最终控制方控制
华润随州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南新特药有限公司	同受最终控制方控制
华润济宁医药有限公司	同受最终控制方控制
华润常州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润唐山医药有限公司	同受最终控制方控制
华润(厦门)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润大庆医药有限公司	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
华润重庆医药有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方及关联方交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方	关联方关系
华润珠海医药有限公司	同受最终控制方控制
上海华源药业有限公司	同受最终控制方控制
华润菏泽医药有限公司	同受最终控制方控制
华润(南平)医药有限公司	同受最终控制方控制
华润齐齐哈尔医药有限公司	同受最终控制方控制
华润淮安医药有限公司	同受最终控制方控制
华润烟台医药有限公司	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
华润湖北江汉医药有限公司	同受最终控制方控制
华润湖南医药有限公司	同受最终控制方控制
华润联通(天津)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
华润沧州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润贵州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润延边医药有限公司	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
华润国邦(上海)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
华润濮阳医药有限公司	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
华润淮北医药有限公司	同受最终控制方控制
华润汕头康威医药有限公司	同受最终控制方控制
华润茂名医药有限公司	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
木棉花酒店(深圳)有限公司	同受最终控制方控制
深圳市润薇服饰有限公司	同受最终控制方控制
华润网络(深圳)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
润联软件系统(深圳)有限公司	同受最终控制方控制
深圳华润物业管理有限公司	同受最终控制方控制
北京双鹤药业经营有限责任公司	同受最终控制方控制
浙江新赛科药业有限公司	同受最终控制方控制
华润万家有限公司	同受最终控制方控制
华润润欣商业管理(深圳)有限公司	同受最终控制方控制
北京华润曙光房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
北京医药集团有限责任公司	同受最终控制方控制
北京优高雅装饰工程有限公司深圳公司	同受最终控制方控制
东阿阿胶保健品有限公司	同受最终控制方控制

十、 关联方及关联方交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方	关联方关系
广东华润太平洋餐饮有限公司	同受最终控制方控制
华润(深圳)有限公司	同受最终控制方控制
华润德州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润股份有限公司	同受最终控制方控制
华润秘书服务有限公司	同受最终控制方控制
华润守正招标有限公司	同受最终控制方控制
华润堂有限公司	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
华润徐州医药有限公司	同受最终控制方控制
华润医药商业集团商贸有限公司	同受最终控制方控制
华润怡宝饮料(中国)有限公司	同受最终控制方控制
华润枣庄医药有限公司	同受最终控制方控制
华网数据科技(广州)有限公司	同受最终控制方控制
江西江中医药贸易有限责任公司	同受最终控制方控制
青岛众生大药房连锁有限公司	同受最终控制方控制
陕西华润万家生活超市有限公司	同受最终控制方控制
上海江中电子商务有限责任公司	同受最终控制方控制
深圳华润万佳超级市场有限公司	同受最终控制方控制
深圳市华益润生商贸有限公司	同受最终控制方控制
深圳市优高雅建筑装饰有限公司	同受最终控制方控制
四川五丰黎红食品有限公司	同受最终控制方控制
苏果超市有限公司	同受最终控制方控制
中国医药研究开发中心有限公司	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团一五七医院	同受最终控制方控制
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	同受最终控制方控制
山东德信行大药房有限公司	同受最终控制方控制
华润置地(深圳)发展有限公司	同受最终控制方控制
广东采活医药连锁有限公司	同受最终控制方控制
北京优高雅装饰工程有限公司	同受最终控制方控制
华益润生(香港)贸易有限公司	同受最终控制方控制
华润深圳医药有限公司	同受最终控制方控制
广东润联信息技术有限公司	同受最终控制方控制
铁岭春天药业有限公司	同受最终控制方控制
武汉市三九物流有限公司	同受最终控制方控制
华润五丰米业(中国)有限公司	同受最终控制方控制
深圳南洋货仓有限公司	同受最终控制方控制
沈阳天邦药业有限公司	本公司之子公司少数股东
安徽省金芙蓉中药饮片有限公司	本公司之子公司少数股东
广东三九脑科医院	其他关联方

十、 关联方及关联方交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方	关联方关系
北京凤凰联医供应链管理有限公司	同系附属公司的合联营公司
北京万荣亿康医药有限公司	同系附属公司的合联营公司
湖北万伊宁医药有限责任公司	同系附属公司的合联营公司
淮北矿工总医院	同系附属公司的合联营公司
济南重汽医院有限公司	同系附属公司的合联营公司
江西江中九州医药有限责任公司	同系附属公司的合联营公司
昆明市儿童医院	同系附属公司的合联营公司
深圳润康春笋门诊部	同系附属公司的合联营公司
泰安市立医院	同系附属公司的合联营公司
徐州市矿山医院	同系附属公司的合联营公司
浙江嘉信医药股份有限公司	同系附属公司的合联营公司
浙江钱王中药有限公司	同系附属公司的合联营公司
浙江英特药业有限责任公司	同系附属公司的合联营公司
浙江英特医药药材有限公司	同系附属公司的合联营公司

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：

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	107,169,494.75	42,319,209.20
浙江英特医药药材有限公司(注 2)	采购商品	96,223,308.18	42,387,436.93
华润亳州中药有限公司	采购商品	18,930,702.89	6,710,507.42
华润襄阳医药有限公司	采购商品	9,430,252.63	3,198,749.09
东阿阿胶股份有限公司(注 1)	采购商品	9,512,260.11	8,144,604.06
郴州华润燃气有限公司	采购能源	5,089,975.25	7,269,025.56
深圳华润物业管理有限公司	接受服务	2,046,912.06	-
枣庄华润燃气有限责任公司	采购能源	1,397,799.93	1,087,206.03
华润紫竹药业有限公司	采购商品	1,344,462.31	1,337,946.90
东阿阿胶保健品有限公司(注 1)	采购商品	1,227,444.53	755,521.71
润联软件系统(深圳)有限公司	接受服务	1,116,989.21	1,633,507.20

华润三九医药股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

十、 关联方及关联方交易（续）

5. 关联方交易情况（续）

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易（续）

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易	本期发生额	上期发生额
木棉花酒店(深圳)有限公司	接受服务	681,451.45	-
敦化华润燃气有限公司	采购能源	671,357.53	439,704.57
华润河北医药有限公司	采购商品	434,339.91	688,687.27
华润湖北医药有限公司	采购商品	343,305.23	148,969.96
华润知识产权管理有限公司	使用商标	276,064.19	132,075.44
华润五丰米业(中国)有限公司	采购商品	160,640.37	
华润江苏医药有限公司	采购商品	82,386.80	-
圣马可(珠海)实业有限公司	采购商品	58,486.69	22,169.08
桂林紫竹乳胶制品有限公司	采购商品	53,653.02	31,764.50
华润秘书服务有限公司	接受服务	22,197.42	-
华润辽宁医药有限公司	采购商品	9,052.00	-
广东华润太平洋餐饮有限公司	接受服务	5,433.20	-
深圳市华益润生商贸有限公司(注 1)	采购商品	345,103.23	1,596,856.18
华润安徽医药有限公司	采购商品	2,761.36	-
华润怡宝饮料(中国)有限公司(注 1)	采购商品	11,469.02	11,469.02
北京紫竹医药经营有限公司	采购商品	-	2,704,201.49
华益润生(香港)贸易有限公司(注 1)	采购商品	-	230,145.13
华润广东医药有限公司(注 1)	采购商品	68,550.02	182,879.47
华润深圳医药有限公司(注 1)	采购商品	-	108,370.41
广东润联信息技术有限公司(注 1)	采购服务	-	104,299.45
华润万家有限公司(注 1)	采购商品	-	21,405.57
北京双鹤制药装备有限责任公司	采购商品	-	17,221.24
铁岭春天药业有限公司(注 1)	采购商品	-	12,663.72
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	采购商品	-	8,141.59
上海金香乳胶制品有限公司	采购商品	-	4,884.96
江西南昌桑海制药有限责任公司	采购商品	-	3,716.81
华润网络(深圳)有限公司	接受服务	-	274.84
合计		256,715,853.29	121,313,614.80

注 1：因同一控制下企业合并深圳华润堂新增上期关联方披露或重述上期关联方披露，新增或重述的关联方交易均为同一控制下企业合并前发生的。

注 2：因《企业会计准则解释第 13 号》对关联方披露范围的要求重述上期发生额。

华润三九医药股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

十、 关联方及关联方交易（续）

5. 关联方交易情况（续）

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易（续）

销售商品/提供劳务情况表：

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	169,366,808.15	120,088,407.16
浙江英特药业有限责任公司(注 2)	销售商品	140,986,102.62	82,399,929.61
华润河南医药有限公司	销售商品	65,200,108.98	31,618,887.30
华润江苏医药有限公司	销售商品	61,984,137.01	33,411,593.59
华润湖北医药有限公司	销售商品	59,963,379.34	43,750,850.53
华润山东医药有限公司	销售商品	50,459,887.14	7,366,788.30
江西江中九州医药有限责任公司	销售商品	48,023,865.94	-
华润医药商业集团有限公司	销售商品	44,238,368.99	31,539,452.86
华润新龙(山西)医药有限公司	销售商品	35,152,444.10	39,485,201.43
华润衢州医药有限公司	销售商品	30,196,127.04	16,406,735.36
华润广东医药有限公司	销售商品	20,294,381.05	15,924,971.50
华润新龙(北京)医药有限公司	销售商品	17,857,095.14	9,344,729.67
华润西安医药有限公司	销售商品	7,786,412.21	17,510,640.94
华润辽宁医药有限公司	销售商品	7,531,713.53	7,854,606.96
江西江中九昌医药有限公司	销售商品	7,125,498.11	-
华润昆明医药有限公司	销售商品	6,893,181.70	1,330,812.30
华润新疆医药有限公司	销售商品	6,514,241.88	2,722,801.03
华润河北医药有限公司	销售商品	5,486,048.53	5,426,940.57
华润福建医药有限公司	销售商品	5,264,619.45	3,984,046.16
华润四川医药有限公司	销售商品	4,647,867.24	384,363.57
华润安徽医药有限公司	销售商品	4,419,076.26	4,002,317.59
华润惠州医药有限公司	销售商品	4,269,876.11	379,743.38
济南重汽医院有限公司	销售商品	4,125,842.68	-
华润天津医药有限公司	销售商品	4,071,209.10	2,387,566.30
华润无锡医药有限公司	销售商品	4,071,111.93	1,232,303.51
华润东大(福建)医药有限公司	销售商品	3,052,389.50	1,975,550.02
华润国邦(上海)医药有限公司	销售商品	2,996,495.57	-
华润大连澳德医药有限公司	销售商品	2,551,189.36	4,336,815.06
华润昆山医药有限公司	销售商品	2,388,288.50	1,716,592.90
华润内蒙古医药有限公司	销售商品	2,384,079.89	2,406,223.46
上海江中电子商务有限责任公司	销售商品	2,250,159.28	-
华润沧州医药有限公司	销售商品	2,124,270.81	17,214.16
华润双鹤药业股份有限公司	销售商品	1,978,088.69	1,774,955.48
华润茂名医药有限公司	销售商品	1,751,231.13	88,651.32
昆明市儿童医院	销售商品	1,693,258.66	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

华润吉林康乃尔医药有限公司	销售商品	1,668,117.25	2,601,510.36
浙江嘉信医药股份有限公司(注2)	销售商品	1,581,367.77	1,404,290.00
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	销售商品	1,573,240.77	-
淮北矿工总医院(注2)	销售商品	1,549,713.16	1,135,212.73
华润医药(上海)有限公司	销售商品	1,510,483.20	-
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	销售商品	1,454,268.65	1,969,976.95
华润广西医药有限公司	销售商品	1,425,943.64	2,397,266.14
华润湖南双舟医药有限公司	销售商品	1,415,175.14	2,617,004.18
华润秦皇岛医药有限公司	销售商品	1,380,018.58	1,445,520.35
华润安阳医药有限公司	销售商品	1,289,321.95	1,414,663.35
华润临沂医药有限公司	销售商品	1,214,146.01	615,454.45
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	销售商品	1,154,927.53	-
华润武汉医药有限公司	销售商品	1,137,306.17	701,246.51
华润陕西医药有限公司	销售商品	1,100,192.91	743,238.10
华润河北益生医药有限公司	销售商品	1,090,925.65	526,465.49
华润辽宁朝阳医药有限公司	销售商品	933,124.81	1,065,843.74
华润十堰医药有限公司	销售商品	839,313.88	667,095.03
华润洛阳医药有限公司	销售商品	808,423.30	3,369,418.23
华润荆州医药有限公司	销售商品	769,682.37	3,434,410.17
华润南通医药有限公司	销售商品	740,321.58	910,926.69
华润保定医药有限公司	销售商品	707,161.06	-
华润山西医药有限公司	销售商品	684,344.23	811,229.06
华润辽宁锦州医药有限公司	销售商品	673,226.57	1,564,580.54
华润黑龙江医药有限公司	销售商品	667,363.69	860,233.05
北京万辉双鹤药业有限责任公司	销售商品	664,081.83	576,530.40
华润张家口医药有限公司	销售商品	662,298.69	438,693.82
华润海南裕康医药有限公司	销售商品	645,373.29	653,218.93
华润湖南瑞格医药有限公司	销售商品	640,041.43	262,235.06
华润牡丹江天利医药有限公司	销售商品	605,794.35	133,382.97
华润紫竹药业有限公司	销售商品	574,775.20	323,471.23
华润温州医药有限公司	销售商品	560,707.97	2,018,548.67
华润湖北金马医药有限公司	销售商品	557,214.15	423,345.13
华润邯郸医药有限公司	销售商品	519,688.48	216,940.17
华润南充医药有限公司	销售商品	498,724.62	392,731.69
华润张家港百禾医药有限公司	销售商品	497,830.06	842,919.27
华润德州医药有限公司	销售商品	467,885.45	-
华润宜昌医药有限公司	销售商品	462,295.48	721,989.58
华润吉林医药有限公司	销售商品	461,938.86	531,329.85
华润泰州医药有限公司	销售商品	418,796.47	64,457.53
华润江西医药有限公司	销售商品	417,719.66	469,259.99
华润南阳医药有限公司	销售商品	414,638.50	-
华润周口医药有限公司	销售商品	406,626.46	697,575.23
华润大庆医药有限公司	销售商品	391,500.52	423,288.47

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

浙江钱王中药有限公司	销售商品	388,605.51	-
华润松原医药有限公司	销售商品	339,592.90	144,596.46
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	销售商品	339,547.96	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	销售商品	303,092.94	635,840.72
华润泸州医药有限公司	销售商品	290,442.65	384,596.99
泰安市立医院(注2)	销售商品	253,089.78	369,144.06
华润南京医药有限公司	销售商品	246,966.34	109,359.29
华润泰安医药有限公司	销售商品	215,400.72	28,831.87
华润恩施医药有限公司	销售商品	208,124.49	101,905.14
华润扬州医药有限公司	销售商品	199,292.04	4,115,079.64
华润芜湖医药有限公司	销售商品	188,814.14	180,707.96
衢州南孔中药有限公司	销售商品	177,981.65	-
华润常州医药有限公司	销售商品	176,748.85	77,977.44
北京双鹤制药装备有限责任公司	销售商品	153,118.83	24,584.08
华润青岛医药有限公司	销售商品	151,730.98	132,431.87
华润潍坊远东医药有限公司	销售商品	146,321.05	163,699.81
华润三门峡医药有限公司	销售商品	132,276.11	399,143.36
徐州市矿山医院(注2)	销售商品	129,210.55	202,577.50
华润亳州中药有限公司	销售商品	123,078.22	183,992.94
华润菏泽医药有限公司	销售商品	116,410.62	51,797.35
上海华源药业有限公司	销售商品	99,823.01	52,035.40
华润山西康兴源医药有限公司	销售商品	95,597.65	661,421.97
华润汕头康威医药有限公司	销售商品	94,017.68	-
华润(厦门)医药有限公司	销售商品	91,044.25	69,380.53
华润唐山医药有限公司	销售商品	63,182.32	66,377.88
华润联通(天津)医药有限公司	销售商品	60,403.54	20,134.52
华润贵州医药有限公司	销售商品	56,053.81	15,220.35
河南太新龙医药有限公司	销售商品	55,119.64	173,893.82
华润(南平)医药有限公司	销售商品	47,079.64	47,079.64
华润淮安医药有限公司	销售商品	43,380.53	36,641.08
江西江中医药贸易有限责任公司	租赁服务	37,168.14	-
华润济宁医药有限公司	销售商品	36,732.74	32,676.11
华润广安医药有限公司	销售商品	35,481.94	128,297.53
华润桂林医药有限公司	销售商品	32,056.64	257,925.67
华润枣庄医药有限公司	销售商品	27,610.61	-
华润淮北医药有限公司	销售商品	24,318.58	-
华润齐齐哈尔医药有限公司	销售商品	20,336.28	40,449.73
辽宁省健康产业集团一五七医院	销售商品	17,622.46	-
华润湖北江汉医药有限公司	销售商品	17,394.69	26,092.04
华润烟台医药有限公司	销售商品	15,228.32	27,247.79
华润珠海医药有限公司	销售商品	14,673.98	33,679.11
华润襄阳医药有限公司	销售商品	8,261.95	105,738.06
华润徐州医药有限公司	销售商品	5,505.86	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

华润商丘医药有限公司	销售商品	4,311.50	-
深圳市华益润生商贸有限公司	销售商品	3,714.16	-
北京华润曙光房地产开发有限公司	销售商品	2,193.95	-
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	销售商品	1,141.10	-
深圳润康春笋门诊部	销售商品	1,125.48	-
华润延边医药有限公司	销售商品	-	12,265.86
华润湖南新特药有限公司	销售商品	-	89,716.10
湖北万伊宁医药有限责任公司（注2）	销售商品	-	37,216.61
广东三九脑科医院	销售商品	-	575,524.43
华润济南医药有限公司	销售商品	-	28,855,970.45
华润赛科药业有限责任公司	销售商品	-	898,648.69
华润万家有限公司（注1）	销售商品	-	604,495.80
华润东莞医药有限公司	销售商品	-	202,293.90
华润连云港医药有限公司	销售商品	-	157,907.25
华润濮阳医药有限公司	销售商品	-	147,185.85
华润青海医药有限公司	销售商品	-	142,141.60
北京紫竹医药经营有限公司	提供劳务	-	122,929.25
华润中山医药有限公司	销售商品	-	85,991.16
华润随州医药有限公司	销售商品	-	85,996.47
武汉市三九物流有限公司（注1）	销售商品	-	83,685.30
华润重庆医药有限公司	销售商品	-	55,800.92
华润滁州医药有限公司	销售商品	-	15,906.20
合计		881,625,323.74	571,589,428.68

注1：因同一控制下企业合并深圳华润堂新增上期关联方披露或重述上期关联方披露，新增或重述的关联方交易均为同一控制下企业合并前发生的。

注2：因《企业会计准则解释第13号》对关联方披露范围的要求重述上期发生额。

(2) 关联方存款及购买理财产品

2021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46,148,649.17元（2020年12月31日：人民币294,352,943.86元），本期确认利息收入人民币44,944.25元（2020年1-6月：人民币127,574.39元）。

2021年1-6月，本集团未购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品（2020年1-6月：人民币200,000,000.00元），未获取投资收益（2020年1-6月，因未到期，暂未获取投资收益）。2021年6月30日，本集团未持有珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品（2020年12月31日：本集团未持有珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品）。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,412,368.10	5,350,124.20

华润三九医药股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

十、 关联方及关联方交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

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
华润医药商业集团有限公司	28,678,973.95	30,761.02	43,408,718.19	98,001.91
浙江英特药业有限责任公司	24,234,415.28	24,234.42	35,714,321.59	152,551.37
江西江中九昌医药有限公司	17,707,198.34	155,435.98	-	-
华润广东医药有限公司	11,478,253.22	30,212.71	10,669,437.34	10,669.44
华润河南医药有限公司	10,462,701.10	14,676.29	3,043,086.19	3,043.09
华润新疆医药有限公司	8,249,819.64	61,103.98	5,640,721.61	451,986.97
华润山东医药有限公司	5,318,838.33	16,403.72	6,566,245.05	19,542.66
华润四川医药有限公司	5,014,149.48	9,899.80	43,553.80	995.15
华润辽宁医药有限公司	4,157,135.93	177,296.32	6,595,232.31	135,731.45
华润昆明医药有限公司	3,393,077.20	3,424.43	1,602,471.47	1,602.47
深圳华润万佳超级市场有限公司	3,139,533.38	3,184.47	5,033,494.63	5,033.49
华润惠州医药有限公司	3,164,160.00	3,164.16	4,201,188.00	4,201.19
华润荆州医药有限公司	2,616,793.76	208,217.57	2,727,366.87	56,407.11
辽宁省健康产业集团抚矿总医院	2,408,391.20	27,002.92	1,390,507.90	1,390.51
华润河北医药有限公司	2,401,690.00	2,661.45	1,309,003.73	2,634.85
华润福建医药有限公司	2,363,172.00	3,214.93	3,047,780.00	3,047.78
华润天津医药有限公司	1,938,657.31	4,386.64	1,440,061.77	5,235.56
华润安徽医药有限公司	1,562,611.81	180,890.98	1,585,002.47	60,206.60
淮北矿工总医院	1,549,153.75	29,048.64	1,895,049.28	19,201.85
辽宁省健康产业集团铁煤总医院	1,541,976.25	10,781.39	-	-
华润无锡医药有限公司	1,377,796.08	4,023.56	608,947.86	608.95
华润吉林康乃尔医药有限公司	1,368,645.02	26,119.22	1,438,787.29	3,180.10
济南重汽医院有限公司	1,319,531.01	1,319.53	2,355,079.31	2,355.08
华润医药(上海)有限公司	1,289,268.00	1,289.27	-	-
华润湖南双舟医药有限公司	970,811.91	980.48	614,820.16	1,217.70
浙江嘉信医药股份有限公司	954,346.00	954.35	-	-
华润湖南新特药有限公司	786,057.94	184,541.75	888,814.70	168,642.50
华润新龙(北京)医药有限公司	760,897.04	6,792.70	-	-
华润双鹤药业股份有限公司	712,041.82	712.04	657,481.50	657.48
辽宁省健康产业集团阜新矿总医院	707,306.65	13,328.39	-	-
华润广西医药有限公司	685,832.72	685.83	176,250.21	176.25
华润紫竹药业有限公司	635,655.00	635.66	161,563.05	161.56
昆明市儿童医院	619,840.50	619.84	435,025.61	435.03
华润牡丹江天利医药有限公司	527,544.64	549.45	696,089.95	696.09
华润德州医药有限公司	510,053.21	510.05	-	-
华润山西医药有限公司	501,271.46	87,903.80	527,003.88	324,361.56
华润国邦(上海)医药有限公司	483,720.00	483.72	2,049,120.00	2,049.12

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

华润秦皇岛医药有限公司	480,323.00	490.21	579,355.38	579.36
华润沧州医药有限公司	462,000.00	462.00	-	-
苏果超市有限公司	377,798.44	377.80	722,438.00	722.44
华润陕西医药有限公司	329,196.46	1,334.04	401,396.46	462.64
华润宜昌医药有限公司	320,653.96	11,214.78	448,878.37	1,326.03
北京万辉双鹤药业有限责任公司	309,997.20	310.00	539,605.80	539.61
华润洛阳医药有限公司	309,565.97	9,486.07	778,532.27	1,059.50
华润湖北金马医药有限公司	300,585.02	300.59	187,815.02	187.82
华润内蒙古医药有限公司	288,455.90	5,925.89	431,335.19	431.34
徐州市矿山医院	278,490.89	19,011.85	509,957.81	54,875.94
华润湖南瑞格医药有限公司	260,210.40	260.21	307,337.25	307.34
华润周口医药有限公司	254,438.20	6,452.96	148,431.32	148.43
华润武汉医药有限公司	242,587.40	1,764.34	578,349.10	3,272.50
华润辽宁朝阳医药有限公司	240,359.68	240.36	167,590.00	167.59
华网数据科技(广州)有限公司	143,351.94	239.32	-	-
衢州南孔中药有限公司	194,000.00	194.00	-	-
华润温州医药有限公司	190,080.00	190.08	316,800.00	316.80
华润吉林医药有限公司	185,181.50	185.18	239,369.30	239.37
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	156,751.26	156.75	1,184,873.70	1,287.40
桂林紫竹乳胶制品有限公司	149,425.00	149.43	216,000.00	216.00
泰安市立医院	144,133.45	260.24	178,965.25	178.97
华润张家港百禾医药有限公司	140,690.00	140.75	196,990.00	196.99
华润万家有限公司	106,059.72	106.06	112,080.31	112.08
华润茂名医药有限公司	100,176.00	100.18	150,264.00	150.26
华润山西康兴源医药有限公司	93,605.84	92.94	508,737.33	360.73
华润重庆医药有限公司	91,200.00	2,758.80	68,400.00	68.40
华润松原医药有限公司	82,230.00	82.23	-	-
华润海南裕康医药有限公司	77,594.00	77.59	7,054.00	7.05
华润南京医药有限公司	77,520.00	77.52	62,016.00	62.02
华润河北益生医药有限公司	75,299.00	887.51	62,478.00	62.48
华润安阳医药有限公司	72,214.11	34,441.46	389,475.02	45,551.77
华润昆山医药有限公司	61,169.87	68.54	449,128.05	449.13
北京双鹤制药装备有限责任公司	60,821.80	60.82	-	-
华润恩施医药有限公司	31,530.00	31.53	-	-
华润邯郸医药有限公司	21,048.00	21.05	31,572.00	31.57
辽宁省健康产业集团一五七医院	19,235.48	19.24	-	-
华润珠海医药有限公司	16,581.60	16.58	62,665.20	1,866.81
华润江西医药有限公司	11,758.50	470.34	7,405.32	7.41
湖北万伊宁医药有限责任公司	11,152.19	378.91	28,758.02	543.64
陕西华润万家生活超市有限公司	9,715.62	9.72	33,398.45	33.40
华润网络(深圳)有限公司	7,755.27	7.76	23,996.86	24.00
华润淮安医药有限公司	6,530.00	1,297.68	41,040.00	1,639.57
华润徐州医药有限公司	6,029.87	6.03	-	-
华润东莞医药有限公司	3,436.90	137.48	3,436.90	3.44
辽宁省健康产业集团沈煤总医院	1,243.80	1.24	-	-
深圳润康春笋门诊部	463.24	0.46	-	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

东阿阿胶股份有限公司	-	-	6,985,395.40	6,985.40
华润大连澳德医药有限公司	-	-	1,209,858.00	1,209.86
华润济南医药有限公司	-	-	935,841.40	37,433.66
华润辽宁锦州医药有限公司	-	-	414,540.00	414.54
华润十堰医药有限公司	-	-	277,050.91	277.05
华润黑龙江医药有限公司	-	-	187,963.33	187.96
华润南通医药有限公司	-	-	88,199.97	1,071.00
华润张家口医药有限公司	-	-	56,940.00	56.94
华润大庆医药有限公司	-	-	34,683.56	4,158.27
华润济宁医药有限公司	-	-	30,049.68	15,024.84
山东德信行大药房有限公司	-	-	9,347.80	9.35
青岛众生大药房连锁有限公司	-	-	6,626.40	6.63
华润青岛医药有限公司	-	-	3,933.12	3.93
合计	162,393,967.41	1,427,749.98	166,938,580.97	1,720,354.13

(2) 应收款项融资

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
浙江英特药业有限责任公司	38,000,462.60	-	-	-
华润江苏医药有限公司	18,954,843.87	-	20,107,170.00	-
华润河南医药有限公司	11,804,620.46	-	379,967.98	-
华润湖南医药有限公司	7,500,000.00	-	27,000,000.00	-
东阿阿胶股份有限公司	6,918,186.76	-	-	-
华润山东医药有限公司	6,000,000.00	-	-	-
华润湖北医药有限公司	3,288,014.40	-	29,739,919.20	-
华润辽宁医药有限公司	3,072,697.03	-	1,961,571.12	-
华润新疆医药有限公司	3,000,000.00	-	-	-
华润衢州医药有限公司	2,995,524.97	-	-	-
华润医药商业集团有限公司	1,439,808.00	-	-	-
华润昆明医药有限公司	1,091,818.22	-	-	-
浙江钱王中药有限公司	1,087,958.50	-	-	-
华润西安医药有限公司	877,867.80	-	-	-
华润双鹤药业股份有限公司	741,165.00	-	-	-
华润广西医药有限公司	730,988.51	-	641,236.00	-
华润安徽医药有限公司	710,552.54	-	645,762.58	-
华润无锡医药有限公司	663,996.42	-	-	-
华润天津医药有限公司	645,756.00	-	484,358.40	-
华润辽宁朝阳医药有限公司	392,932.96	-	249,041.92	-
上海江中电子商务有限责任公司	277,172.48	-	-	-
华润黑龙江医药有限公司	244,785.96	-	54,409.40	-
华润新龙(北京)医药有限公司	228,648.00	-	112,856.98	-
华润湖南双舟医药有限公司	220,000.00	-	-	-
华润内蒙古医药有限公司	83,635.20	-	314,065.80	-
华润新龙(山西)医药有限公司	-	-	4,094,125.00	-
华润大庆医药有限公司	-	-	474,240.00	-

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

华润洛阳医药有限公司	-	-	400,000.00	-
合计	110,971,435.68	-	86,658,724.38	-

(3) 其他应收款

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
华润万家有限公司	2,114,257.12	105,712.86	1,297,091.80	-
安徽省金芙蓉中药饮片有限公司	1,800,000.00	90,000.00	-	-
华润(深圳)有限公司	501,620.00	25,324.00	1,800,026.21	-
华润紫竹药业有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
华润守正招标有限公司	316,000.00	24,800.00	20,000.00	1,000.00
华润润欣商业管理(深圳)有限公司	124,160.00	97,149.88	160,524.62	-
四川五丰黎红食品有限公司	99,297.75	4,964.89	-	-
中国医药研究开发中心有限公司	83,617.06	41.81	-	-
三九(安国)现代中药开发有限公司	64,711.94	3,235.60	32,001.66	1,600.08
北京万荣亿康医药有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
陕西华润万家生活超市有限公司	6,000.00	1,200.00	6,000.00	-
深圳南洋货仓有限公司	1,620.00	324.00	-	-
东阿阿胶股份有限公司	-	-	12,179,600.00	608,980.00
华润医药控股有限公司	-	-	356,302.03	-
北京凤凰联医供应链管理有限公司	-	-	100,000.00	5,000.00
华润置地(深圳)发展有限公司	-	-	2,841.12	-
合计	5,661,283.87	902,753.04	16,504,387.44	1,166,580.08

(4) 预付款项

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
枣庄华润燃气有限责任公司	991,346.12	-	1,014,948.06	-
北京医药集团有限责任公司	766,000.00	-	153,000.00	-
郴州华润燃气有限公司	654,202.72	-	928,673.24	-
浙江新赛科药业有限公司	93,750.00	-	-	-
敦化华润燃气有限公司	86,880.90	-	138,492.40	-
华润万家有限公司	42,000.00	-	-	-
华润润欣商业管理(深圳)有限公司	34,120.00	-	-	-
华润广东医药有限公司	47.38	-	-	-
中国医药研究开发中心有限公司	-	-	633,000.00	-
东阿阿胶保健品有限公司	-	-	551,127.40	-
华润紫竹药业有限公司	-	-	413,232.09	-
华润湖北医药有限公司	-	-	938.06	-
合计	2,668,347.12	-	3,833,411.25	-

华润三九医药股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

十、 关联方及关联方交易（续）

7. 关联方应付款项余额

（1） 应付账款

关联方	期末余额	期初余额
衢州南孔中药有限公司	61,328,770.46	26,686,938.21
浙江英特医药药材有限公司	39,021,027.89	23,846,427.44
华润亳州中药有限公司	11,651,152.73	5,296,399.86
华润襄阳医药有限公司	3,545,412.78	431,580.38
东阿阿胶股份有限公司	743,008.85	-
华润五丰米业(中国)有限公司	160,640.36	-
深圳市华益润生商贸有限公司	49,650.01	190,821.07
深圳华润万佳超级市场有限公司	-	44,931.78
华润湖北医药有限公司	37,538.92	-
桂林紫竹乳胶制品有限公司	21,000.60	24,466.05
华润广东医药有限公司	12,210.00	18,133.90
华润怡宝饮料(中国)有限公司	8,714.51	28,006.60
华润网络(深圳)有限公司	265.82	79,633.15
华润河北益生医药有限公司	-	92,477.88
深圳市润薇服饰有限公司	-	18,400.00
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	-	8,141.60
合计	116,579,392.93	56,766,357.92

华润三九医药股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

十、 关联方及关联方交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(2) 其他应付款

关联方	期末余额	期初余额
沈阳天邦药业有限公司	44,576,408.33	44,537,500.00
华润堂有限公司	36,647,659.96	208,179,673.13
华润股份有限公司	24,500,000.00	-
安徽省金芙蓉中药饮片有限公司	10,037,618.28	-
润联软件系统(深圳)有限公司	2,719,631.38	539,766.27
深圳市优高雅建筑装饰有限公司	570,911.73	570,911.73
华润衢州医药有限公司	550,000.00	
深圳华润物业管理有限公司	273,233.46	210,293.32
华润无锡医药有限公司	150,000.00	150,000.00
北京优高雅装饰工程有限公司深圳公司	117,326.71	-
华润亳州中药有限公司	110,000.00	110,000.00
华润昆山医药有限公司	100,000.00	100,000.00
华润南通医药有限公司	100,000.00	100,000.00
衢州南孔中药有限公司	93,000.00	193,000.00
深圳南洋货仓有限公司	53,898.00	54,562.36
深圳市润薇服饰有限公司	19,760.00	-
青岛众生大药房连锁有限公司	1,000.00	-
广东采活医药连锁有限公司	-	1,789,770.65
华润湖北医药有限公司	-	650,000.00
郴州华润燃气有限公司	-	385,783.60
华润河南医药有限公司	-	119,572.02
北京优高雅装饰工程有限公司	-	117,326.71
合计	120,620,447.85	257,808,159.79

(3) 应付股利

关联方	期末余额	期初余额
华润医药控股有限公司	311,284,816.00	-
合计	311,284,816.00	-

华润三九医药股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

十、 关联方及关联方交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(4) 合同负债

关联方	期末余额	期初余额
华润湖南医药有限公司	18,459,792.16	39,576,115.40
华润江苏医药有限公司	7,337,774.77	13,145,557.56
华润新龙(山西)医药有限公司	9,205,359.25	5,080,934.83
华润湖北医药有限公司	2,526,546.51	11,877,480.27
江西江中九州医药有限责任公司	2,494,468.67	-
华润西安医药有限公司	2,333,572.10	122,412.03
华润衢州医药有限公司	745,393.88	5,531,243.87
华润大连澳德医药有限公司	453,480.00	-
华润黑龙江医药有限公司	316,500.68	-
华润南充医药有限公司	215,720.00	275,850.00
华润南阳医药有限公司	155,452.50	-
华润保定医药有限公司	140,940.00	-
河南太新龙医药有限公司	71,250.00	63,053.10
华润泸州医药有限公司	43,505.07	115,798.40
华润东大(福建)医药有限公司	47,187.32	64,438.94
华润芜湖医药有限公司	40,840.00	40,840.00
华润汕头康威医药有限公司	26,560.00	-
华润临沂医药有限公司	18,438.05	98,628.79
华润湖北江汉医药有限公司	11,088.00	11,088.00
北京华润曙光房地产开发有限公司	3,960.00	-
华润医药商业集团商贸有限公司	3,939.60	-
华润延边医药有限公司	1,195.49	-
华润山西康兴源医药有限公司	408.00	-
华润青岛医药有限公司	53.10	-
华润广安医药有限公司	21.77	21.77
北京双鹤药业经营有限责任公司	16.68	-
华润亳州中药有限公司	3.54	3.54
华润白城医药有限公司	3.00	3.00
华润新龙(北京)医药有限公司	-	7,419,848.60
华润扬州医药有限公司	-	56,300.00
华润唐山医药有限公司	-	9,366.00
华润贵州医药有限公司	-	9,360.00
华润恩施医药有限公司	-	13,218.00
合计	44,653,470.14	83,511,562.10

上述应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十、 关联方及关联方交易（续）

8. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

关联方	本期发生额	上期发生额
沈阳天邦药业有限公司(注 1)	-	3,150,000.00
安徽省金芙蓉中药饮片有限公司(注 2)	10,600,000.00	-
合计	10,600,000.00	3,150,000.00

注1：2020年本公司之子公司九创医药取得沈阳天邦药业有限公司借款人民币3,150,000.00元，无固定还款期限。

注2：2021年本公司之子公司安徽润芙蓉取得安徽金芙蓉中药饮片有限公司借款人民币5,000,000.00元，借款期限自2021年2月1日至2022年1月31日止。安徽润芙蓉取得安徽金芙蓉中药饮片有限公司借款人民币5,000,000.00元，借款期限自2021年4月1日至2022年3月31日止。2021年安徽润芙蓉取得安徽金芙蓉中药饮片有限公司借款人民币600,000.00元，已归还。

(2) 资金拆出

关联方	本期发生额	上期发生额
深圳市华益润生商贸有限公司(注 1)	-	4,000,000.00
合计	-	4,000,000.00

注 1：因同一控制下企业合并深圳华润堂新增上期关联方披露，新增的关联方交易均为同一控制下企业合并前发生的。

9. 关联方租赁

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国医药研究开发中心有限公司	房屋建筑物及设备	74,207.79	-

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
华润万家有限公司	房屋及建筑物	266,927.13	327,460.12
北京医药集团有限责任公司	房屋及建筑物	925,584.62	1,310,457.30
广东采活医药连锁有限公司	房屋及建筑物	163,065.80	177,116.11
华润润欣商业管理(深圳)有限公司	房屋及建筑物	139,998.89	145,124.81
华润(深圳)有限公司	房屋及建筑物	627,816.69	451,521.70
深圳南洋货仓有限公司	房屋及建筑物	286,458.84	234,011.32
合计		2,409,851.97	2,645,691.36

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

项目	期末金额	期初金额
已签约但未拨备		
-资本承诺	63,298,971.61	95,042,711.52

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、印刷包装分部和零售行业分部。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。

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

分部非流动负债不包括递延所得税负债，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照第三方进行交易所采用的公允价值制定。

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

华润三九医药股份有限公司
财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

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

项目	医药行业分部		印刷包装分部		零售行业分部		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	7,419,703,141.53	5,622,513,649.86	283,936,398.38	209,908,416.92	53,128,082.90	46,085,414.95	-	-	7,756,767,622.81	5,878,507,481.73
分部间交易收入	-	-	125,453,591.44	100,477,567.49	101,633.92	-	(125,555,225.36)	(100,477,567.49)	-	-
分部营业收入合计	7,419,703,141.53	5,622,513,649.86	409,389,989.82	310,385,984.41	53,229,716.82	46,085,414.95	(125,555,225.36)	(100,477,567.49)	7,756,767,622.81	5,878,507,481.73
营业成本	2,837,371,729.03	2,048,272,515.86	336,811,693.34	237,672,377.32	31,911,697.54	29,069,825.29	(123,967,850.69)	(99,407,344.72)	3,082,127,269.22	2,215,607,373.75
投资收益	8,509,214.30	16,000,750.35	-	-	-	21,820,988.16	-	-	8,509,214.30	37,821,738.51
资产处置收益	1,526,911.72	(376,077.77)	28,966.12	(18,114.35)	(76,314.66)	(178,069.11)	-	-	1,479,563.18	(572,261.23)
其他收益	114,680,331.47	115,347,199.95	1,217,509.42	4,562,327.11	2,474.92	-	-	-	115,900,315.81	119,909,527.06
分部营业利润	1,715,495,231.94	1,319,767,162.81	24,938,954.28	31,944,044.54	(2,611,164.43)	(6,753,446.06)	(1,587,374.67)	1,070,222.77	1,736,235,647.12	1,346,027,984.06
营业外收入	5,307,402.54	5,113,957.47	106,208.44	360,900.96	222,034.97	1,033,264.27	-	-	5,635,645.95	6,508,122.70
营业外支出	12,315,728.39	5,902,745.28	15,142.17	63,804.03	98,029.79	448,229.00	-	-	12,428,900.35	6,414,778.31
利润总额	1,708,486,906.09	1,318,978,375.00	25,030,020.55	32,241,141.47	(2,487,159.25)	(6,168,410.79)	(1,587,374.67)	1,070,222.77	1,729,442,392.72	1,346,121,328.45
所得税费用	350,047,889.58	275,567,987.38	1,524,763.96	2,355,306.48	106,394.40	-	(238,106.20)	160,533.42	351,440,941.74	278,083,827.28
净利润	1,358,439,016.51	1,043,410,387.62	23,505,256.59	29,885,834.99	(2,593,553.65)	(6,168,410.79)	(1,349,268.47)	909,689.35	1,378,001,450.98	1,068,037,501.17

华润三九医药股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年1月1日至2021年6月30日止半年度

单位：人民币元

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）

项目	医药行业分部		印刷包装分部		零售分部		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	21,870,749,796.64	19,711,201,365.15	776,363,248.28	614,040,369.90	250,334,419.00	1,318,468,893.50	(225,388,731.98)	(212,799,677.31)	22,672,058,731.94	21,430,910,951.24
报表资产总额	21,870,749,796.64	19,711,201,365.15	776,363,248.28	614,040,369.90	250,334,419.00	1,318,468,893.50	(225,388,731.98)	(212,799,677.31)	22,672,058,731.94	21,430,910,951.24
分部负债总额	7,431,251,460.66	6,509,530,029.66	429,214,273.60	284,533,441.25	40,430,202.69	1,128,357,259.92	(222,633,651.75)	(209,793,360.74)	7,678,262,285.20	7,712,627,370.09
报表负债总额	7,431,251,460.66	6,509,530,029.66	429,214,273.60	284,533,441.25	40,430,202.69	1,128,357,259.92	(222,633,651.75)	(209,793,360.74)	7,678,262,285.20	7,712,627,370.09
补充信息：										
折旧	182,976,662.05	151,850,154.33	13,039,104.69	7,922,442.69	5,189,218.30	438,318.80	-	-	201,204,985.04	160,210,915.82
摊销	46,357,471.15	44,601,729.09	2,484,372.69	1,749,976.12	883,116.32	1,851,557.88	-	-	49,724,960.16	48,203,263.09
利息收入	40,282,770.68	41,517,788.32	270,536.27	250,963.41	449,248.02	1,253,397.02	(193,131.67)	(240,144.49)	40,809,423.30	42,782,004.26
利息费用	4,656,136.59	2,061,112.90	1,297,531.42	0.00	340,223.15	5,098,162.50	(204,719.59)	(254,553.16)	6,089,171.57	6,904,722.24
当期确认的减值损失	32,013,658.46	46,571,416.18	21,304.22	1,201,536.09	935,921.07	955,664.97	-	-	32,970,883.75	48,728,617.24
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益	646,262.12	(120,498.90)	-	-	-	-	-	-	646,262.12	(120,498.90)
采用权益法核算的长期股权投资余额	15,769,728.04	14,388,131.83	-	-	-	-	-	-	15,769,728.04	14,388,131.83
长期股权投资以外的非流动资产	10,878,197,670.13	10,636,880,854.59	236,379,630.17	175,846,082.50	13,304,404.70	6,665,262.16	-	-	11,127,881,705.00	10,819,392,199.25
资本性支出	240,964,525.97	227,213,216.51	11,164,469.48	5,764,515.58	283,077.21	874,013.18	-	-	252,412,072.66	233,851,745.27
其中：在建工程支出	149,152,193.39	55,118,844.20	2,236,078.17	637,253.52	0.00	0.00	-	-	151,388,271.56	55,756,097.72
购置固定资产支出	73,780,407.87	61,212,426.46	8,328,124.17	5,110,005.42	49,303.63	555,306.52	-	-	82,157,835.67	66,877,738.40
购置无形资产支出	18,031,924.71	110,881,945.85	600,267.14	17,256.64	233,773.58	318,706.66	-	-	18,865,965.43	111,217,909.15
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

项目	本期发生额	上期发生额
来源于中国大陆的对外交易收入	7,751,766,595.77	5,855,181,312.59
来源于其他国家或地区的对外交易收入	5,001,027.04	23,326,169.14
合计	7,756,767,622.81	5,878,507,481.73

项目	期末余额	期初余额
位于中国大陆的非流动资产	11,125,456,900.80	10,819,381,086.59
位于其他国家或地区的非流动资产	2,424,804.20	11,112.66
合计	11,127,881,705.00	10,819,392,199.25

2. 租赁

（1）作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为 2-5 年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021 年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 5,141,927.07 元。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、11。

经营租赁

与经营租赁相关的损益列示如下：

项目	本期发生额
租赁收入	5,141,927.07

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

项目	2021年6月30日
1年以内（含1年）	8,023,286.12
1年至2年（含2年）	6,382,081.62
2年至3年（含3年）	5,701,660.41
3年以上	8,746,349.54
合计	28,853,377.69

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

(2) 作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	3,584,480.85
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,158,870.83
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	727,881.96
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,116,995.89
转租使用权资产取得的收入	156,222.02
与租赁相关的总现金流出	22,425,884.26

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地使用权、房屋及建筑物、机器设备、运输设备。土地使用权的租赁期通常为5年，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2-5年，运输设备租赁期通常为2年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

项目	2021年6月30日
1年以内（含1年）	1,804,925.09
1年至2年（含2年）	428,475.39
2年至3年（含3年）	247,274.49
3年以上	108,702.86
合计	2,589,377.83

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款的账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	623,731,415.13	656,045,433.55
1年至2年	6,047,757.05	9,826,195.73
2年至3年	353,378.93	97,678.50
3年以上	-	-
减：应收账款坏账准备	2,683,766.38	2,793,244.27
合计	627,448,784.73	663,176,063.51

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（2） 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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）	486,538,051.33	77.21	-	-	486,538,051.33
组合 2（注）	143,594,499.78	22.79	2,683,766.38	1.87	140,910,733.40
组合小计	630,132,551.11	100.00	2,683,766.38	0.43	627,448,784.73
合计	630,132,551.11	100.00	2,683,766.38	0.43	627,448,784.73

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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）	536,528,172.86	80.56	-	-	536,528,172.86
组合 2（注）	129,441,134.92	19.44	2,793,244.27	2.16	126,647,890.65
组合小计	665,969,307.78	100.00	2,793,244.27	0.42	663,176,063.51
合计	665,969,307.78	100.00	2,793,244.27	0.42	663,176,063.51

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。

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

(2) 应收账款分类披露（续）

于2021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：

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（%）
半年以内	107,441,257.71	107,441.26	0.10
半年至1年	29,752,106.09	1,190,084.24	4.00
1至2年	6,047,757.05	1,209,551.41	20.00
2至3年	353,378.93	176,689.47	50.00
合计	143,594,499.78	2,683,766.38	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账	2,793,244.27	-	(109,477.89)	-	-	2,683,766.38
合计	2,793,244.27	-	(109,477.89)	-	-	2,683,766.38

(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

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（%）
合肥三九	481,703,509.14	-	76.44
驻马店市中医院	14,751,216.49	246,904.17	2.34
浙江省中医院	11,337,604.88	11,337.60	1.80
重庆市中医院	20,620,886.93	20,620.89	3.27
重庆市铜梁区中医院	7,076,422.18	575,412.86	1.12
合计	535,489,639.62	854,275.52	84.97

2. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	607,059,077.63	592,151,310.34
合计	607,059,077.63	592,151,310.34

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款

(1) 其他应收款总体分析

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	400,532,176.73	395,041,572.49
减：坏账准备	1,697,236.55	1,835,279.59
合计	398,834,940.18	393,206,292.90

(2) 其他应收款的账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	83,838,476.98	74,918,312.79
1至2年	32,026,400.47	35,111,234.00
2至3年	27,296,038.98	78,422,057.57
3年以上	257,371,260.30	206,589,968.13
减：其他应收款坏账准备	1,697,236.55	1,835,279.59
合计	398,834,940.18	393,206,292.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,225,971.83	609,307.76	-	1,835,279.59
2021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	-	82,131.19	-	82,131.19
本期转回	(220,174.23)	-	-	(220,174.23)
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年6月30日余额	1,005,797.60	691,438.95	-	1,697,236.55

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他	
其他应收款坏账	1,835,279.59	82,131.19	(220,174.23)	-	-	1,697,236.55
合计	1,835,279.59	82,131.19	(220,174.23)	-	-	1,697,236.55

（5）按款项性质列示其他应收款

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	-	12,129,600.00
公司往来款项	392,449,755.02	376,249,463.36
保证金	3,040,680.00	4,146,584.17
员工借款	56,313.36	-
其他	4,985,428.35	2,515,924.96
合计	400,532,176.73	395,041,572.49

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
九创医药	关联方款项	82,784,758.33	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	20.67	-
华润高科	关联方款项	73,000,318.75	1年以内、3-4年、4-5年、5年以上	18.23	-
华润三九（黄石）	关联方款项	66,362,500.00	5年以上	16.57	-
华润和善堂	关联方款项	59,353,345.46	1年以内、2-3年、3-4年、5年以上	14.82	-
华润三九（北京）	关联方款项	32,769,243.75	1年以内、5年以上	8.18	-
合计		314,270,166.29		78.47	-

4. 长期股权投资

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	8,069,948,469.87	(12,284,474.04)	8,057,663,995.83	8,050,928,469.87	(12,284,474.04)	8,038,643,995.83
对联营企业投资	15,769,728.04	-	15,769,728.04	14,535,465.92	-	14,535,465.92
合计	8,085,718,197.91	(12,284,474.04)	8,073,433,723.87	8,065,463,935.79	(12,284,474.04)	8,053,179,461.75

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

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
		增加投资	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（南昌）	40,498,086.03	-	-	-	-	-	-	-	-	40,498,086.03	(12,284,474.04)
国研中心	18,433,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	18,433,700.00	-
三九中医药	10,007,730.00	-	-	-	-	-	-	-	-	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）

4. 长期股权投资（续）

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
		增加投资	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	-
四川三九	29,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	29,800,000.00	-
九昌北草堂	5,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-
现代中药昆明	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	-
三九健康天地	1,796,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,796,000.00	-
澳诺制药	1,420,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,420,000,000.00	-
深圳华润堂	212,853,935.63	-	-	-	-	-	-	-	-	212,853,935.63	-
六安中药材	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
华润英特	7,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	7,800,000.00	-
九隆现代中药	8,160,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	8,160,000.00	-
小九云药	-	5,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-
创新中心	-	13,920,000.00	-	-	-	-	-	-	-	13,920,000.00	-
小计	8,038,643,995.83	19,020,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,057,663,995.83	(12,284,474.04)

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

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
		增加投资	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		
二、联营企业											
三九（安国）现代中药 开发有限公司	4,440,046.57	-	-	(117,651.89)	-	-	-	-	-	4,322,394.68	-
江西江中九昌医药有限 公司	10,095,419.35	-	-	763,914.01	-	-	-	-	-	10,859,333.36	-
重庆重药九康中药有限 公司	-	588,000.00	-	-	-	-	-	-	-	588,000.00	-
小计	14,535,465.92	588,000.00	-	646,262.12	-	-	-	-	-	15,769,728.04	-
合计	8,053,179,461.7	19,608,000.00	-	646,262.12	-	-	-	-	-	8,073,433,723.87	(12,284,474.04)

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,917,172,047.70	1,238,063,817.55	1,351,508,080.17	872,546,151.62
其他业务	30,236.53	-	89,407.33	-
合计	1,917,202,284.23	1,238,063,817.55	1,351,597,487.50	872,546,151.62

6. 投资收益

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	443,270,000.00	572,696,384.00
权益法核算的长期股权投资收益	646,262.12	(120,498.90)
理财产品投资收益	3,827,214.16	9,357,008.70
合计	447,743,476.28	581,932,893.80

7. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,016,188.82	49,033,740.49
递延所得税费用	3,770,100.42	3,829,915.86
合计	52,786,289.24	52,863,656.35

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,479,563.18	
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）	115,900,315.81	
委托他人投资或管理资产的损益	7,862,952.18	
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	2,725,342.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(6,793,254.40)	
减：所得税影响额	19,557,220.60	
少数股东权益影响额	1,231,565.79	
合计	100,386,132.85	

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。

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.64%	1.39	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净	8.93%	1.29	不适用

法定代表人：邱华伟

主管会计工作的负责人：梁征

会计机构负责人：钟江

2021年8月23日