

华润双鹤药业股份有限公司

已审财务报表

2018年度

目 录

| | 页 次 |
|----------------|----------|
| 审计报告 | 1 - 7 |
| 已审财务报表 | |
| 合并资产负债表 | 8 - 9 |
| 合并利润表 | 10 - 11 |
| 合并股东权益变动表 | 12 - 13 |
| 合并现金流量表 | 14 - 15 |
| 公司资产负债表 | 16 - 17 |
| 公司利润表 | 18 |
| 公司股东权益变动表 | 19 - 20 |
| 公司现金流量表 | 21 - 22 |
| 财务报表附注 | 23 - 209 |
| 补充资料 | |
| 1. 非经常性损益明细表 | 1 |
| 2. 净资产收益率和每股收益 | 2 |

审计报告

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

华润双鹤药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的华润双鹤药业股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华润双鹤药业股份有限公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项: | 该事项在审计中是如何应对: |
|---|--|
| 商誉减值 | |
| <p>于2018年12月31日，集团合并财务报表中商誉的账面价值为人民币8.64亿元。根据企业会计准则的要求，管理层至少应当在每年年末对商誉进行减值测试。</p> <p>管理层认为每个被收购的子公司是一个单独的资产组，并将商誉分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。由于减值测试中涉及管理层的重大会计判断和估计，如折现率、未来期间的现金流量预测等，该等判断和估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的判断和估计会对可收回金额产生重大的影响，因此该事项对于我们审计而言是重要的。</p> <p>集团合并财务报表附注中对商誉减值的相关披露包含于附注三、19.资产减值，附注三、33.重大会计判断和估计及附注五、16.商誉。</p> | <p>我们针对商誉减值执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1)针对商誉减值，我们在“投资管理”流程中执行了穿行测试，并对识别的关键控制点执行了控制测试；</p> <p>(2)邀请内部评估专家团队复核管理层减值测试所使用的方法及关键假设，特别是折现率及稳定期增长率；</p> <p>(3)评估管理层对各资产组预计营业收入以及经营成果的预测的合理性，并与历史经营成果以及所属行业的发展趋势等进行比较；</p> <p>(4)对减值测试所使用的关键假设进行敏感性分析，评估管理层判断和估计的合理性；</p> <p>(5)复核管理层对商誉减值相关披露的充分性。</p> |

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项： | 该事项在审计中是如何应对： |
|--|--|
| 开发支出资本化 | |
| <p>于2018年12月31日，集团合并财务报表中资本化的开发支出账面价值余额为人民币4.72亿元。</p> <p>研究开发支出只有同时满足财务报表附注三、18.无形资产所列的所有资本化条件时，才能予以资本化。其余研究开发支出，于发生时计入当期损益。由于确定开发支出是否满足资本化条件需要管理层运用重大判断和估计，该事项对于我们审计而言是重要的。</p> <p>集团合并财务报表附注中对开发支出的相关披露包含于附注三、18.无形资产，附注三、33.重大会计判断和估计及附注五、15.开发支出。</p> | <p>我们就开发支出资本化执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1)针对开发支出，我们在“研究与开发”流程中执行了穿行测试，并对识别的关键控制点执行了控制测试；</p> <p>(2)评估管理层所采用的研究开发支出会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3)获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告；</p> <p>(4)复核管理层对开发支出相关披露的充分性。</p> |

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华润双鹤药业股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

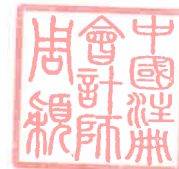


审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61439971_A01号
华润双鹤药业股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



周颖

中国注册会计师：周颖
（项目合伙人）



高君

中国注册会计师：高君

中国 北京

2019年3月13日

华润双鹤药业股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日

人民币元

| 资产 | 附注五 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------|-----|-------------------|------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 1 | 1,097,016,407.20 | 1,248,135,127.64 |
| 交易性金融资产 | 2 | 878,683,306.75 | - |
| 应收票据及应收账款 | 3 | 1,872,136,629.90 | 1,791,733,671.48 |
| 预付款项 | 4 | 113,546,786.71 | 79,043,826.86 |
| 其他应收款 | 5 | 31,800,858.07 | 21,946,371.13 |
| 存货 | 6 | 973,614,726.24 | 974,239,557.34 |
| 其他流动资产 | 7 | 168,418,218.60 | 665,097,533.59 |
| 流动资产合计 | | 5,135,216,933.47 | 4,780,196,088.04 |
| 非流动资产 | | | |
| 可供出售金融资产 | 8 | - | 2,112,051.07 |
| 长期股权投资 | 9 | 9,071,061.33 | - |
| 其他非流动金融资产 | 10 | 13,736,999.35 | - |
| 投资性房地产 | 11 | 51,437,511.65 | 6,000,891.46 |
| 固定资产 | 12 | 2,385,464,751.72 | 2,328,584,420.12 |
| 在建工程 | 13 | 246,989,835.61 | 121,059,378.07 |
| 无形资产 | 14 | 1,053,939,601.97 | 968,475,577.69 |
| 开发支出 | 15 | 471,644,831.65 | 347,322,943.97 |
| 商誉 | 16 | 864,370,997.19 | 796,995,061.68 |
| 长期待摊费用 | 17 | 10,085,424.35 | 12,024,110.83 |
| 递延所得税资产 | 18 | 53,461,741.84 | 50,214,911.89 |
| 其他非流动资产 | 19 | 10,751,225.60 | 24,910,927.78 |
| 非流动资产合计 | | 5,170,953,982.26 | 4,657,700,274.56 |
| 资产总计 | | 10,306,170,915.73 | 9,437,896,362.60 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日

人民币元

| 负债和股东权益 | 附注五 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|--------------|-----|--------------------------|-------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 21 | 40,000,000.00 | - |
| 应付票据及应付账款 | 22 | 547,288,968.59 | 469,242,766.84 |
| 预收款项 | 23 | - | 156,718,554.58 |
| 合同负债 | 24 | 173,583,257.92 | - |
| 应付职工薪酬 | 25 | 184,424,666.47 | 148,826,408.39 |
| 应交税费 | 26 | 153,569,462.93 | 113,879,053.69 |
| 其他应付款 | 27 | 824,175,511.87 | 320,496,696.00 |
| 一年内到期的非流动负债 | 28 | 34,960,000.00 | - |
| 其他流动负债 | 29 | 170,000,000.00 | - |
| 流动负债合计 | | <u>2,128,001,867.78</u> | <u>1,209,163,479.50</u> |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 30 | 7,000,000.00 | - |
| 长期应付款 | 31 | 353,891.00 | 1,517,911.06 |
| 长期应付职工薪酬 | 32 | 36,610,000.00 | - |
| 预计负债 | 33 | 709,578.28 | 709,578.28 |
| 递延收益 | 34 | 113,763,122.58 | 108,192,588.50 |
| 递延所得税负债 | 18 | 111,136,486.97 | 99,749,327.25 |
| 其他非流动负债 | 35 | - | 170,000,000.00 |
| 非流动负债合计 | | <u>269,573,078.83</u> | <u>380,169,405.09</u> |
| 负债合计 | | <u>2,397,574,946.61</u> | <u>1,589,332,884.59</u> |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 36 | 1,043,237,710.00 | 869,364,758.00 |
| 资本公积 | 37 | 149,389,576.81 | 659,912,179.09 |
| 其他综合收益 | 38 | (3,204,257.87) | 56,534.05 |
| 专项储备 | 39 | 817,185.58 | - |
| 盈余公积 | 40 | 462,890,339.55 | 410,064,491.78 |
| 未分配利润 | 41 | <u>6,186,787,426.83</u> | <u>5,517,393,338.60</u> |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 7,839,917,980.90 | 7,456,791,301.52 |
| 少数股东权益 | | <u>68,677,988.22</u> | <u>391,772,176.49</u> |
| 股东权益合计 | | <u>7,908,595,969.12</u> | <u>7,848,563,478.01</u> |
| 负债和股东权益总计 | | <u>10,306,170,915.73</u> | <u>9,437,896,362.60</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：范彦喜

会计机构负责人：邓蓉

华润双鹤药业股份有限公司
合并利润表
2018年度

人民币元

| | 附注五 | 2018年 | 2017年 |
|--------------------|-----|------------------|------------------|
| 营业收入 | 42 | 8,225,083,313.34 | 6,421,846,768.78 |
| 减：营业成本 | 42 | 3,014,426,110.99 | 2,733,742,265.50 |
| 税金及附加 | 43 | 147,119,097.89 | 110,378,296.22 |
| 销售费用 | 44 | 3,193,754,077.00 | 1,877,837,064.63 |
| 管理费用 | 45 | 592,488,850.57 | 520,894,328.14 |
| 研发费用 | 46 | 144,740,640.16 | 152,196,367.68 |
| 财务费用 | 47 | (3,572,696.44) | (9,596,256.62) |
| 其中：利息费用 | | 8,184,746.22 | - |
| 利息收入 | | 12,008,801.56 | 10,901,627.19 |
| 资产减值损失 | 48 | 15,676,596.87 | 36,896,093.64 |
| 信用减值损失 | 49 | 3,773,543.11 | - |
| 加：其他收益 | 50 | 46,792,957.17 | 48,962,629.10 |
| 投资收益 | 51 | 22,700,280.14 | 16,067,648.33 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资损失 | | (24,949.63) | - |
| 公允价值变动收益 | 52 | 8,683,306.75 | - |
| 资产处置损失 | 53 | (5,541,388.29) | (4,171,179.70) |
| 营业利润 | | 1,189,312,248.96 | 1,060,357,707.32 |
| 加：营业外收入 | 54 | 4,962,995.25 | 2,938,506.78 |
| 减：营业外支出 | 55 | 10,166,057.95 | 9,377,814.37 |
| 利润总额 | | 1,184,109,186.26 | 1,053,918,399.73 |
| 减：所得税费用 | 57 | 194,656,642.16 | 171,818,354.58 |
| 净利润 | | 989,452,544.10 | 882,100,045.15 |
| 按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 968,593,387.56 | 842,612,497.04 |
| 少数股东损益 | | 20,859,156.54 | 39,487,548.11 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
合并利润表（续）
2018年度

人民币元

| | 附注五 | 2018年 | 2017年 |
|----------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 其他综合收益的税后净额 | | (3,808,961.92) | (313,023.16) |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | 38 | (3,260,791.92) | (313,023.16) |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 重新计量设定受益计划变动额 | | (3,271,830.00) | - |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | | - | (184,089.04) |
| 外币财务报表折算差额 | | 11,038.08 | (128,934.12) |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | 38 | (548,170.00) | - |
| 综合收益总额 | | <u>985,643,582.18</u> | <u>881,787,021.99</u> |
| 其中： | | | |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | <u>965,332,595.64</u> | <u>842,299,473.88</u> |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | <u>20,310,986.54</u> | <u>39,487,548.11</u> |
| 每股收益 | 58 | | |
| 基本每股收益 | | <u>0.9284</u> | <u>0.8077</u> |
| 稀释每股收益 | | <u>0.9284</u> | <u>0.8077</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
合并股东权益变动表
2018年度

人民币元

2018年度

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
|----------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | 小计 |
| 一、上年年末余额 | 869,364,758.00 | 659,912,179.09 | 56,534.05 | - | 410,064,491.78 | 5,517,393,338.60 | 7,456,791,301.52 | 391,772,176.49 | 7,848,563,478.01 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | 11,827,881.97 | 11,827,881.97 | 178,637.72 | 12,006,519.69 |
| 二、本年年初余额 | <u>869,364,758.00</u> | <u>659,912,179.09</u> | <u>56,534.05</u> | <u>-</u> | <u>410,064,491.78</u> | <u>5,529,221,220.57</u> | <u>7,468,619,183.49</u> | <u>391,950,814.21</u> | <u>7,860,569,997.70</u> |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | - | - | (3,260,791.92) | - | - | 968,593,387.56 | 965,332,595.64 | 20,310,986.54 | 985,643,582.18 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1.收购少数股东股权 | | | | | | | | | |
| (附注七、2) | - | (511,686,622.34) | - | - | - | - | (511,686,622.34) | (335,973,377.66) | (847,660,000.00) |
| 2.收购子公司(附注六、1) | - | - | - | - | - | - | - | 34,592,331.96 | 34,592,331.96 |
| 3.其他 | - | 1,164,020.06 | - | - | - | - | 1,164,020.06 | - | 1,164,020.06 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | - | 52,825,847.77 | (52,825,847.77) | - | - | - |
| 2.对股东的分配 | 173,872,952.00 | - | - | - | - | (258,201,333.53) | (84,328,381.53) | (42,339,680.00) | (126,668,061.53) |
| (四) 专项储备 | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | - | - | - | 1,279,167.69 | - | - | 1,279,167.69 | 214,314.73 | 1,493,482.42 |
| 2.本年使用 | - | - | - | (461,982.11) | - | - | (461,982.11) | (77,401.56) | (539,383.67) |
| 四、本年年末余额 | <u>1,043,237,710.00</u> | <u>149,389,576.81</u> | <u>(3,204,257.87)</u> | <u>817,185.58</u> | <u>462,890,339.55</u> | <u>6,186,787,426.83</u> | <u>7,839,917,980.90</u> | <u>68,677,988.22</u> | <u>7,908,595,969.12</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2018年度

人民币元

2017年度

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、 本年年初余额 | 724,470,631.00 | 659,912,179.09 | 369,557.21 | 362,235,315.50 | 4,939,226,737.31 | 6,686,214,420.11 | 352,284,628.38 | 7,038,499,048.49 |
| 二、 本年增减变动金额 | | | | | | | | |
| （一） 综合收益总额 | - | - | (313,023.16) | - | 842,612,497.04 | 842,299,473.88 | 39,487,548.11 | 881,787,021.99 |
| （二） 利润分配 | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | 47,829,176.28 | (47,829,176.28) | - | - | - |
| 2.对股东的分配 | <u>144,894,127.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(216,616,719.47)</u> | <u>(71,722,592.47)</u> | <u>-</u> | <u>(71,722,592.47)</u> |
| 三、 本年年末余额 | <u>869,364,758.00</u> | <u>659,912,179.09</u> | <u>56,534.05</u> | <u>410,064,491.78</u> | <u>5,517,393,338.60</u> | <u>7,456,791,301.52</u> | <u>391,772,176.49</u> | <u>7,848,563,478.01</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
合并现金流量表
2018年度

人民币元

| | 附注五 | 2018年 | 2017年 |
|---------------------------|-----|--------------------------|----------------------------|
| 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 | | 8,300,095,856.34 | 6,259,548,488.78 |
| 收到的税费返还 | | 893,354.27 | 379,787.99 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 59 | <u>66,723,433.81</u> | <u>81,445,184.06</u> |
| 经营活动现金流入小计 | | <u>8,367,712,644.42</u> | <u>6,341,373,460.83</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,195,509,636.24 | 1,128,921,338.89 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,585,571,726.74 | 1,413,964,134.79 |
| 支付的各项税费 | | 1,264,544,155.08 | 938,812,845.22 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 59 | <u>2,853,047,495.15</u> | <u>1,672,587,151.00</u> |
| 经营活动现金流出小计 | | <u>6,898,673,013.21</u> | <u>5,154,285,469.90</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 60 | <u>1,469,039,631.21</u> | <u>1,187,087,990.93</u> |
| 二、 投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 1,650,000,000.00 | 853,063,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 28,661,919.82 | 11,868,647.13 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 2,748,290.22 | 9,951,161.06 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 59 | <u>1,357,970.83</u> | <u>86,484,132.24</u> |
| 投资活动现金流入小计 | | <u>1,682,768,180.87</u> | <u>961,366,940.43</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 228,689,850.21 | 154,815,557.28 |
| 投资支付的现金 | | 2,019,710,696.00 | 1,290,826,303.35 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 60 | 257,727,630.92 | 648,179,062.22 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 59 | <u>129,549.01</u> | <u>-</u> |
| 投资活动现金流出小计 | | <u>2,506,257,726.14</u> | <u>2,093,820,922.85</u> |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | <u>(823,489,545.27)</u> | <u>(1,132,453,982.42)</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
合并现金流量表（续）
2018年度

人民币元

| | 附注五 | 2018年 | 2017年 |
|-------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 三、 筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 220,000,000.00 | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 220,000,000.00 | - |
| 偿还债务支付的现金 | | 36,650,000.00 | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 133,453,032.13 | 193,722,592.47 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、 利润 | | 42,339,680.00 | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 59 | 853,038,888.08 | 99,728,408.24 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,023,141,920.21 | 293,451,000.71 |
| 筹资活动使用的现金流量净额 | | (803,141,920.21) | (293,451,000.71) |
| 四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 43,572.43 | (53,890.61) |
| 五、 现金及现金等价物净减少额 | | (157,548,261.84) | (238,870,882.81) |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 1,247,345,019.86 | 1,486,215,902.67 |
| 六、 年末现金及现金等价物余额 | 60 | 1,089,796,758.02 | 1,247,345,019.86 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
 资产负债表
 2018年12月31日

人民币元

| 资产 | 附注十五 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 1 | 1,022,543,698.93 | 1,071,168,296.23 |
| 交易性金融资产 | 2 | 728,601,890.36 | - |
| 应收票据及应收账款 | 3 | 519,347,544.90 | 592,386,921.19 |
| 预付款项 | 4 | 27,969,964.56 | 39,955,707.22 |
| 其他应收款 | 5 | 973,746,355.68 | 1,147,536,317.40 |
| 存货 | 6 | 180,948,875.89 | 287,870,552.64 |
| 其他流动资产 | 7 | 146,874,026.51 | 504,347,859.58 |
| 流动资产合计 | | <u>3,600,032,356.83</u> | <u>3,643,265,654.26</u> |
| 非流动资产 | | | |
| 可供出售金融资产 | 8 | - | 2,026,303.35 |
| 长期股权投资 | 9 | 3,194,234,241.86 | 2,073,390,352.79 |
| 其他非流动金融资产 | 10 | 11,736,999.35 | - |
| 投资性房地产 | 11 | 4,784,240.03 | 5,094,530.70 |
| 固定资产 | 12 | 538,643,916.80 | 590,393,417.73 |
| 在建工程 | 13 | 165,401,687.62 | 55,647,651.87 |
| 无形资产 | 14 | 86,005,290.33 | 91,400,959.93 |
| 开发支出 | 15 | 285,956,155.63 | 241,799,954.45 |
| 递延所得税资产 | 16 | 9,699,134.53 | 9,693,807.98 |
| 其他非流动资产 | 17 | 3,880,877.45 | 6,773,031.96 |
| 非流动资产合计 | | <u>4,300,342,543.60</u> | <u>3,076,220,010.76</u> |
| 资产总计 | | <u>7,900,374,900.43</u> | <u>6,719,485,665.02</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
 资产负债表（续）
 2018年12月31日

人民币元

| 负债和股东权益 | 附注十五 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 应付票据及应付账款 | 19 | 98,173,979.80 | 151,460,040.25 |
| 预收款项 | 20 | - | 17,608,008.45 |
| 合同负债 | 21 | 55,200,039.82 | - |
| 应付职工薪酬 | 22 | 54,454,851.29 | 38,967,249.66 |
| 应交税费 | 23 | 3,536,399.85 | 7,780,655.73 |
| 其他应付款 | 24 | 1,512,089,280.47 | 769,069,811.14 |
| 流动负债合计 | | <u>1,723,454,551.23</u> | <u>984,885,765.23</u> |
| 非流动负债 | | | |
| 长期应付款 | 25 | 203,891.00 | 203,891.00 |
| 递延收益 | 26 | 38,638,907.95 | 40,271,612.01 |
| 非流动负债合计 | | <u>38,842,798.95</u> | <u>40,475,503.01</u> |
| 负债合计 | | <u>1,762,297,350.18</u> | <u>1,025,361,268.24</u> |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | | 1,043,237,710.00 | 869,364,758.00 |
| 资本公积 | 27 | 1,027,179,501.97 | 1,027,179,501.97 |
| 盈余公积 | | 462,890,339.55 | 410,064,491.78 |
| 未分配利润 | 28 | 3,604,769,998.73 | 3,387,515,645.03 |
| 股东权益合计 | | <u>6,138,077,550.25</u> | <u>5,694,124,396.78</u> |
| 负债和股东权益总计 | | <u>7,900,374,900.43</u> | <u>6,719,485,665.02</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
 利润表
 2018年度

人民币元

| | 附注十五 | 2018年 | 2017年 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 营业收入 | 29 | 1,477,897,872.86 | 1,451,094,773.80 |
| 减：营业成本 | 29 | 712,931,959.90 | 714,004,841.37 |
| 税金及附加 | 30 | 28,856,015.96 | 26,322,105.34 |
| 销售费用 | 31 | 71,945,201.19 | 66,341,754.02 |
| 管理费用 | 32 | 154,603,511.62 | 133,571,518.21 |
| 研发费用 | 33 | 86,872,336.30 | 86,446,763.90 |
| 财务费用 | 34 | (4,474,022.93) | (5,366,835.89) |
| 其中：利息费用 | | 4,422,500.00 | - |
| 利息收入 | | 9,186,836.73 | 5,678,611.31 |
| 资产减值损失 | 35 | 3,609,800.95 | 16,048,895.29 |
| 信用减值损失/(转回) | 36 | (56,163.41) | - |
| 加：其他收益 | 37 | 10,233,514.02 | 11,472,028.55 |
| 投资收益 | 38 | 150,691,068.90 | 113,961,069.31 |
| 公允价值变动收益 | 39 | 8,601,890.36 | - |
| 资产处置损失 | 40 | (1,838,224.18) | (1,762,405.44) |
| 营业利润 | | 591,297,482.38 | 537,396,423.98 |
| 加：营业外收入 | 41 | 71,192.29 | 399,656.29 |
| 减：营业外支出 | 42 | 82,198.97 | 881,883.78 |
| 利润总额 | | 591,286,475.70 | 536,914,196.49 |
| 减：所得税费用 | 44 | 63,027,997.97 | 58,622,433.69 |
| 净利润 | | <u>528,258,477.73</u> | <u>478,291,762.80</u> |
| 其他综合收益的税后净额 | | - (184,089.04) | |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | | - (184,089.04) | |
| 综合收益总额 | | <u>528,258,477.73</u> | <u>478,107,673.76</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
 股东权益变动表
 2018年度

人民币元

2018年度

| | 股本 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 一、上年年末余额 | 869,364,758.00 | 1,027,179,501.97 | 410,064,491.78 | 3,387,515,645.03 | 5,694,124,396.78 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | 23,057.27 | 23,057.27 |
| 二、本年年初余额 | <u>869,364,758.00</u> | <u>1,027,179,501.97</u> | <u>410,064,491.78</u> | <u>3,387,538,702.30</u> | <u>5,694,147,454.05</u> |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | |
| （一）综合收益总额 | - | - | - | 528,258,477.73 | 528,258,477.73 |
| （二）利润分配 | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | - | - | 52,825,847.77 | (52,825,847.77) | - |
| 2.对股东的分配 | <u>173,872,952.00</u> | - | - | (258,201,333.53) | (84,328,381.53) |
| 四、本年年末余额 | <u><u>1,043,237,710.00</u></u> | <u><u>1,027,179,501.97</u></u> | <u><u>462,890,339.55</u></u> | <u><u>3,604,769,998.73</u></u> | <u><u>6,138,077,550.25</u></u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2018年度

人民币元

2017年度

| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一、 本年年初余额 | 724,470,631.00 | 1,027,179,501.97 | 184,089.04 | 362,235,315.50 | 3,173,669,777.98 | 5,287,739,315.49 |
| 二、 本年增减变动金额 | | | | | | |
| （一） 综合收益总额 | - | - (| 184,089.04) | - | 478,291,762.80 | 478,107,673.76 |
| （二） 利润分配 | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | - | - | - | 47,829,176.28 (| 47,829,176.28) | - |
| 2.对股东的分配 | 144,894,127.00 | - | - | - (| 216,616,719.47) | (71,722,592.47) |
| 三、 本年年末余额 | <u>869,364,758.00</u> | <u>1,027,179,501.97</u> | <u>-</u> | <u>410,064,491.78</u> | <u>3,387,515,645.03</u> | <u>5,694,124,396.78</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
现金流量表
2018年度

人民币元

| | 附注十五 | 2018年 | 2017年 |
|---------------------------|------|---------------------------|-------------------------|
| 一、 经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,733,370,113.79 | 1,837,758,508.68 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | <u>17,064,080.23</u> | <u>17,028,541.04</u> |
| 经营活动现金流入小计 | | <u>1,750,434,194.02</u> | <u>1,854,787,049.72</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 257,566,514.25 | 399,842,836.68 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 300,470,736.23 | 300,628,681.14 |
| 支付的各项税费 | | 262,577,247.56 | 231,124,548.40 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | <u>270,735,541.88</u> | <u>318,960,597.09</u> |
| 经营活动现金流出小计 | | <u>1,091,350,039.92</u> | <u>1,250,556,663.31</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 45 | <u>659,084,154.10</u> | <u>604,230,386.41</u> |
| 二、 投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 1,300,000,000.00 | 600,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 136,320,385.08 | 18,858,455.41 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 116,510.00 | 176,658.07 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 459,453.91 | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | <u>220,718,525.19</u> | <u>269,582,481.15</u> |
| 投资活动现金流入小计 | | <u>1,657,614,874.18</u> | <u>888,617,594.63</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 69,555,359.78 | 67,773,159.89 |
| 投资支付的现金 | | 2,507,792,684.95 | 1,032,026,303.35 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 273,845,148.00 | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | <u>82,009,090.00</u> | <u>485,744,749.75</u> |
| 投资活动现金流出小计 | | <u>2,933,202,282.73</u> | <u>1,585,544,212.99</u> |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | <u>(1,275,587,408.55)</u> | <u>(696,926,618.36)</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华润双鹤药业股份有限公司
现金流量表（续）
2018年度

人民币元

| | 附注十五 | 2018年 | 2017年 |
|----------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 三、 筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 200,000,000.00 | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | <u>456,629,538.68</u> | <u>216,644,828.81</u> |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>656,629,538.68</u> | <u>216,644,828.81</u> |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | <u>88,750,881.53</u> | <u>71,722,592.47</u> |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>88,750,881.53</u> | <u>71,722,592.47</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>567,878,657.15</u> | <u>144,922,236.34</u> |
| 四、 现金及现金等价物净(减少)/增加额 | (| 48,624,597.30) | 52,226,004.39 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | <u>1,071,168,296.23</u> | <u>1,018,942,291.84</u> |
| 五、 年末现金及现金等价物余额 | 45 | <u>1,022,543,698.93</u> | <u>1,071,168,296.23</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

华润双鹤药业股份有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司。本公司所发行人民币普通股A股股票于1997年5月22日在上海证券交易所上市。本公司总部位于北京市朝阳区望京利泽东二路1号。

本公司及其子公司(“本集团”)主要经营药品生产和销售。本公司的经营范围为：加工、制造大容量注射剂(含多层共挤膜输液袋)、小容量注射剂(含抗肿瘤类)、冻干粉针剂(含青霉素类)、片剂(含头孢菌素类)、硬胶囊剂、软胶囊剂(胶丸)、颗粒剂(含头孢菌素类)、冲洗剂、气雾剂、原料药、精神药品、小容量注射剂(聚丙烯安瓿)、涂剂、凝胶剂、进口药品分包装(硬胶囊剂)、中药提取、制药机械设备(具体生产范围以《药品生产许可证》为准；药品生产许可证有效期至2020年12月10日)；销售公司自产产品、机械电器设备；技术开发、技术转让、技术服务(未经专项审批项目除外)；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对销贸易和转口贸易。依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

本集团的母公司为于中国成立的北京医药集团有限责任公司(“北药集团”)，最终母公司为于中国成立的中国华润有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月13日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

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。

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。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、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

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。

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

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

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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

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。

不丧失控制权的情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 合营安排分类及共同经营

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

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

7. 现金及现金等价物

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

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

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

9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类（续）：

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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

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

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

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团将客户划分为医院和商业两类，医院分为公立医院和民营医院两类，商业分为华润医药商业集团有限公司及其子公司、国有医药企业、非国有规模较大的医药企业及其他商业企业四类，并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款项的预期信用损失。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融工具减值（续）

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。

10. 金融工具（适用于2017年度）

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以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当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融资产分类和计量（续）

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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，是指满足下列条件之一的金融负债：承担金融负债的目的是为了在近期内回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益除外。

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。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融资产减值（续）

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。关于应收款项坏账准备计提方法的详细情况，请参见附注三、11。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融资产减值（续）

可供出售金融资产（续）

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

对于可供出售债务工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

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）

11. 应收款项

本集团2017年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断标准为：本集团将金额为人民币1,000万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款及其他应收款计提坏账准备比例如下：

| | 应收账款 计提比例 | 其他应收款 计提比例 |
|-----------|--------------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 5% | 5% |
| 1至2年（含2年） | 20% | 20% |
| 2至3年（含3年） | 50% | 50% |
| 3年以上 | 100% | 100% |

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大的应收款项，如存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项，本集团根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本集团2018年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、9。

12. 存货

存货包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

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转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 存货（续）

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

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

13. 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金融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；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定初始投资成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 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）

13. 长期股权投资（续）

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

14. 投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按其使用寿命及预计净残值率对房屋及建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的使用寿命、预计净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| | 使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧（摊销）率 |
|--------|--------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20-35年 | 5% | 2.71%-4.75% |
| 土地使用权 | 30-50年 | 0% | 2.00%-3.33% |

15. 固定资产

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

| | 使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|---------|--------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 20-35 年 | 5% | 2.71%-4.75% |
| 机器设备 | 5-10 年 | 5% | 9.50%-19.00% |
| 运输工具 | 5 年 | 5% | 19.00% |
| 其他设备 | 5-10 年 | 5% | 9.50%-19.00% |

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

16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或无形资产。

17. 借款费用

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

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 借款费用（续）

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

18. 无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命和预计净残值率如下：

| | 使用寿命 | 预计净残值率 |
|-------|--------|--------|
| 土地使用权 | 30-50年 | 0% |
| 销售网络 | 20年 | 0% |
| 非专利技术 | 5-10年 | 0% |
| 专利权 | 5-10年 | 0% |
| 软件使用权 | 5年 | 0% |
| 特许经营权 | 5-10年 | 0% |

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 无形资产（续）

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。

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目取得相关批文或者证书（根据国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”、“药品注册批件”或者法规市场国际药品管理机构的批准）之后的支出，方可作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。在每一个资产负债表日，本集团组织权威性的专业评估小组对正在研发的项目按照上述资本化条件进行评估。对于不再满足资本化条件的项目，将其账面价值予以转销，计入当期损益。

19. 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，至少于每年末都进行减值测试。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 资产减值（续）

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年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。

21. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益补充医疗福利计划，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。

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

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

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、财务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。

22. 预计负债

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 收入（自2018年1月1日起适用）

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收商品时点确认收入：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若干履约义务，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。本集团按照投入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。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本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为预计负债；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，即应收退货成本，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，本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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 收入（适用于2017年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

租赁收入

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 合同负债（自2018年1月1日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

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

26. 与合同成本有关的资产（自2018年1月1日起适用）

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

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

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

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 政府补助

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

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

本集团采用总额法计量政府补助。

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，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。

28. 所得税

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 租赁

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

作为经营租赁承租人

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

作为经营租赁出租人

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

30. 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。

31. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

32. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他债权投资和权益工具投资。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 公允价值计量（续）

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小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

33. 重大会计判断和估计

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

判断

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

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所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

经营租赁——作为承租人

本集团就房屋和建筑物签订了租赁合同。本集团认为，这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬并未转移给本集团，因此作为经营租赁处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

业务模式

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

合同现金流量特征

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

投资性房地产与固定资产的划分

本集团决定所持有的物业是否符合投资性房地产的定义，并在进行判断的时候建立了相关标准。本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产(包括正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)划分为投资性房地产。因此，本集团会考虑物业产生的现金流的方式是否在很大程度上独立于本集团持有的其他资产。有些物业的一部分用于赚取租金或资本增值，剩余部分用于生产商品、提供劳务或者经营管理。如果用于赚取租金或资本增值的部分能够单独出售或者出租，本集团对该部分单独核算。如果不能，则只有在用于生产商品、提供劳务或者经营管理的部分不重大时，该物业才会被划分为投资性房地产。本集团在决定辅助服务的重大程度是否足以使该物业不符合投资性房地产的确认条件时，乃按个别物业基准单独作出判断。

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。

可供出售金融资产减值

2018年1月1日之前，本集团将某些资产归类为可供出售金融资产，并将其公允价值的变动直接计入其他综合收益。当公允价值下降时，管理层就价值下降作出假设以确定是否存在需在损益中确认其减值损失。

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）

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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

商誉减值

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

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。

设定受益计划

本集团将补充医疗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、离职率、预计未来医疗保险福利年增长率等。基于该计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。具体请参见附注五、32。

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）

销售退回条款

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

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团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。

存货跌价准备

本集团于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果对估计售价、至完工时估计要发生的成本、及估计的销售费用和相关税费进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计。该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

固定资产的可使用年限和减值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

固定资产的减值按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的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。在进行未来现金流量折现时，将按税前折现率来折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。当计算公允价值减处置费用的净额时，公允价值将根据熟悉情况并自愿交易的各方在资产负债表日按公平交易原则交易所使用的价格。

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）

无形资产的可使用年限和减值

对无形资产的使用寿命的估计是以对类似性质及功能的无形资产实际可使用年限的历史经验为基础作出的。如果无形资产的可使用年限缩短，公司将采取措施，加速该无形资产的摊销或淘汰已无价值的无形资产。

无形资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的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。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的无形资产的账面价值。

34. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

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

新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在 2018 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

自 2018 年 1 月 1 日起，本集团对于销售业务中产生的预收款项，从在原准则下的预收款项中核算，改为在合同负债中核算。除该列报影响外，上述新收入准则对本集团和本公司收入确认、计量无实质性影响。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新收入准则（续）

执行新收入准则对 2018 年 1 月 1 日资产负债表项目的影晌如下：

合并资产负债表

| | 报表数 | 假设按原准则 | 影响 |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 预收款项 | - | 156,718,554.58 (| 156,718,554.58) |
| 合同负债 | 156,718,554.58 | - | 156,718,554.58 |
| | <u>156,718,554.58</u> | <u>156,718,554.58</u> | <u>-</u> |

资产负债表

| | 报表数 | 假设按原准则 | 影响 |
|------|----------------------|----------------------|----------------|
| 预收款项 | - | 17,608,008.45 (| 17,608,008.45) |
| 合同负债 | 17,608,008.45 | - | 17,608,008.45 |
| | <u>17,608,008.45</u> | <u>17,608,008.45</u> | <u>-</u> |

新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

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

本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率。本集团于 2018 年 1 月 1 日之前将其分类为可供出售金融资产。2018 年 1 月 1 日之后，本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将该等理财产品重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

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

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

本集团

| | 修订前的金融工具确认计量准则 | | 修订后的金融工具确认计量准则 | |
|-----------|------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | 计量类别 | 账面价值 | 计量类别 | 账面价值 |
| 应收票据/应收账款 | 摊余成本（贷款和应收款） | 1,791,733,671.48 | 摊余成本 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 971,924,191.25 835,946,747.21 |
| 股权投资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产） | 2,112,051.07 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求） | 2,026,303.35 |
| 理财产品 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产） | 442,156,557.45 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求） | 442,156,557.45 |

本公司

| | 修订前的金融工具确认计量准则 | | 修订后的金融工具确认计量准则 | |
|-----------|------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | 计量类别 | 账面价值 | 计量类别 | 账面价值 |
| 应收票据/应收账款 | 摊余成本（贷款和应收款） | 592,386,921.19 | 摊余成本 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 198,275,320.53 394,138,726.86 |
| 股权投资 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产） | 2,026,303.35 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求） | 2,026,303.35 |
| 理财产品 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产） | 301,532,916.67 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求） | 301,532,916.67 |

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

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

本集团

| | 按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日 | 重分类 | 重新计量 | 按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日 |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|
| 以摊余成本计量的金融资产 | | | | |
| <i>应收票据及应收账款</i> | | | | |
| 按原金融工具准则列示的余额 | 1,791,733,671.48 | - | - | - |
| 减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 （新金融工具准则） | - | (835,946,747.21) | - | - |
| 重新计量：预期信用损失准备 | - | - | 16,137,266.98 | - |
| 按新金融工具准则列示的余额 | - | - | - | 971,924,191.25 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | | | | |
| <i>应收票据及应收账款</i> | | | | |
| 按原金融工具准则列示的余额 | - | - | - | - |
| 加：转入至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 （新金融工具准则） | - | 835,946,747.21 | - | - |
| 按新金融工具准则列示的余额 | - | - | - | 835,946,747.21 |
| 股权投资-可供出售金融资产 | | | | |
| 按原金融工具准则列示的余额 | 2,112,051.07 | - | - | - |
| 减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新 金融工具准则） | - | (2,112,051.07) | - | - |
| 按新金融工具准则列示的余额 | - | - | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| <i>股权投资-其他非流动金融资产</i> | | | | |
| 按原金融工具准则列示的余额 | - | - | - | - |
| 加：转入至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新 金融工具准则） | - | 2,112,051.07 | - | - |
| 重新计量：公允价值变动 | - | - | (85,747.72) | - |
| 按新金融工具准则列示的余额 | - | - | - | 2,026,303.35 |
| 理财产品-其他流动资产(注) | | | | |
| 按原金融工具准则列示的余额 | 644,749,613.01 | - | - | - |
| 减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新 金融工具准则） | - | (442,156,557.45) | - | - |
| 按新金融工具准则列示的余额 | - | - | - | 202,593,055.56 |
| 理财产品-交易性金融资产 | | | | |
| 按原金融工具准则列示的余额 | - | - | - | - |
| 加：转入至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新 金融工具准则） | - | 442,156,557.45 | - | - |
| 按新金融工具准则列示的余额 | - | - | - | 442,156,557.45 |
| 总计 | <u>2,438,595,335.56</u> | <u>-</u> | <u>16,051,519.26</u> | <u>2,454,646,854.82</u> |

注：于 2017 年 12 月 31 日其他流动资产中列报的理财产品包括两部分，一部分以摊余成本计量，金额为人民币 202,593,055.56 元，另一部分以公允价值计量，金额为人民币 442,156,557.45 元。详情请参见附注五、7。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

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

本集团

| | 按原金融工具准则 计提损失准备 | 重分类 | 重新计量 | 按新金融工具准则计 提损失准备 |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 贷款和应收款项(原金融工具准则)/以摊余成本计量的金融资产 | | | | |
| 应收账款 | 75,448,546.57 | - | (16,137,266.98) | 59,311,279.59 |
| 可供出售金融工具(原金融工具准则)/以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 | 27,998,000.00 | (27,998,000.00) | - | - |
| | <u>103,446,546.57</u> | <u>(27,998,000.00)</u> | <u>(16,137,266.98)</u> | <u>59,311,279.59</u> |

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，资产负债表中，将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“工程物资”归并至“在建工程”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目，将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；在利润表中，增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出，“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2018年

合并资产负债表

| | 按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日 | 新收入准则影响 重分类 | 重新计量 | 新金融工具准则影响 | 其他财务报表列报方式 变更影响 | 按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日 |
|-----------|--------------------------------|----------------|------|-------------------|--------------------|------------------------------|
| 交易性金融资产 | - | - | - | 442,156,557.45 | - | 442,156,557.45 |
| 应收票据 | 835,946,747.21 | - | - | - | (835,946,747.21) | - |
| 应收账款 | 955,786,924.27 | - | - | 16,137,266.98 | (971,924,191.25) | - |
| 应收票据及应收账款 | - | - | - | - | 1,807,870,938.46 | 1,807,870,938.46 |
| 应收利息 | 237,931.51 | - | - | - | (237,931.51) | - |
| 其他应收款 | 21,708,439.62 | - | - | - | 237,931.51 | 21,946,371.13 |
| 其他流动资产 | 665,097,533.59 | - | - | (442,156,557.45) | - | 222,940,976.14 |
| 可供出售金融资产 | 2,112,051.07 | - | - | (2,112,051.07) | - | - |
| 其他非流动金融资产 | - | - | - | 2,026,303.35 | - | 2,026,303.35 |
| 递延所得税资产 | 50,214,911.89 | - | - | (4,044,999.57) | - | 46,169,912.32 |
| 应付票据 | 322,118.00 | - | - | - | (322,118.00) | - |
| 应付账款 | 468,920,648.84 | - | - | - | (468,920,648.84) | - |
| 应付票据及应付账款 | - | - | - | - | 469,242,766.84 | 469,242,766.84 |

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下（续）：

本集团（续）

2018年（续）

合并资产负债表（续）

| | 按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日 | 新收入准则影响 重分类 | 重新计量 | 新金融工具准则影响 | 其他财务报表列报方式 变更影响 | 按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日 |
|--------|--------------------------------|-------------------|------|---------------|--------------------|------------------------------|
| 预收款项 | 156,718,554.58 | (156,718,554.58) | - | - | - | - |
| 合同负债 | - | 156,718,554.58 | - | - | - | 156,718,554.58 |
| 专项应付款 | 1,517,911.06 | - | - | - | (1,517,911.06) | - |
| 长期应付款 | - | - | - | - | 1,517,911.06 | 1,517,911.06 |
| 未分配利润 | 5,517,393,338.60 | - | - | 11,827,881.97 | - | 5,529,221,220.57 |
| 少数股东权益 | 391,772,176.49 | - | - | 178,637.72 | - | 391,950,814.21 |

合并利润表

| | 按原准则列示的 2017年发生额 | 新收入准则影响 重分类 | 重新计量 | 新金融工具准则影响 | 其他财务报表列报方式 变更影响 | 按新准则列示的 2017年发生额 |
|------|---------------------|----------------|------|-----------|--------------------|---------------------|
| 管理费用 | 673,090,695.82 | - | - | - | (152,196,367.68) | 520,894,328.14 |
| 研发费用 | - | - | - | - | 152,196,367.68 | 152,196,367.68 |

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下（续）：

本公司

2018年

资产负债表

| | 按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日 | 新收入准则影响 重分类 | 重新计量 | 新金融工具准则影响 | 其他财务报表列报方式 变更影响 | 按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日 |
|-----------|--------------------------------|----------------|------|-----------------|--------------------|------------------------------|
| 交易性金融资产 | - | - | - | 301,532,916.67 | - | 301,532,916.67 |
| 应收票据 | 394,138,726.86 | - | - | - (| 394,138,726.86) | - |
| 应收账款 | 198,248,194.33 | - | - | 27,126.20 (| 198,275,320.53) | - |
| 应收票据及应收账款 | - | - | - | - | 592,414,047.39 | 592,414,047.39 |
| 应收利息 | 237,931.51 | - | - | - (| 237,931.51) | - |
| 应收股利 | 14,000,000.00 | - | - | - (| 14,000,000.00) | - |
| 其他应收款 | 1,133,298,385.89 | - | - | - | 14,237,931.51 | 1,147,536,317.40 |
| 其他流动资产 | 504,347,859.58 | - | - (| 301,532,916.67) | - | 202,814,942.91 |
| 可供出售金融资产 | 2,026,303.35 | - | - (| 2,026,303.35) | - | - |
| 其他非流动金融资产 | - | - | - | 2,026,303.35 | - | 2,026,303.35 |
| 递延所得税资产 | 9,693,807.98 | - | - (| 4,068.93) | - | 9,689,739.05 |
| 应付账款 | 151,460,040.25 | - | - | - (| 151,460,040.25) | - |

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下（续）：

本公司（续）

2018年（续）

资产负债表（续）

| | 按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日 | 新收入准则影响 重分类 | 重新计量 | 新金融工具准则影响 | 其他财务报表列报方式 变更影响 | 按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日 |
|-----------|--------------------------------|-----------------|------|-----------|--------------------|------------------------------|
| 应付票据及应付账款 | - | - | - | - | 151,460,040.25 | 151,460,040.25 |
| 预收款项 | 17,608,008.45 | (17,608,008.45) | - | - | - | - |
| 合同负债 | - | 17,608,008.45 | - | - | - | 17,608,008.45 |
| 未分配利润 | 3,387,515,645.03 | - | - | 23,057.27 | - | 3,387,538,702.30 |

利润表

| | 按原准则列示的 2017年发生额 | 新收入准则影响 重分类 | 重新计量 | 新金融工具准则影响 | 其他财务报表列报方式 变更影响 | 按新准则列示的 2017年发生额 |
|------|---------------------|----------------|------|-----------|--------------------|---------------------|
| 管理费用 | 220,018,282.11 | - | - | - | (86,446,763.90) | 133,571,518.21 |
| 研发费用 | - | - | - | - | 86,446,763.90 | 86,446,763.90 |

四、 税项

1. 主要税种及税率

- 增值税 – 应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。本集团2018年度适用税率包括17%、16%、11%、10%、6%。2018年5月1日之前应税收入按17%、11%、6%的税率计算销项税，2018年5月1日起应税收入按16%、10%、6%的税率计算销项税。
- 城市维护建设税 – 按实际缴纳的流转税的7%/5%/1%计缴。
- 企业所得税 – 企业所得税按应纳税所得额的25%/15%计缴。
- 教育费附加 – 按实际缴纳的流转税的3%/2%计缴。

2. 税收优惠

本集团享受的企业所得税优惠情况如下：

| 公司名称 | 年度 | 税务优惠方式 | 实际税率 |
|-----------------------|-------------|--------|------|
| 本公司 | 2017-2019年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 2017-2019年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 2018-2020年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 上海长征富民金山制药有限公司(注) | 2015-2017年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 2017-2019年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 2016-2018年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 2011-2020年度 | 西部大开发 | 15% |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 2017-2019年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 2017-2019年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限责任公司(注) | 2015-2017年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 佛山双鹤药业有限责任公司(注) | 2015-2017年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 湖南省湘中制药有限公司(注) | 2015-2017年度 | 高新技术企业 | 15% |
| 双鹤药业(海南)有限责任公司 | 2017-2019年度 | 高新技术企业 | 15% |

注：上海长征富民金山制药有限公司、华润双鹤利民药业(济南)有限责任公司、佛山双鹤药业有限责任公司及湖南省湘中制药有限公司的高新技术企业证书分别于2018年10月30日、2018年12月10日、2018年10月10日及2018年10月28日到期。截至本报告日，该些子公司已向相关部门重新申请高新技术企业资质，申请已获批准并通过公示期，预计将很快获得高新技术企业证书。因此，该些子公司2018年度仍按照15%计缴企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 47,484.49 | 143,453.15 |
| 银行存款 | 1,089,749,273.53 | 1,247,201,566.71 |
| 其他货币资金 | 7,219,649.18 | 790,107.78 |
| | <u>1,097,016,407.20</u> | <u>1,248,135,127.64</u> |

其他货币资金具体如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 诉讼冻结资金（注） | 709,578.28 | 709,578.28 |
| 银行承兑汇票保证金 | 3,710,070.90 | 80,529.50 |
| 保函保证金 | 2,800,000.00 | - |
| | <u>7,219,649.18</u> | <u>790,107.78</u> |

注： 本公司之子公司华润赛科药业有限责任公司（以下简称“华润赛科”）于1999年为北京医药物资联合经营公司（以下简称“物资联合公司”）向中国工商银行北京市新街口支行借款人民币210万元提供担保。因物资联合公司未按期还本付息，中国工商银行北京市新街口支行起诉华润赛科和物资联合公司。北京市第一中级人民法院已对此案作出终审判决，华润赛科对物资联合公司上述债务承担连带责任。2010年12月27日，华润赛科已根据判决书偿还人民币1,970,421.72元；目前，北京市西城区人民法院仍冻结华润赛科银行存款人民币709,578.28元，该金额为债权人主张的争议的利息，现该案仍在法院执行调解中，华润赛科按该案件冻结资金余额人民币709,578.28元确认了预计负债。

于2018年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币49,850.58元（2017年12月31日：人民币65,416.88元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

| | |
|------------------------|-----------------------|
| | 2018年 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | |
| 理财产品 | <u>878,683,306.75</u> |

3. 应收票据及应收账款

| | | |
|------|-------------------------|-------------------------|
| | 2018年 | 2017年 |
| 应收票据 | 806,087,385.37 | 835,946,747.21 |
| 应收账款 | <u>1,066,049,244.53</u> | <u>955,786,924.27</u> |
| | <u>1,872,136,629.90</u> | <u>1,791,733,671.48</u> |

应收票据

| | | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | 2018年 | 2017年 |
| 商业承兑汇票 | 5,128,089.26 | - |
| 银行承兑汇票 | <u>800,959,296.11</u> | <u>835,946,747.21</u> |
| | <u>806,087,385.37</u> | <u>835,946,747.21</u> |

于2018年12月31日，本集团无已质押的应收票据（2017年12月31日：无）。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本集团将此类应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收票据及应收账款。

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

| | | | | |
|--------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------|
| | 2018年 | | 2017年 | |
| | 终止确认 | 未终止确认 | 终止确认 | 未终止确认 |
| 商业承兑汇票 | - | - | - | - |
| 银行承兑汇票 | <u>354,973,750.96</u> | <u>6,351,167.00</u> | <u>347,552,103.78</u> | - |
| | <u>354,973,750.96</u> | <u>6,351,167.00</u> | <u>347,552,103.78</u> | - |

于2018年12月31日，本集团无出票人未履约而将票据转为应收账款的情况（2017年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收账款

应收账款信用期通常为3个月，主要客户可以延长至6至12个月，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------------|--------------------------|--------------------------|
| 1年以内 | 1,087,817,366.17 | 992,306,246.80 |
| 1年至2年 | 11,890,570.86 | 12,820,089.91 |
| 2年至3年 | 2,898,019.38 | 4,633,641.81 |
| 3年以上 | 25,941,829.49 | 21,475,492.32 |
| | <u>1,128,547,785.90</u> | <u>1,031,235,470.84</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | (<u>62,498,541.37</u>) | (<u>75,448,546.57</u>) |
| | <u>1,066,049,244.53</u> | <u>955,786,924.27</u> |

应收账款坏账准备的变动如下：

| | 上年年末 余额 | 会计政策 变更 (附注五、20) | 本年计提 (附注五、20,48,49) | 本年转回 (附注五、20,48,49) | 本年转销 /核销 (附注五、20) | 因企业合并 增加 (附注五、20) | 年末余额 |
|-------|----------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 2018年 | <u>75,448,546.57</u> | (<u>16,137,266.98</u>) | <u>6,380,588.28</u> | (<u>5,489,978.55</u>) | (<u>112,488.06</u>) | <u>2,409,140.11</u> | <u>62,498,541.37</u> |
| 2017年 | <u>70,117,860.02</u> | - | <u>9,592,736.89</u> | (<u>4,632,437.77</u>) | (<u>515,062.45</u>) | <u>885,449.88</u> | <u>75,448,546.57</u> |

应收账款及坏账准备按类别披露：

| | 2018年 | | | |
|------------------|-------------------------|---------------|----------------------|--------------|
| | 账面余额 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 金额 | 计提比例 (%) |
| 单项计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>1,128,547,785.90</u> | <u>100.00</u> | <u>62,498,541.37</u> | <u>5.54</u> |
| | <u>1,128,547,785.90</u> | <u>100.00</u> | <u>62,498,541.37</u> | <u>5.54</u> |
| | 2017年 | | | |
| | 账面余额 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 金额 | 计提比例 (%) |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | 88,173,975.75 | 8.55 | 4,408,698.79 | 5.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 937,453,666.34 | 90.91 | 65,952,245.86 | 7.04 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | <u>5,607,828.75</u> | <u>0.54</u> | <u>5,087,601.92</u> | <u>90.72</u> |
| | <u>1,031,235,470.84</u> | <u>100.00</u> | <u>75,448,546.57</u> | <u>7.32</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

应收账款及坏账准备按类别披露（续）：

于2018年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款。

于2017年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
|----------------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
| 首都医科大学附属北京安贞医院 | 19,953,115.05 | 997,655.75 | 5% | 预计未来现金流折现金额小于初始确认金额 |
| 北京大学人民医院 | 12,079,126.68 | 603,956.34 | 5% | 预计未来现金流折现金额小于初始确认金额 |
| 中国医学科学院阜外医院 | 11,298,338.93 | 564,916.95 | 5% | 预计未来现金流折现金额小于初始确认金额 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 24,918,805.09 | 1,245,940.25 | 5% | 预计未来现金流折现金额小于初始确认金额 |
| 辉瑞制药有限公司 | 19,924,590.00 | 996,229.50 | 5% | 预计未来现金流折现金额小于初始确认金额 |
| | <u>88,173,975.75</u> | <u>4,408,698.79</u> | | |

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|-------|-------------------------|--------------|----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| | 估计发生违约的账面余额 | 预期信用损失率 | 整个存续期预期信用损失 | 账面余额 | 计提比例 | 坏账准备 |
| 1年以内 | 1,087,817,366.17 | 3.01% | 32,729,588.02 | 904,132,271.05 | 5.00% | 45,203,743.40 |
| 1年至2年 | 11,890,570.86 | 20.00% | 2,378,114.17 | 12,820,089.91 | 20.00% | 2,564,017.98 |
| 2年至3年 | 2,898,019.38 | 50.00% | 1,449,009.69 | 4,633,641.81 | 50.00% | 2,316,820.91 |
| 3年以上 | 25,941,829.49 | 100.00% | 25,941,829.49 | 15,867,663.57 | 100.00% | 15,867,663.57 |
| | <u>1,128,547,785.90</u> | <u>5.54%</u> | <u>62,498,541.37</u> | <u>937,453,666.34</u> | <u>7.04%</u> | <u>65,952,245.86</u> |

2018年计提坏账准备人民币6,380,588.28元（2017年：人民币9,592,736.89元），收回或转回坏账准备人民币5,489,978.55元（2017年：人民币4,632,437.77元）。

2018年实际核销的应收账款为人民币112,488.06元（2017年：人民币515,062.45元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款 余额比例 |
|--------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>114,399,244.41</u> | <u>(3,132,317.97)</u> | <u>10.14%</u> |

于2017年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款 余额比例 |
|--------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>100,480,817.02</u> | <u>(5,024,040.85)</u> | <u>9.74%</u> |

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|-------|-----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 账面余额 | 比例（%） | 账面余额 | 比例（%） |
| 1年以内 | 109,408,326.59 | 96.36 | 75,928,368.56 | 96.06 |
| 1年至2年 | 2,815,540.73 | 2.48 | 2,408,245.05 | 3.05 |
| 2年至3年 | 930,634.71 | 0.82 | 707,213.25 | 0.89 |
| 3年以上 | <u>392,284.68</u> | <u>0.34</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>113,546,786.71</u> | <u>100.00</u> | <u>79,043,826.86</u> | <u>100.00</u> |

于2018年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币4,138,460.12元（2017年12月31日：人民币3,115,458.30元），主要因为合同尚未履行，款项尚未结算。

于2018年12月31日，余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 余额 | 占预付款项总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>30,255,877.21</u> | <u>26.65%</u> |

于2017年12月31日，余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 余额 | 占预付款项总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>31,628,081.17</u> | <u>40.01%</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 应收利息 | 25,563.80 | 237,931.51 |
| 其他应收款 | <u>31,775,294.27</u> | <u>21,708,439.62</u> |
| | <u>31,800,858.07</u> | <u>21,946,371.13</u> |

应收利息

| | 2018年 | 2017年 |
|------|------------------|-------------------|
| 定期存款 | <u>25,563.80</u> | <u>237,931.51</u> |

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 1年以内 | 19,378,919.01 | 19,391,426.02 |
| 1年至2年 | 15,528,250.66 | 3,284,940.05 |
| 2年至3年 | 1,885,441.37 | 1,317,067.21 |
| 3年以上 | <u>13,450,628.09</u> | <u>14,096,435.74</u> |
| | 50,243,239.13 | 38,089,869.02 |
| 减：其他应收款坏账准备 | (<u>18,467,944.86</u>) | (<u>16,381,429.40</u>) |
| | <u>31,775,294.27</u> | <u>21,708,439.62</u> |

2018年度其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 |
|-----------------|--------------------------|
| 2018年1月1日余额 | 16,381,429.40 |
| 本年计提(附注五、20,49) | 3,290,141.72 |
| 本年转回(附注五、20,49) | (407,208.34) |
| 本年转销/核销(附注五、20) | (1,692,348.09) |
| 因企业合并增加(附注五、20) | <u>895,930.17</u> |
| | <u>18,467,944.86</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2017年度其他应收款坏账准备变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年转回 | 本年转销 /核销 | 因企业合并增加 | 年末余额 |
|-------|---------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|
| | | (附注五、20,48) | (附注五、20,48) | (附注五、20) | (附注五、20) | |
| 2017年 | 43,149,985.67 | 1,019,508.67 | (6,196,610.53) | (27,147,647.53) | 5,556,193.12 | 16,381,429.40 |

其他应收款及坏账准备按类别披露：

| | 2017年 | | | |
|---------------------|---------------|--------|---------------|----------|
| | 账面余额 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 金额 | 计提比例 (%) |
| 按信用风险特征组合计提坏 账准备 | 38,089,869.02 | 100.00 | 16,381,429.40 | 43.01 |

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 2017年 | | |
|---------|---------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 19,391,426.02 | 5.00 | 969,550.57 |
| 1 至 2 年 | 3,284,940.05 | 20.00 | 656,936.56 |
| 2 至 3 年 | 1,317,067.21 | 50.00 | 658,506.53 |
| 3 年以上 | 14,096,435.74 | 100.00 | 14,096,435.74 |
| 合计 | 38,089,869.02 | 43.01 | 16,381,429.40 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 保证金 | 28,170,465.34 | 16,529,242.63 |
| 代垫款 | 8,008,774.05 | 9,732,915.88 |
| 应收赔偿款 | 2,066,090.75 | - |
| 备用金 | 79,000.00 | 3,846,654.00 |
| 其他 | 11,918,908.99 | 7,981,056.51 |
| | <u>50,243,239.13</u> | <u>38,089,869.02</u> |

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数 的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|--------------|----------------------|---------------------------|-----|------|---------------------|
| 沭阳县中医院 | 4,940,000.00 | 9.83 | 保证金 | 2年以内 | 928,000.00 |
| 黄冈市卫尔康医药有限公司 | 4,690,314.60 | 9.33 | 保证金 | 3年以内 | 835,107.30 |
| 邵阳市国资委 | 4,500,000.00 | 8.96 | 往来款 | 1年以内 | 225,000.00 |
| 北京万生药业有限责任公司 | 2,350,000.00 | 4.68 | 保证金 | 1年以内 | 117,500.00 |
| 湖北华益医药营销公司 | <u>2,328,924.42</u> | <u>4.64</u> | 代垫款 | 3年以上 | <u>2,328,924.42</u> |
| | <u>18,809,239.02</u> | <u>37.44</u> | | | <u>4,434,531.72</u> |

于2017年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数 的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|--------------|----------------------|---------------------------|------|------|---------------------|
| 沭阳县中医院 | 4,540,000.00 | 11.92 | 保证金 | 1年以内 | 227,000.00 |
| 黄冈市卫尔康医药有限公司 | 3,281,314.60 | 8.61 | 保证金 | 3年以内 | 440,657.30 |
| 湖北华益医药营销公司 | 2,328,924.42 | 6.12 | 代垫款 | 3年以上 | 2,328,924.42 |
| 宣城市人民医院 | 2,000,000.00 | 5.25 | 暂收暂付 | 1年以内 | 100,000.00 |
| 北京华新制药有限公司 | <u>1,768,374.96</u> | <u>4.64</u> | 代垫款 | 1年以内 | <u>88,418.75</u> |
| | <u>13,918,613.98</u> | <u>36.54</u> | | | <u>3,185,000.47</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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 | 278,290,134.79 | (1,614,560.96) | 276,675,573.83 | 248,476,401.61 | (889,134.69) | 247,587,266.92 |
| 在产品 | 107,167,671.32 | (962,580.55) | 106,205,090.77 | 145,346,892.10 | (1,404,848.33) | 143,942,043.77 |
| 库存商品 | 588,485,550.84 | (4,679,793.82) | 583,805,757.02 | 580,648,449.53 | (6,602,693.68) | 574,045,755.85 |
| 周转材料 | <u>7,899,205.99</u> | <u>(970,901.37)</u> | <u>6,928,304.62</u> | <u>8,664,490.80</u> | <u>-</u> | <u>8,664,490.80</u> |
| | <u>981,842,562.94</u> | <u>(8,227,836.70)</u> | <u>973,614,726.24</u> | <u>983,136,234.04</u> | <u>(8,896,676.70)</u> | <u>974,239,557.34</u> |

存货跌价准备变动如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年计提 (附注五、20,48) | 本年减少 | | 非同一控制下 核销 企业合并增加 (附注五、20) | 年末余额 |
|------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | | 转回 (附注五、20,48) | 转销 (附注五、20) | | |
| 原材料 | 889,134.69 | 2,121,697.00 | (85,128.99) | - | (1,412,330.90) | 1,614,560.96 |
| 在产品 | 1,404,848.33 | 509,455.19 | (951,722.97) | - | - | 962,580.55 |
| 库存商品 | 6,602,693.68 | 4,511,374.91 | (1,645,572.86) | (2,489,369.26) | (2,299,332.65) | 4,679,793.82 |
| 周转材料 | - | 970,901.37 | - | - | - | 970,901.37 |
| | <u>8,896,676.70</u> | <u>8,113,428.47</u> | <u>(2,682,424.82)</u> | <u>(2,489,369.26)</u> | <u>(3,711,663.55)</u> | <u>8,227,836.70</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年计提 (附注五、20,48) | 本年减少 | | 核销 (附注五、20) | 年末余额 |
|------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | 转回 (附注五、20,48) | 转销 (附注五、20) | | |
| 原材料 | 3,139,440.78 | 643,700.97 | (91,171.97) | - | (2,802,835.09) | 889,134.69 |
| 在产品 | 1,659,680.01 | - | - | - | (254,831.68) | 1,404,848.33 |
| 库存商品 | <u>7,992,589.11</u> | <u>9,905,264.54</u> | <u>(79,770.92)</u> | <u>(5,177,015.45)</u> | <u>(6,038,373.60)</u> | <u>6,602,693.68</u> |
| | <u>12,791,709.90</u> | <u>10,548,965.51</u> | <u>(170,942.89)</u> | <u>(5,177,015.45)</u> | <u>(9,096,040.37)</u> | <u>8,896,676.70</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 理财产品(注) | 130,214,861.12 | 644,749,613.01 |
| 增值税留抵税额 | 27,461,650.86 | 15,271,788.37 |
| 预缴企业所得税 | 10,591,933.41 | 5,076,132.21 |
| 预缴其他税费 | 149,773.21 | - |
| | <u>168,418,218.60</u> | <u>665,097,533.59</u> |

注：于2018年12月31日，理财产品余额为保本保收益类型，按照摊余成本计量，投资期限为181天，于其他流动资产科目列报。

于2017年12月31日，理财产品余额包括保本保收益类型和保本浮动收益类型，分别为人民币202,593,055.56元和人民币442,156,557.45元。其中，保本保收益类型划分为贷款和应收款项，保本浮动收益类型划分为可供出售金融资产，按公允价值计量。这两类理财产品的投资期限为90天至181天，于其他流动资产科目列报。

8. 可供出售金融资产

| | 2017年 | | |
|----------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | | | |
| 按成本计量 | <u>30,110,051.07</u> | <u>(27,998,000.00)</u> | <u>2,112,051.07</u> |

以成本计量的可供出售金融资产：

2017年

| | 账面余额 | | | 减值准备 | | | 持股比例 (%) | 本年现 金红利 |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|------------|
| | 年初 | 本年增加 | 年末 | 年初 | 本年增加 (附注五、48) | 年末 | | |
| 中投信用担保有限公司 | 20,000,000.00 | - | 20,000,000.00 | 3,607,332.32 | 16,392,667.68 | 20,000,000.00 | 2 | - |
| 华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙) | - | 2,026,303.35 | 2,026,303.35 | - | - | - | 2 | - |
| 北京沃华生物科技股份有限公司 | 7,998,000.00 | - | 7,998,000.00 | 7,998,000.00 | - | 7,998,000.00 | 20 | - |
| 北京中联医药化工实业公司 | 85,747.72 | - | 85,747.72 | - | - | - | 2 | - |
| | <u>28,083,747.72</u> | <u>2,026,303.35</u> | <u>30,110,051.07</u> | <u>11,605,332.32</u> | <u>16,392,667.68</u> | <u>27,998,000.00</u> | | <u>-</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 可供出售金融资产（续）

以成本计量的可供出售金融资产（续）：

2017年（续）

可供出售金融资产减值准备变动如下：

| | 2017年 |
|--------------|----------------------|
| | 可供出售权益工具 |
| 年初已计提减值 | 11,605,332.32 |
| 本年计提(附注五、48) | 16,392,667.68 |
| 其中：从其他综合收益转入 | - |
| 年末已计提减值 | <u>27,998,000.00</u> |

9. 长期股权投资

2018年

| | 年初余额 | 本年变动 | | | 年末账面价值 | 年末减值准备 |
|------------------------|----------|-------------------------|--------------------------|------------------|----------|---------------------|
| | | 子公司转 合营企业 (附注六、2) | 权益法下 投资损失 (附注五、51) | 宣告现金股利 计提减值准备 | | |
| 合营企业 | | | | | | |
| 安徽创扬双鹤药 用包装有限公 司 | - | 9,096,010.96 (| 24,949.63) | - | - | 9,071,061.33 |
| 湖南湘中天源投 资置业有限公司 | - | - | - | - | - | 1,200,000.00 |
| | <u>-</u> | <u>9,096,010.96 (</u> | <u>24,949.63)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,071,061.33</u> |
| | | | | | | <u>1,200,000.00</u> |

长期股权投资减值准备的情况：

2018年

| | 年初余额 | 非同一控制下 企业合并增加 (附注五、20) | 本年增减 | 年末余额 |
|-------------------|------|------------------------------|------|--------------|
| 湖南湘中天源投资置业有限公司(注) | - | 1,200,000.00 | - | 1,200,000.00 |

注： 该项合营企业投资为2018年非同一控制下企业合并增加，收购日投资成本和减值准备均为人民币1,200,000.00元，账面价值为零。关于该合营企业的详情请参见附注七、3。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他非流动金融资产

2018年

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 13,736,999.35

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2018年

| | 房屋及建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| 原价 | | | |
| 年初余额 | 11,258,797.39 | - | 11,258,797.39 |
| 固定资产转入(附注五、12) | 40,052,287.73 | - | 40,052,287.73 |
| 非同一控制下企业合并 (附注六、1) | <u>23,131,273.00</u> | <u>15,590,839.00</u> | <u>38,722,112.00</u> |
| 年末余额 | <u>74,442,358.12</u> | <u>15,590,839.00</u> | <u>90,033,197.12</u> |
| 累计折旧和摊销 | | | |
| 年初余额 | (5,257,905.93) | - | (5,257,905.93) |
| 计提 | (892,318.22) | (333,621.63) | (1,225,939.85) |
| 固定资产转入(附注五、12) | <u>(32,111,839.69)</u> | <u>-</u> | <u>(32,111,839.69)</u> |
| 年末余额 | <u>(38,262,063.84)</u> | <u>(333,621.63)</u> | <u>(38,595,685.47)</u> |
| 减值准备 | | | |
| 年初及年末余额 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 账面价值 | | | |
| 年末 | <u>36,180,294.28</u> | <u>15,257,217.37</u> | <u>51,437,511.65</u> |
| 年初 | <u>6,000,891.46</u> | <u>-</u> | <u>6,000,891.46</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 投资性房地产（续）

2017年

| | 房屋及建筑物 |
|-----------------|------------------------|
| 原价 | |
| 年初余额 | 47,501,214.24 |
| 转出至固定资产(附注五、12) | (36,242,416.85) |
| 年末余额 | <u>11,258,797.39</u> |
| 累计折旧 | |
| 年初余额 | (25,544,188.10) |
| 计提 | (1,162,463.90) |
| 转出至固定资产(附注五、12) | <u>21,448,746.07</u> |
| 年末余额 | <u>(5,257,905.93)</u> |
| 减值准备 | |
| 年初及年末余额 | <u>-</u> |
| 账面价值 | |
| 年末 | <u>6,000,891.46</u> |
| 年初 | <u>21,957,026.14</u> |

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于2018年12月31日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

| | 账面价值 | 未办妥 产权证书原因 |
|----------------|---------------------|---------------|
| 武汉工厂厂房、办公楼、仓库等 | <u>2,168,574.09</u> | 正在办理中 |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 2,385,464,751.72 | 2,328,584,420.12 |
| 固定资产清理 | - | - |
| | <u>2,385,464,751.72</u> | <u>2,328,584,420.12</u> |

固定资产

2018年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 1,874,488,011.60 | 2,132,054,883.45 | 57,299,427.25 | 352,118,103.04 | 4,415,960,425.34 |
| 购置 | 3,282,334.04 | 29,009,450.23 | 2,279,066.34 | 31,911,986.58 | 66,482,837.19 |
| 在建工程转入 | | | | | |
| （附注五、13） | 13,814,438.24 | 37,675,892.26 | 204,934.18 | 25,589,821.84 | 77,285,086.52 |
| 非同一控制下企业合 | | | | | |
| 并（附注六、1） | 189,832,469.00 | 37,960,825.94 | 1,074,503.00 | 2,791,665.00 | 231,659,462.94 |
| 转出至投资性房地产 | | | | | |
| （附注五、11） | (40,052,287.73) | - | - | - | (40,052,287.73) |
| 处置子公司转出 | (923,965.19) | (37,191,672.17) | (6,692.31) | (850,243.73) | (38,972,573.40) |
| 处置或报废 | (7,787,098.07) | (89,864,175.03) | (11,980,790.71) | (15,625,938.44) | (125,258,002.25) |
| 年末余额 | <u>2,032,653,901.89</u> | <u>2,109,645,204.68</u> | <u>48,870,447.75</u> | <u>395,935,394.29</u> | <u>4,587,104,948.61</u> |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初余额 | (547,134,219.11) | (1,270,580,207.51) | (46,692,790.34) | (205,068,465.68) | (2,069,475,682.64) |
| 计提 | (68,764,629.77) | (164,726,144.47) | (3,996,207.60) | (47,320,938.55) | (284,807,920.39) |
| 转出至投资性房地产 | | | | | |
| （附注五、11） | 32,111,839.69 | - | - | - | 32,111,839.69 |
| 处置子公司转出 | 431,832.50 | 31,593,350.24 | 5,615.22 | 532,698.36 | 32,563,496.32 |
| 处置或报废 | 2,866,958.44 | 79,721,586.43 | 11,300,796.62 | 14,449,742.60 | 108,339,084.09 |
| 年末余额 | <u>(580,488,218.25)</u> | <u>(1,323,991,415.31)</u> | <u>(39,382,586.10)</u> | <u>(237,406,963.27)</u> | <u>(2,181,269,182.93)</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | (1,820,506.68) | (15,442,799.57) | - | (637,016.33) | (17,900,322.58) |
| 计提（附注五、48） | (82,848.59) | (4,503,742.14) | - | (104,412.76) | (4,691,003.49) |
| 处置或报废 | 261,051.00 | 1,594,748.56 | - | 364,512.55 | 2,220,312.11 |
| 年末余额 | <u>(1,642,304.27)</u> | <u>(18,351,793.15)</u> | <u>-</u> | <u>(376,916.54)</u> | <u>(20,371,013.96)</u> |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>1,450,523,379.37</u> | <u>767,301,996.22</u> | <u>9,487,861.65</u> | <u>158,151,514.48</u> | <u>2,385,464,751.72</u> |
| 年初 | <u>1,325,533,285.81</u> | <u>846,031,876.37</u> | <u>10,606,636.91</u> | <u>146,412,621.03</u> | <u>2,328,584,420.12</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

固定资产（续）

2017年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|----------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 1,752,834,114.03 | 2,058,027,113.99 | 65,860,334.02 | 312,007,325.52 | 4,188,728,887.56 |
| 购置 | 499,695.49 | 12,764,161.34 | 1,628,847.98 | 32,884,574.09 | 47,777,278.90 |
| 投资性房地产转入 (附注五、11) | 30,738,418.85 | 3,660,836.74 | - | 1,843,161.26 | 36,242,416.85 |
| 在建工程转入 (附注五、13) | 18,742,020.62 | 95,835,552.88 | - | 20,484,773.29 | 135,062,346.79 |
| 非同一控制下企业合 并 | 96,480,515.52 | 61,791,541.92 | 3,127,577.78 | 4,667,110.40 | 166,066,745.62 |
| 固定资产内部重分类 | (17,469,985.12) | 17,545,509.18 | - | (75,524.06) | - |
| 处置或报废 | (7,336,767.79) | (117,569,832.60) | (13,317,332.53) | (19,693,317.46) | (157,917,250.38) |
| 年末余额 | <u>1,874,488,011.60</u> | <u>2,132,054,883.45</u> | <u>57,299,427.25</u> | <u>352,118,103.04</u> | <u>4,415,960,425.34</u> |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初余额 | (491,960,336.75) | (1,187,619,659.15) | (54,654,090.47) | (168,255,443.68) | (1,902,489,530.05) |
| 计提 | (60,009,472.64) | (170,028,961.47) | (4,656,311.24) | (44,374,738.64) | (279,069,483.99) |
| 投资性房地产转入 (附注五、11) | (16,484,342.68) | (3,709,077.76) | - | (1,255,325.63) | (21,448,746.07) |
| 固定资产内部重分类 | 16,469,615.12 | (9,371,051.41) | - | (7,098,563.71) | - |
| 处置或报废 | <u>4,850,317.84</u> | <u>100,148,542.28</u> | <u>12,617,611.37</u> | <u>15,915,605.98</u> | <u>133,532,077.47</u> |
| 年末余额 | <u>(547,134,219.11)</u> | <u>(1,270,580,207.51)</u> | <u>(46,692,790.34)</u> | <u>(205,068,465.68)</u> | <u>(2,069,475,682.64)</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | (2,157,039.66) | (12,152,571.22) | (2,695.71) | (2,592,371.02) | (16,904,677.61) |
| 计提(附注五、48) | (196,791.30) | (9,858,133.29) | - | (287,281.49) | (10,342,206.08) |
| 处置或报废 | <u>533,324.28</u> | <u>6,567,904.94</u> | <u>2,695.71</u> | <u>2,242,636.18</u> | <u>9,346,561.11</u> |
| 年末余额 | <u>(1,820,506.68)</u> | <u>(15,442,799.57)</u> | <u>-</u> | <u>(637,016.33)</u> | <u>(17,900,322.58)</u> |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>1,325,533,285.81</u> | <u>846,031,876.37</u> | <u>10,606,636.91</u> | <u>146,412,621.03</u> | <u>2,328,584,420.12</u> |
| 年初 | <u>1,258,716,737.62</u> | <u>858,254,883.62</u> | <u>11,203,547.84</u> | <u>141,159,510.82</u> | <u>2,269,334,679.90</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

固定资产（续）

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团无融资租入的固定资产。

于2018年12月31日及2017年12月31日，除附注五、11中的投资性房地产外，本集团无经营性租出的固定资产。

于2018年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

| | 账面价值 | 未办妥 产权证书原因 |
|----------------|-----------------------|---------------|
| 海南双鹤厂房、办公楼、仓库等 | 82,298,178.14 | 正在办理中 |
| 武汉工厂厂房、办公楼、仓库等 | 27,952,235.89 | 正在办理中 |
| 京西工厂厂房、办公楼、仓库等 | 20,922,391.32 | 正在办理中 |
| 佛山工厂厂房、办公楼、仓库等 | 17,508,393.62 | 租用土地，无法办理 |
| 济南利民办公楼、配电室等 | 12,856,636.42 | 正在办理中 |
| 装备公司厂房、办公楼、仓库 | 8,607,835.26 | 正在办理中 |
| 浙江新赛科新食堂 | 3,928,640.73 | 正在办理中 |
| 淮安工厂传达室 | 356,032.14 | 正在办理中 |
| 经营公司办公楼 | 194,803.42 | 正在办理中 |
| | <u>174,625,146.94</u> | |

13. 在建工程

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 在建工程 | 246,989,835.61 | 121,059,378.07 |
| 工程物资 | - | - |
| | <u>246,989,835.61</u> | <u>121,059,378.07</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|--------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 京西双鹤仓库改造项目 | 1,890,793.74 | - | 1,890,793.74 | 882,326.55 | - | 882,326.55 |
| 晋新双鹤新建生产基地项目 | 92,452.83 | - | 92,452.83 | 92,452.83 | - | 92,452.83 |
| 利民新建厂区项目 | 24,794,825.44 | - | 24,794,825.44 | 24,560,039.60 | - | 24,560,039.60 |
| 沈阳双鹤新建直软/塑瓶生产线项目 | 9,247,491.04 | - | 9,247,491.04 | - | - | - |
| 双鹤(北京)工业园原料药及中间体生产基地搬迁项目 | 126,049,604.73 | - | 126,049,604.73 | 33,323,063.11 | - | 33,323,063.11 |
| 双鹤华利迁建项目 | 21,730,909.58 | - | 21,730,909.58 | 4,665,705.43 | - | 4,665,705.43 |
| 望京园区二期项目 | 3,404,523.28 | - | 3,404,523.28 | 3,404,523.28 | - | 3,404,523.28 |
| 其他 | 65,333,824.70 | (5,554,589.73) | 59,779,234.97 | 55,081,267.27 | (950,000.00) | 54,131,267.27 |
| | <u>252,544,425.34</u> | <u>(5,554,589.73)</u> | <u>246,989,835.61</u> | <u>122,009,378.07</u> | <u>(950,000.00)</u> | <u>121,059,378.07</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2018年变动如下：

| | 预算数 | 年初余额 | 非同一控制下 企业合并 (附注六、1) | 本年增加 | 本年转入 固定资产 (附注五、12) | 本年转入 无形资产 (附注五、14) | 其他转出 | 年末余额 | 资金来源 | 工程投入 占预算的 比例(%) |
|------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| 京西双鹤仓库改造项目 | 28,270,000.00 | 882,326.55 | - | 1,008,467.19 | - | - | - | 1,890,793.74 | 自筹 | 94.12 |
| 安徽双鹤2018年E线改造项目 | 29,795,000.00 | - | - | 125,420.27 | (125,420.27) | - | - | - | 自筹 | 0.42 |
| 晋新双鹤新建生产基地项目 | 214,420,000.00 | 92,452.83 | - | - | - | - | - | 92,452.83 | 自筹 | 0.04 |
| 利民新建厂区项目 | 45,000,000.00 | 24,560,039.60 | - | 234,785.84 | - | - | - | 24,794,825.44 | 自筹 | 84.60 |
| 沈阳双鹤新建直软/塑瓶生产线项目 | 13,500,000.00 | - | - | 9,247,491.04 | - | - | - | 9,247,491.04 | 自筹 | 68.50 |
| 双鹤(北京)工业园原料药及中间体生 产基地搬迁项目 | 244,740,000.00 | 33,323,063.11 | - | 92,726,541.62 | - | - | - | 126,049,604.73 | 自筹 | 51.51 |
| 双鹤华利迁建项目 | 298,810,000.00 | 4,665,705.43 | - | 17,418,742.92 | (353,538.77) | - | - | 21,730,909.58 | 自筹 | 21.23 |
| 浙江新赛科VOC整治达标项目 | 20,000,000.00 | - | - | 9,817,144.36 | (9,817,144.36) | - | - | - | 自筹 | 100.00 |
| 望京园区二期项目 | 260,630,000.00 | 3,404,523.28 | - | - | - | - | - | 3,404,523.28 | 自筹 | 1.31 |
| 其他 | | 55,081,267.27 | 1,539,914.01 | 76,973,889.10 | (66,988,983.12) | (272,262.56) | (1,000,000.00) | 65,333,824.70 | 自筹 | |
| | | <u>122,009,378.07</u> | <u>1,539,914.01</u> | <u>207,552,482.34</u> | <u>(77,285,086.52)</u> | <u>(272,262.56)</u> | <u>(1,000,000.00)</u> | <u>252,544,425.34</u> | | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2017年变动如下：

| | 预算数 | 年初余额 | 非同一控制下 企业合并 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 (附注五、12) | 本年转入 无形资产 (附注五、14) | 年末余额 | 资金来源 | 工程投入占预 算的比例(%) |
|------------------------------|----------------|----------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|------|-------------------|
| 利民新建厂区项目 | 45,000,000.00 | 29,468,884.22 | - | 11,092,379.60 (| 16,001,224.22) | - | 24,560,039.60 | 自筹 | 84.08 |
| 双鹤华利迁建项目 | 298,810,000.00 | 4,479,756.19 | - | 185,949.24 | - | - | 4,665,705.43 | 自筹 | 15.40 |
| 望京园区二期项目 | 260,630,000.00 | 3,404,523.28 | - | - | - | - | 3,404,523.28 | 自筹 | 1.31 |
| 晋新双鹤新建生产基地项目 | 214,420,000.00 | - | - | 92,452.83 | - | - | 92,452.83 | 自筹 | 0.04 |
| 双鹤(北京)工业园原料药及中间体生产 基地搬迁项目 | 214,890,000.00 | 56,603.77 | - | 33,292,485.00 (| 26,025.66) | - | 33,323,063.11 | 自筹 | 15.52 |
| 滨湖双鹤左岭工业园新建BFS输液生产 线项目 | 65,820,000.00 | 7,441,064.89 | - | 46,140,454.42 (| 53,581,519.31) | - | - | 自筹 | 100.00 |
| 安徽双鹤新建B线改造项目 | 29,890,000.00 | - | - | 21,882,820.77 (| 21,882,820.77) | - | - | 自筹 | 100.00 |
| 京西双鹤仓库改造项目 | 28,270,000.00 | 716,476.50 | - | 165,850.05 | - | - | 882,326.55 | 自筹 | 90.55 |
| 其他 | | 47,419,122.45 | 5,079,672.73 | 47,620,604.54 (| 43,570,756.83) | (1,467,375.62) | 55,081,267.27 | 自筹 | |
| | | <u>92,986,431.30</u> | <u>5,079,672.73</u> | <u>160,472,996.45</u> (| <u>135,062,346.79)</u> | <u>(1,467,375.62)</u> | <u>122,009,378.07</u> | | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程（续）

在建工程减值准备：

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 (附注五、20,48) | 本年减少 (附注五、20) | 年末余额 | 计提原因 |
|-----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|
| 2015年监利工业园自动 灯检机项目 | - | 3,196,889.73 | - | 3,196,889.73 | 无法使用 新建生产线的药剂短 时间无法获得批件 |
| 其他 | <u>950,000.00</u> | <u>2,357,700.00</u> | <u>(950,000.00)</u> | <u>2,357,700.00</u> | |
| | <u>950,000.00</u> | <u>5,554,589.73</u> | <u>(950,000.00)</u> | <u>5,554,589.73</u> | |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 (附注五、20,48) | 本年减少 (附注五、20) | 年末余额 | 计提原因 |
|----|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|--------|
| 其他 | <u>950,000.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>950,000.00</u> | 设备无法使用 |

于 2018 年度及 2017 年度，无利息资本化金额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2018年

| | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 销售网络 | 软件使用权 | 特许经营权 | 合计 |
|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 原价 | | | | | | | |
| 年初余额 | 396,262,252.51 | 56,746,312.42 | 194,963,078.85 | 610,635,788.32 | 78,827,333.38 | 4,909,841.34 | 1,342,344,606.82 |
| 购置 | - | - | - | - | 87,028.27 | - | 87,028.27 |
| 开发支出转入(附注五、15) | - | - | 18,092,447.03 | - | - | - | 18,092,447.03 |
| 在建工程转入(附注五、13) | - | - | - | - | 272,262.56 | - | 272,262.56 |
| 非同一控制下企业合并(附注六、1) | 63,178,200.00 | - | 20,894,000.00 | 41,850,000.00 | - | - | 125,922,200.00 |
| 处置子公司转出 | - | - | - | - | (58,930.00) | - | (58,930.00) |
| 年末余额 | <u>459,440,452.51</u> | <u>56,746,312.42</u> | <u>233,949,525.88</u> | <u>652,485,788.32</u> | <u>79,127,694.21</u> | <u>4,909,841.34</u> | <u>1,486,659,614.68</u> |
| 累计摊销 | | | | | | | |
| 年初余额 | (55,151,693.48) | (47,971,555.29) | (119,298,821.91) | (53,938,058.36) | (69,572,583.87) | (4,909,841.34) | (350,842,554.25) |
| 计提 | (8,849,139.63) | (90,666.51) | (13,847,860.08) | (32,128,170.05) | (3,994,077.31) | - | (58,909,913.58) |
| 处置子公司转出 | - | - | - | - | 58,930.00 | - | 58,930.00 |
| 年末余额 | <u>(64,000,833.11)</u> | <u>(48,062,221.80)</u> | <u>(133,146,681.99)</u> | <u>(86,066,228.41)</u> | <u>(73,507,731.18)</u> | <u>(4,909,841.34)</u> | <u>(409,693,537.83)</u> |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 年初及年末余额 | - | - | (23,026,474.88) | - | - | - | (23,026,474.88) |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 年末 | <u>395,439,619.40</u> | <u>8,684,090.62</u> | <u>77,776,369.01</u> | <u>566,419,559.91</u> | <u>5,619,963.03</u> | - | <u>1,053,939,601.97</u> |
| 年初 | <u>341,110,559.03</u> | <u>8,774,757.13</u> | <u>52,637,782.06</u> | <u>556,697,729.96</u> | <u>9,254,749.51</u> | - | <u>968,475,577.69</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

2017年

| | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 销售网络 | 软件使用权 | 特许经营权 | 合计 |
|----------------|------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 原价 | | | | | | | |
| 年初余额 | 361,330,843.97 | 56,746,312.42 | 182,198,882.43 | 414,966,666.66 | 76,515,479.43 | 4,909,841.34 | 1,096,668,026.25 |
| 购置 | 20,393,767.00 | - | - | - | 479,505.22 | - | 20,873,272.22 |
| 在建工程转入(附注五、13) | - | - | - | - | 1,467,375.62 | - | 1,467,375.62 |
| 非同一控制下企业合并 | 14,537,641.54 | - | 13,564,196.42 | 195,669,121.66 | 364,973.11 | - | 224,135,932.73 |
| 处置或报废 | - | - | (800,000.00) | - | - | - | (800,000.00) |
| 年末余额 | <u>396,262,252.51</u> | <u>56,746,312.42</u> | <u>194,963,078.85</u> | <u>610,635,788.32</u> | <u>78,827,333.38</u> | <u>4,909,841.34</u> | <u>1,342,344,606.82</u> |
| 累计摊销 | | | | | | | |
| 年初余额 | (47,112,558.56) | (46,449,544.41) | (108,511,289.73) | (24,616,666.66) | (63,487,619.04) | (4,764,211.69) | (294,941,890.09) |
| 计提 | (8,039,134.92) | (1,522,010.88) | (11,587,532.18) | (29,321,391.70) | (6,084,964.83) | (145,629.65) | (56,700,664.16) |
| 处置或报废 | - | - | 800,000.00 | - | - | - | 800,000.00 |
| 年末余额 | <u>(55,151,693.48)</u> | <u>(47,971,555.29)</u> | <u>(119,298,821.91)</u> | <u>(53,938,058.36)</u> | <u>(69,572,583.87)</u> | <u>(4,909,841.34)</u> | <u>(350,842,554.25)</u> |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 年初及年末余额 | - | - | (23,026,474.88) | - | - | - | (23,026,474.88) |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 年末 | <u>341,110,559.03</u> | <u>8,774,757.13</u> | <u>52,637,782.06</u> | <u>556,697,729.96</u> | <u>9,254,749.51</u> | - | <u>968,475,577.69</u> |
| 年初 | <u>314,218,285.41</u> | <u>10,296,768.01</u> | <u>50,661,117.82</u> | <u>390,350,000.00</u> | <u>13,027,860.39</u> | <u>145,629.65</u> | <u>778,699,661.28</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

于 2018 年 12 月 31 日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为 3.25%（2017 年 12 月 31 日：2.25%）。

于 2018 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的无形资产。

15. 开发支出

2018 年

| | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | 内部开发 | 非同一控制 企业合并 (附注六、1) | 确认 无形资产 (附注五、14) | 计入 当期损益 | |
| 中枢神经系统用药研发项目 | 65,376,112.38 | 8,264,643.12 | - | - | - | 73,640,755.50 |
| 血液系统用药研发项目 | 28,414,720.04 | 2,144,782.90 | - | - | - | 30,559,502.94 |
| 消化道和新陈代谢药研发项目 | 37,671,991.16 | 4,810,203.26 | - | (1,170,193.85) | - | 41,312,000.57 |
| 心血管系统用药研发项目 | 66,125,030.97 | 54,019,872.51 | - | (9,897,615.94) | - | 110,247,287.54 |
| 抗痛风药品研发项目 | 15,477,448.79 | 805,359.74 | - | - | - | 16,282,808.53 |
| 医院用溶液研发项目 | 7,529,576.48 | 747,999.74 | - | - | - | 8,277,576.22 |
| 抗肿瘤药和免疫调节剂研发项目 | 6,602,363.40 | 7,774.19 | - | - | - | 6,610,137.59 |
| 骨质疏松药品研发项目 | 4,720,167.50 | 62,534.81 | - | (4,782,702.31) | - | - |
| 抗癫痫药品研发项目 | 5,315,803.80 | 15,445,036.35 | - | - | - | 20,760,840.15 |
| 全身性抗感染药研发项目 | 18,211,019.52 | 9,984,894.60 | - | - | - | 28,195,914.12 |
| 泌尿系统类药品研发项目 | 10,067,566.09 | 12,277,792.45 | - | - | - | 22,345,358.54 |
| 呼吸系统用药项目 | 14,903,999.96 | 15,277,772.06 | - | - | - | 30,181,772.02 |
| 激素及调节内分泌项目 | 2,456,498.21 | 11,873,082.92 | - | (10,885,626.03) | - | 3,443,955.10 |
| 其它项目 | 64,450,645.67 | 38,098,397.34 | 7,630,108.68 | (3,412,128.78) | (26,980,100.08) | 79,786,922.83 |
| | <u>347,322,943.97</u> | <u>173,820,145.99</u> | <u>7,630,108.68</u> | <u>(18,092,447.03)</u> | <u>(39,035,919.96)</u> | <u>471,644,831.65</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 开发支出（续）

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 内部开发 | 本年减少 计入 当期损益 | 年末余额 |
|----------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 中枢神经系统用药研发项目 | 55,260,731.48 | 11,218,157.40 (| 1,102,776.50) | 65,376,112.38 |
| 血液系统用药研发项目 | 24,578,002.00 | 3,959,539.46 (| 122,821.42) | 28,414,720.04 |
| 消化道和新陈代谢药研发项目 | 34,797,808.83 | 2,874,182.33 | - | 37,671,991.16 |
| 心血管系统用药研发项目 | 38,860,677.27 | 47,376,459.35 (| 20,112,105.65) | 66,125,030.97 |
| 抗痛风药品研发项目 | 11,485,617.79 | 3,991,831.00 | - | 15,477,448.79 |
| 医院用溶液研发项目 | 9,254,560.96 | 644,279.01 (| 2,369,263.49) | 7,529,576.48 |
| 抗肿瘤药和免疫调节剂研发项目 | 6,540,643.77 | 61,719.63 | - | 6,602,363.40 |
| 骨质疏松药品研发项目 | 4,455,560.83 | 316,381.77 (| 51,775.10) | 4,720,167.50 |
| 抗癫痫药品研发项目 | 4,586,310.54 | 1,531,737.41 (| 802,244.15) | 5,315,803.80 |
| 全身性抗感染药研发项目 | 5,297,759.30 | 12,913,260.22 | - | 18,211,019.52 |
| 泌尿系统类药品研发项目 | 1,140,062.77 | 8,927,503.32 | - | 10,067,566.09 |
| 呼吸系统用药项目 | 13,913,264.13 | 990,735.83 | - | 14,903,999.96 |
| 激素及调节内分泌项目 | 1,038,596.32 | 1,417,901.89 | - | 2,456,498.21 |
| 其它项目 | 41,972,839.29 | 22,896,226.88 (| 418,420.50) | 64,450,645.67 |
| | <u>253,182,435.28</u> | <u>119,119,915.50</u> (| <u>24,979,406.81)</u> | <u>347,322,943.97</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉

2018年

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | | 年末余额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| | | 非同一控制下企业合并 (附注六、1) | | |
| 双鹤药业(海南)有限责任公司 | 405,293,832.73 | - | - | 405,293,832.73 |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 266,367,023.75 | - | - | 266,367,023.75 |
| 湖南省湘中制药有限公司 | - | 67,375,935.51 | - | 67,375,935.51 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 58,360,646.32 | - | - | 58,360,646.32 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 41,550,252.91 | - | - | 41,550,252.91 |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 15,825,149.51 | - | - | 15,825,149.51 |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 7,434,994.93 | - | - | 7,434,994.93 |
| 佛山双鹤医药销售有限责任公司 | 2,163,161.53 | - | - | 2,163,161.53 |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 1,228,948.30 | - | - | 1,228,948.30 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 701,404.37 | - | - | 701,404.37 |
| | <u>798,925,414.35</u> | <u>67,375,935.51</u> | | <u>866,301,349.86</u> |

2017年

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | | 年末余额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| | | 非同一控制下企业合并 | | |
| 双鹤药业(海南)有限责任公司 | - | 405,293,832.73 | - | 405,293,832.73 |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 266,367,023.75 | - | - | 266,367,023.75 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 58,360,646.32 | - | - | 58,360,646.32 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 41,550,252.91 | - | - | 41,550,252.91 |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 15,825,149.51 | - | - | 15,825,149.51 |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 7,434,994.93 | - | - | 7,434,994.93 |
| 佛山双鹤医药销售有限责任公司 | 2,163,161.53 | - | - | 2,163,161.53 |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 1,228,948.30 | - | - | 1,228,948.30 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 701,404.37 | - | - | 701,404.37 |
| | <u>393,631,581.62</u> | <u>405,293,832.73</u> | | <u>798,925,414.35</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年计提 | 年末余额 |
|----------------|---------------------|----------|---------------------|
| 浙江新赛科药业有限公司 | 1,228,948.30 | - | 1,228,948.30 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | <u>701,404.37</u> | <u>-</u> | <u>701,404.37</u> |
| | <u>1,930,352.67</u> | <u>-</u> | <u>1,930,352.67</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年计提 | 年末余额 |
|----------------|---------------------|----------|---------------------|
| 浙江新赛科药业有限公司 | 1,228,948.30 | - | 1,228,948.30 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | <u>701,404.37</u> | <u>-</u> | <u>701,404.37</u> |
| | <u>1,930,352.67</u> | <u>-</u> | <u>1,930,352.67</u> |

本集团于2018年8月收购湖南省湘中制药有限公司(“湘中制药”)，形成商誉人民币67,375,935.51元，其计算过程参见附注六、1。

企业合并取得的商誉已经分配至相关子公司的资产组进行商誉减值测试。可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是12%（2017年：12%），用于推断5年以后的现金流增长率是3%（2017年：3%）。

以下说明了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：

- 预算毛利率 — 确定基础是在历史经营成果的平均毛利率及对市场发展的预期基础上制定。
- 折现率 — 采用的折现率是反映药品制造行业特定风险的税后折现率。

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 长期待摊费用

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 年末余额 |
|------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 租入固定资产改良支出 | 4,414,107.70 | 1,125,599.53 (| 1,324,488.66) | 4,215,218.57 |
| 装修费 | 1,899,615.84 | - (| 577,546.92) | 1,322,068.92 |
| 代理权使用费 | 1,518,451.40 | - (| 649,180.55) | 869,270.85 |
| 软件实施费 | 534,130.60 | - (| 280,104.01) | 254,026.59 |
| 厂区绿化费 | 606,564.79 | - (| 112,442.50) | 494,122.29 |
| 企业综合管理系统 | 107,527.41 | - (| 87,770.74) | 19,756.67 |
| 其他 | 2,943,713.09 | 766,932.38 (| 799,685.01) | 2,910,960.46 |
| | <u>12,024,110.83</u> | <u>1,892,531.91</u> (| <u>3,831,218.39)</u> | <u>10,085,424.35</u> |

2017年

| | 年初余额 | 非同一控制 下企业合并 | 本年增加 | 本年摊销 | 年末余额 |
|------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 租入固定资产改良支出 | 5,724,778.50 | - | - (| 1,310,670.80) | 4,414,107.70 |
| 装修费 | - | 2,380,904.84 | - (| 481,289.00) | 1,899,615.84 |
| 代理权使用费 | 2,232,737.10 | - | - (| 714,285.70) | 1,518,451.40 |
| 软件实施费 | 659,255.66 | - | 151,927.10 (| 277,052.16) | 534,130.60 |
| 厂区绿化费 | 719,007.29 | - | - (| 112,442.50) | 606,564.79 |
| 企业综合管理系统 | 224,836.60 | - | - (| 117,309.19) | 107,527.41 |
| 其他 | 1,682,056.87 | 38,450.81 | 1,266,663.63 (| 43,458.22) | 2,943,713.09 |
| | <u>11,242,672.02</u> | <u>2,419,355.65</u> | <u>1,418,590.73</u> (| <u>3,056,507.57)</u> | <u>12,024,110.83</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|-----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 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 |
| 递延所得税资产 | | | | |
| 资产减值准备 | 89,110,051.37 | 15,809,268.53 | 114,359,067.24 | 20,711,462.02 |
| 政府补助 | 86,724,524.87 | 13,008,678.73 | 49,240,963.69 | 7,386,144.55 |
| 内部交易未实现利润 | 76,471,184.82 | 15,456,858.01 | 60,646,859.53 | 13,173,295.41 |
| 预提费用 | 35,972,980.07 | 5,761,689.01 | 19,500,577.52 | 3,299,895.14 |
| 无形资产摊销税会差异 | 32,758,250.01 | 5,819,397.86 | 39,677,170.71 | 7,038,368.07 |
| 其他非流动金融资产公允价值变动 | 20,000,000.00 | 3,000,000.00 | - | - |
| 可抵扣亏损 | - | - | 9,220,398.17 | 1,383,059.72 |
| | <u>341,036,991.14</u> | <u>58,855,892.14</u> | <u>292,645,036.86</u> | <u>52,992,224.91</u> |

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 非同一控制下企业合并公允价值调整 | 740,909,913.20 | 111,136,486.97 | 660,940,592.33 | 99,141,088.85 |
| 固定资产折旧税会差异 | 35,961,001.97 | 5,394,150.30 | 22,570,342.80 | 3,385,551.42 |
| | <u>776,870,915.17</u> | <u>116,530,637.27</u> | <u>683,510,935.13</u> | <u>102,526,640.27</u> |

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|---------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| | 抵销金额 | 抵销后余额 | 抵销金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | <u>5,394,150.30</u> | <u>53,461,741.84</u> | <u>2,777,313.02</u> | <u>50,214,911.89</u> |
| 递延所得税负债 | <u>5,394,150.30</u> | <u>111,136,486.97</u> | <u>2,777,313.02</u> | <u>99,749,327.25</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 54,616,319.76 | 51,315,425.16 |
| 可抵扣亏损 | <u>193,574,815.43</u> | <u>258,728,017.97</u> |
| | <u>248,191,135.19</u> | <u>310,043,443.13</u> |

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 2018年 | - | 60,578,622.77 |
| 2019年 | 29,938,450.83 | 38,301,342.26 |
| 2020年 | 61,090,311.94 | 69,688,347.03 |
| 2021年 | 54,398,657.70 | 55,015,713.30 |
| 2022年 | 34,705,808.71 | 35,143,992.61 |
| 2023年 | <u>13,441,586.25</u> | <u>-</u> |
| | <u>193,574,815.43</u> | <u>258,728,017.97</u> |

19. 其他非流动资产

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 预付设备款、工程款 | <u>10,751,225.60</u> | <u>24,910,927.78</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备

2018年

| | 上年年末余额 | 会计政策变更 (附注三、34) | 本年计提 | 非同一控制下 企业合并 | 本年减少 | | 年末余额 |
|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | | 转回 | 转销/核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 75,448,546.57 (| 16,137,266.98) | 6,380,588.28 | 2,409,140.11 (| 5,489,978.55) | (112,488.06) | 62,498,541.37 |
| 其他应收款坏账准备 | 16,381,429.40 | - | 3,290,141.72 | 895,930.17 (| 407,208.34) | (1,692,348.09) | 18,467,944.86 |
| 存货跌价准备 | 8,896,676.70 | - | 8,113,428.47 | 101,189.16 (| 2,682,424.82) | (6,201,032.81) | 8,227,836.70 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 27,998,000.00 (| 27,998,000.00) | - | - | - | - | - |
| 长期股权投资减值准备 | - | - | - | 1,200,000.00 | - | - | 1,200,000.00 |
| 固定资产减值准备 | 17,900,322.58 | - | 4,691,003.49 | - | - (| 2,220,312.11) | 20,371,013.96 |
| 在建工程减值准备 | 950,000.00 | - | 5,554,589.73 | - | - (| 950,000.00) | 5,554,589.73 |
| 无形资产减值准备 | 23,026,474.88 | - | - | - | - | - | 23,026,474.88 |
| 商誉减值准备 | 1,930,352.67 | - | - | - | - | - | 1,930,352.67 |
| | <u>172,531,802.80</u> (| <u>44,135,266.98)</u> | <u>28,029,751.69</u> | <u>4,606,259.44</u> (| <u>8,579,611.71)</u> | <u>(11,176,181.07)</u> | <u>141,276,754.17</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备（续）

2017年

| | 年初余额 | 本年计提 | 非同一控制下 企业合并 | 本年减少 | | 年末余额 |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | 转回 | 转销/核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 70,117,860.02 | 9,592,736.89 | 885,449.88 (| 4,632,437.77) (| 515,062.45) | 75,448,546.57 |
| 其他应收款坏账准备 | 43,149,985.67 | 1,019,508.67 | 5,556,193.12 (| 6,196,610.53) (| 27,147,647.53) | 16,381,429.40 |
| 存货跌价准备 | 12,791,709.90 | 10,548,965.51 | - (| 170,942.89) (| 14,273,055.82) | 8,896,676.70 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 11,605,332.32 | 16,392,667.68 | - | - | - | 27,998,000.00 |
| 固定资产减值准备 | 16,904,677.61 | 10,342,206.08 | - | - (| 9,346,561.11) | 17,900,322.58 |
| 在建工程减值准备 | 950,000.00 | - | - | - | - | 950,000.00 |
| 无形资产减值准备 | 23,026,474.88 | - | - | - | - | 23,026,474.88 |
| 商誉减值准备 | 1,930,352.67 | - | - | - | - | 1,930,352.67 |
| | <u>180,476,393.07</u> | <u>47,896,084.83</u> | <u>6,441,643.00 (</u> | <u>10,999,991.19) (</u> | <u>51,282,326.91)</u> | <u>172,531,802.80</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 短期借款

| | 2018年 | 2017年 |
|------|----------------------|----------|
| 抵押借款 | <u>40,000,000.00</u> | <u>-</u> |

于2018年12月31日，上述借款的年利率为4.5675%。

于2018年12月31日，无逾期借款余额。

22. 应付票据及应付账款

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应付票据 | 12,366,903.00 | 322,118.00 |
| 应付账款 | <u>534,922,065.59</u> | <u>468,920,648.84</u> |
| | <u>547,288,968.59</u> | <u>469,242,766.84</u> |

应付票据

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|----------------------|-------------------|
| 商业承兑汇票 | - | - |
| 银行承兑汇票 | <u>12,366,903.00</u> | <u>322,118.00</u> |
| | <u>12,366,903.00</u> | <u>322,118.00</u> |

于2018年12月31日及2017年12月31日，无到期未付的应付票据余额。

应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月内清偿。

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 应付货款及工程款 | <u>534,922,065.59</u> | <u>468,920,648.84</u> |

于2018年12月31日，账龄超过1年的应付账款余额为人民币76,659,941.30元（2017年12月31日：人民币61,925,977.32元），主要为尚未结算的货款及工程款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 预收款项

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-------|-----------------------|
| 预收货款 | - | <u>156,718,554.58</u> |

于2017年12月31日，账龄超过1年的预收款项余额为人民币11,156,045.23元，主要为尚未结清的货款。

24. 合同负债

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-----------------------|-------|
| 预收货款 | <u>173,583,257.92</u> | - |

通常情况下，本集团收到客户支付的销售货款的时间晚于履行履约义务即确认收入的时间，即会给予客户信用期。少数情况下，当本集团收到客户提前支付的销售货款后，一般会在6个月左右的时间内履行履约义务并确认收入。

25. 应付职工薪酬

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 141,390,738.09 | 1,436,575,660.71 | (1,400,046,372.89) | 177,920,025.91 |
| 离职后福利(设定提存计划) | 6,028,502.30 | 164,844,623.67 | (165,043,911.64) | 5,829,214.33 |
| 辞退福利 | <u>1,407,168.00</u> | <u>19,691,755.49</u> | <u>(20,423,497.26)</u> | <u>675,426.23</u> |
| | <u>148,826,408.39</u> | <u>1,621,112,039.87</u> | <u>(1,585,513,781.79)</u> | <u>184,424,666.47</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 109,404,375.84 | 1,284,648,514.76 | (1,252,662,152.51) | 141,390,738.09 |
| 离职后福利(设定提存计划) | 6,054,837.65 | 150,198,832.20 | (150,225,167.55) | 6,028,502.30 |
| 辞退福利 | <u>1,407,168.00</u> | <u>18,836,966.87</u> | <u>(18,836,966.87)</u> | <u>1,407,168.00</u> |
| | <u>116,866,381.49</u> | <u>1,453,684,313.83</u> | <u>(1,421,724,286.93)</u> | <u>148,826,408.39</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 95,432,440.79 | 1,154,180,062.28 | (1,122,254,385.44) | 127,358,117.63 |
| 职工福利费 | - | 88,261,862.26 | (88,261,862.26) | - |
| 社会保险费 | 7,185,500.11 | 82,057,895.72 | (81,395,469.35) | 7,847,926.48 |
| 其中：医疗保险费 | 6,686,050.62 | 72,080,477.21 | (71,491,921.09) | 7,274,606.74 |
| 工伤保险费 | 140,643.35 | 4,572,080.51 | (4,508,231.58) | 204,492.28 |
| 生育保险费 | 358,806.14 | 5,405,338.00 | (5,395,316.68) | 368,827.46 |
| 住房公积金 | 1,707,074.89 | 73,672,090.67 | (74,420,340.68) | 958,824.88 |
| 工会经费和职工教育经费 | 37,065,722.30 | 33,053,825.00 | (28,399,266.07) | 41,720,281.23 |
| 其他短期薪酬 | - | 5,349,924.78 | (5,315,049.09) | 34,875.69 |
| | <u>141,390,738.09</u> | <u>1,436,575,660.71</u> | <u>(1,400,046,372.89)</u> | <u>177,920,025.91</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 66,556,011.68 | 1,034,637,168.53 | (1,005,760,739.42) | 95,432,440.79 |
| 职工福利费 | - | 78,677,622.69 | (78,677,622.69) | - |
| 社会保险费 | 7,023,841.91 | 76,547,992.07 | (76,386,333.87) | 7,185,500.11 |
| 其中：医疗保险费 | 6,531,096.18 | 66,910,184.85 | (66,755,230.41) | 6,686,050.62 |
| 工伤保险费 | 149,137.25 | 4,842,317.67 | (4,850,811.57) | 140,643.35 |
| 生育保险费 | 343,608.48 | 4,795,489.55 | (4,780,291.89) | 358,806.14 |
| 住房公积金 | 1,681,136.24 | 64,633,355.67 | (64,607,417.02) | 1,707,074.89 |
| 工会经费和职工教育经费 | 34,143,386.01 | 28,895,754.52 | (25,973,418.23) | 37,065,722.30 |
| 其他短期薪酬 | - | 1,256,621.28 | (1,256,621.28) | - |
| | <u>109,404,375.84</u> | <u>1,284,648,514.76</u> | <u>(1,252,662,152.51)</u> | <u>141,390,738.09</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| 基本养老保险费 | 3,592,209.15 | 142,435,960.82 | (142,588,950.74) | 3,439,219.23 |
| 企业年金缴费 | 1,846,641.85 | 16,457,199.77 | (16,568,038.60) | 1,735,803.02 |
| 失业保险费 | 589,651.30 | 5,951,463.08 | (5,886,922.30) | 654,192.08 |
| | <u>6,028,502.30</u> | <u>164,844,623.67</u> | <u>(165,043,911.64)</u> | <u>5,829,214.33</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| 基本养老保险费 | 3,642,874.73 | 130,102,270.02 | (130,152,935.60) | 3,592,209.15 |
| 企业年金缴费 | 1,904,295.30 | 15,095,053.72 | (15,152,707.17) | 1,846,641.85 |
| 失业保险费 | 507,667.62 | 5,001,508.46 | (4,919,524.78) | 589,651.30 |
| | <u>6,054,837.65</u> | <u>150,198,832.20</u> | <u>(150,225,167.55)</u> | <u>6,028,502.30</u> |

26. 应交税费

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税 | 82,092,228.81 | 58,535,370.84 |
| 企业所得税 | 50,740,666.15 | 38,813,436.81 |
| 个人所得税 | 6,587,769.44 | 5,257,845.41 |
| 城市维护建设税 | 5,765,440.58 | 3,997,043.37 |
| 教育费附加 | 2,661,392.42 | 1,947,772.69 |
| 地方教育费附加 | 1,847,926.14 | 1,320,273.13 |
| 土地使用税 | 1,952,268.49 | 1,730,698.54 |
| 房产税 | 1,293,273.62 | 1,652,097.08 |
| 印花税 | 214,555.99 | 129,819.72 |
| 其他 | 413,941.29 | 494,696.10 |
| | <u>153,569,462.93</u> | <u>113,879,053.69</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他应付款

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | <u>824,175,511.87</u> | <u>320,496,696.00</u> |
| | <u>824,175,511.87</u> | <u>320,496,696.00</u> |

其他应付款

| | 2018年 | 2017年 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 预提费用 | 441,433,201.02 | 206,380,184.79 |
| 应付关联方借款(注) | 200,000,000.00 | - |
| 暂收暂付 | 97,329,191.43 | 60,687,805.25 |
| 押金、保证金 | 44,741,719.74 | 30,139,539.74 |
| 其他 | <u>40,671,399.68</u> | <u>23,289,166.22</u> |
| | <u>824,175,511.87</u> | <u>320,496,696.00</u> |

注： 2018 年 6 月 21 日，本集团向关联方华润医药控股有限公司拆借资金人民币 2 亿元，借款到期日为 2019 年 6 月 20 日，借款年利率为 4.35%。

于2018年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

| | 应付金额 | 未偿还原因 |
|------|----------------------|----------|
| 北药集团 | <u>21,337,699.60</u> | 尚未结清的往来款 |

28. 一年内到期的非流动负债

| | 2018年 | 2017年 |
|----------------------|----------------------|-------|
| 一年内到期的长期借款(附注五、30) | 34,400,000.00 | - |
| 一年内到期的设定受益计划(附注五、32) | <u>560,000.00</u> | - |
| | <u>34,960,000.00</u> | - |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他流动负债

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|-----------------------|----------|
| 股权转让款(注) | <u>170,000,000.00</u> | <u>-</u> |

注： 该款项为 2017 年度非同一控制收购子公司双鹤药业(海南)有限责任公司(“海南双鹤”)的剩余股权转让款。根据本集团与海南双鹤原股东签订的股权转让协议，如海南双鹤在 2016 年度、2017 年度、2018 年度业绩承诺期内发生未完成累计业绩承诺，或海南双鹤在业绩承诺期内发生工商变更登记日之前导致的或有负债，或受到政府部门的调查或给予处罚，则本集团从剩余未支付股权转让款人民币 1.7 亿元中扣除业绩承诺期内业绩承诺金额与实际业绩金额的差额、海南双鹤在业绩承诺期内发生或有负债的金额、政府部门行政处罚金额后，于 2019 年 6 月 30 日前将余额部分支付给海南双鹤原股东。于 2018 年 12 月 31 日，管理层根据海南双鹤 2016 年度至 2018 年度的实际经营业绩估计应全额向原股东支付剩余股权转让款人民币 1.7 亿元。

30. 长期借款

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------------|-----------------------|----------|
| 抵押借款 | 38,500,000.00 | - |
| 信用借款 | <u>2,900,000.00</u> | <u>-</u> |
| | 41,400,000.00 | - |
| 减：一年内到期的长期借款(附注五、28) (| <u>34,400,000.00)</u> | <u>-</u> |
| | <u>7,000,000.00</u> | <u>-</u> |

于2018年12月31日，上述借款的年利率为4.575%-6.175%。

于2018年12月31日，无逾期借款余额。

31. 长期应付款

长期应付款

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-------------------|---------------------|
| 专项应付款 | <u>353,891.00</u> | <u>1,517,911.06</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 长期应付款（续）

专项应付款

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 (附注五、37) | 年末余额 |
|-----------------------|---------------------|----------|-----------------------|-------------------|
| 蒙特利尔多边基金消耗臭氧层 物质项目 | 203,891.00 | - | - | 203,891.00 |
| 锅炉改造专用款 | 1,164,020.06 | - | (1,164,020.06) | - |
| 863计划CEA课题专用款 | 150,000.00 | - | - | 150,000.00 |
| | <u>1,517,911.06</u> | <u>-</u> | <u>(1,164,020.06)</u> | <u>353,891.00</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------------------|---------------------|----------|----------|---------------------|
| 蒙特利尔多边基金消耗臭氧层 物质项目 | 203,891.00 | - | - | 203,891.00 |
| 锅炉改造专用款 | 1,164,020.06 | - | - | 1,164,020.06 |
| 863计划CEA课题专用款 | 150,000.00 | - | - | 150,000.00 |
| | <u>1,517,911.06</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,517,911.06</u> |

32. 长期应付职工薪酬

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------------|----------------------|----------|
| 设定受益计划净负债 | 37,170,000.00 | - |
| 减：一年内到期的部分(附注五、28) | (560,000.00) | - |
| | <u>36,610,000.00</u> | <u>-</u> |

本集团的设定受益计划为2018年新收购的子公司湖南省湘中制药有限公司向员工提供的一项补充医疗福利计划。员工在退休后享受的补充医疗福利取决于其退休时的职位、工龄以及工资等并受到通货膨胀等因素的影响。

本集团于资产负债表日的补充医疗福利义务是根据预期累计福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司进行审阅。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期应付职工薪酬（续）

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

| | 2018年 |
|----------------|-------|
| 折现率 | 3.50% |
| 离职率 | 1.00% |
| 预期未来医疗保险福利年增长率 | 4.50% |

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2018年

| | 增加 % | 设定受益计划 义务增加/（减少） | 减少 % | 设定受益计划 义务增加/（减少） |
|----------------|---------|---------------------|---------|---------------------|
| 折现率 | 0.25 (| 1,900,000.00) | 0.25 | 2,050,000.00 |
| 离职率 | 0.50 (| 930,000.00) | 0.50 | 990,000.00 |
| 预期未来医疗保险福利年增长率 | 1.00 | 8,890,000.00 | 1.00 (| 6,740,000.00) |

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

在损益中确认的有关计划如下：

| | 2018年 |
|-----------|---------------------|
| 当期服务成本 | 480,000.00 |
| 利息净额 | <u>540,000.00</u> |
| 离职后福利成本净额 | <u>1,020,000.00</u> |
| 计入管理费用 | 480,000.00 |
| 计入财务费用 | <u>540,000.00</u> |
| | <u>1,020,000.00</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划义务现值变动如下：

| | 2018年 |
|----------------------|----------------------|
| 年初余额 | - |
| 非同一控制下企业合并 计入当期损益 | 32,730,000.00 |
| 当期服务成本 | 480,000.00 |
| 利息净额 | 540,000.00 |
| 计入其他综合收益 | |
| 精算损失 | 3,820,000.00 |
| 其他变动 | |
| 已支付的福利 | (400,000.00) |
| 年末余额 | <u>37,170,000.00</u> |

33. 预计负债

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|-------------------|----------|----------|-------------------|
| 未决诉讼(注1) | <u>709,578.28</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>709,578.28</u> |

注1： 详见附注五、1。

34. 递延收益

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 104,817,588.50 | 28,478,000.00 | (21,407,465.92) | 111,888,122.58 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>3,375,000.00</u> | <u>300,000.00</u> | <u>(1,800,000.00)</u> | <u>1,875,000.00</u> |
| | <u>108,192,588.50</u> | <u>28,778,000.00</u> | <u>(23,207,465.92)</u> | <u>113,763,122.58</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 108,831,893.03 | 14,835,368.30 | (18,849,672.83) | 104,817,588.50 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>2,575,000.00</u> | <u>1,500,000.00</u> | <u>(700,000.00)</u> | <u>3,375,000.00</u> |
| | <u>111,406,893.03</u> | <u>16,335,368.30</u> | <u>(19,549,672.83)</u> | <u>108,192,588.50</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 递延收益（续）

于2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 本年新增 | 本年计入 其他收益 | 年末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 辽宁新民经济开发区管理委员会新建投资项目奖励金 | 15,441,878.32 | - | (367,858.44) | 15,074,019.88 | 与资产相关 |
| 重点项目技改补贴 | - | 14,730,000.00 | (1,518,556.70) | 13,211,443.30 | 与资产相关 |
| 财政局拨付新固体制剂项目款 | 15,119,999.87 | - | (3,239,999.87) | 11,880,000.00 | 与资产相关 |
| 武汉滨湖生产基地振兴产业与技术改造投资款 | 10,813,857.92 | - | (2,884,901.64) | 7,928,956.28 | 与资产相关 |
| 通用名化学药发展专项-国际化项目 | 9,833,333.33 | - | (2,000,000.29) | 7,833,333.04 | 与资产相关 |
| 海口高新区药谷工业园生产基地原料药建设项目 | 6,530,000.00 | - | - | 6,530,000.00 | 与资产相关 |
| CRMO平台北京市工程实验室创新能力建设项目 | 6,403,999.97 | - | (1,600,999.93) | 4,803,000.04 | 与资产相关 |
| 工业园原料药及中间体生产基地搬迁项目 | - | 4,000,000.00 | - | 4,000,000.00 | 与资产相关 |
| 工业投资和技术改造专项资金 | - | 3,918,000.00 | (282,378.38) | 3,635,621.62 | 与资产相关 |
| 中央基建产业振兴和技术改造项目建设投资预算(拨款)(缙沙坦项目) | 3,986,666.79 | - | (735,999.96) | 3,250,666.83 | 与资产相关 与资产/收益 相关 |
| 其他 | <u>40,062,852.30</u> | <u>6,130,000.00</u> | <u>(10,576,770.71)</u> | <u>35,616,081.59</u> | |
| | <u>108,192,588.50</u> | <u>28,778,000.00</u> | <u>(23,207,465.92)</u> | <u>113,763,122.58</u> | |

于2017年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 非同一控制下企业 合并 | 本年新增 | 本年计入其他收 益/营业外收入 | 年末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 辽宁新民经济开发区管理委员会新建投资项目奖励金 | 15,809,736.76 | - | - | (367,858.44) | 15,441,878.32 | 与资产相关 |
| 财政局拨付新固体制剂项目款 | 18,360,000.00 | - | - | (3,240,000.13) | 15,119,999.87 | 与资产相关 |
| 武汉滨湖生产基地振兴产业与技术改造投资款 | 13,698,759.56 | - | - | (2,884,901.64) | 10,813,857.92 | 与资产相关 |
| 通用名化学药发展专项-国际化项目 | 11,833,333.33 | - | - | (2,000,000.00) | 9,833,333.33 | 与资产相关 |
| 海口高新区药谷工业园生产基地原料药建设项目 | - | 6,530,000.00 | - | - | 6,530,000.00 | 与资产相关 |
| CRMO平台北京市工程实验室创新能力建设项目 | 8,004,999.97 | - | - | (1,601,000.00) | 6,403,999.97 | 与资产相关 |
| 中央基建产业振兴和技术改造项目建设投资预算(拨款)(缙沙坦项目) | 4,722,666.75 | - | - | (735,999.96) | 3,986,666.79 | 与资产相关 |
| 万辉固体制剂FDA-CGMP改造工程 | 5,243,333.16 | - | - | (1,430,000.04) | 3,813,333.12 | 与资产相关 |
| 普瑞巴林拨款 | 3,152,900.00 | - | - | - | 3,152,900.00 | 与资产相关 |
| 白消安政府专项补贴 | 2,647,500.00 | - | - | - | 2,647,500.00 | 与资产相关 与资产/收益 相关 |
| 其他 | <u>27,933,663.50</u> | <u>5,605,368.30</u> | <u>4,200,000.00</u> | <u>(7,289,912.62)</u> | <u>30,449,119.18</u> | |
| | <u>111,406,893.03</u> | <u>12,135,368.30</u> | <u>4,200,000.00</u> | <u>(19,549,672.83)</u> | <u>108,192,588.50</u> | |

35. 其他非流动负债

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|-------|-----------------------|
| 股权转让款(注) | - | <u>170,000,000.00</u> |

注：详情请参见附注五、29。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 股本

2018年

| | 年初余额 | 本年增减变动 未分配利润转增股本(注1) | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.有限售条件股份 | | | |
| 国有法人持股 | 183,329,620.00 | 36,665,924.00 | 219,995,544.00 |
| 2.无限售条件流通股份 | | | |
| 人民币普通股 | <u>686,035,138.00</u> | <u>137,207,028.00</u> | <u>823,242,166.00</u> |
| | <u>869,364,758.00</u> | <u>173,872,952.00</u> | <u>1,043,237,710.00</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增减变动 未分配利润转增股本(注3) | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1.有限售条件股份 | | | |
| 国有法人持股(注2) | 152,774,683.00 | 30,554,937.00 | 183,329,620.00 |
| 2.无限售条件流通股份 | | | |
| 人民币普通股 | <u>571,695,948.00</u> | <u>114,339,190.00</u> | <u>686,035,138.00</u> |
| | <u>724,470,631.00</u> | <u>144,894,127.00</u> | <u>869,364,758.00</u> |

注1： 2018年6月22日，本公司2017年度股东大会会议审议通过了《关于2017年度利润分配的议案》，决定实施以现金和股票股利相结合的利润分配方案。以2017年末总股本869,364,758股为基础，向全体股东每10股派发现金红利人民币0.97元(含税)，共计派发现金股利人民币84,328,381.53元；同时每10股派送红股2股(含税)，共计派送股票股利173,872,952股。本次分配后总股本由869,364,758股变为1,043,237,710股，限售股数由183,329,620股变为219,995,544股。

注2： 2015年，本公司向北药集团发行152,774,683股股份购买相关资产，发行价格为人民币19.69元/股，新增股份自发行结束36个月内不转让。同时，北药集团进一步承诺，本次重大资产重组完成后，北药集团通过本次重大资产重组获得的股份因公司送股、转增股本等原因而增加的部分，亦遵守前述约定。另北药集团承诺在本次重大资产重组完成后6个月内，如本公司股票连续20个交易日的收盘价低于发行价，或者本次重大资产重组完成后6个月期末收盘价低于发行价的，北药集团持有本公司股票的锁定期自动延长6个月。

2016年1月11日至2016年2月5日，本公司股票连续20个交易日收盘价均低于本次重组发行价人民币19.69元/股，因此本公司在本次重组中向北药集团发行的152,774,683股股份限售期将自动延长6个月，即自发行结束之日起42个月内不转让。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 股本（续）

注3：2017年5月26日，本公司2016年度股东大会会议审议通过了《关于2016年度利润分配的议案》，决定实施以现金和股票股利相结合的利润分配方案。以2016年末总股本724,470,631股为基础，向全体股东每10股派发现金红利人民币0.99元（含税），共计派发现金股利人民币71,722,592.47元；同时每10股派送红股2股（含税），共计派送股票股利144,894,127股。本次分配后总股本由724,470,631股变为869,364,758股，限售股数由152,774,683股变为183,329,620股。

37. 资本公积

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 (注1) | 本年减少 (注2) | 年末余额 |
|------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| 股本溢价 | 615,606,214.79 | - | (511,686,622.34) | 103,919,592.45 |
| 其他 | 44,305,964.30 | 1,164,020.06 | - | 45,469,984.36 |
| | <u>659,912,179.09</u> | <u>1,164,020.06</u> | <u>(511,686,622.34)</u> | <u>149,389,576.81</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|-----------------------|----------|----------|-----------------------|
| 股本溢价 | 615,606,214.79 | - | - | 615,606,214.79 |
| 其他 | 44,305,964.30 | - | - | 44,305,964.30 |
| | <u>659,912,179.09</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>659,912,179.09</u> |

注1：2018年，本集团将专项应付款中2002年收到北京市财政局下发的锅炉改造补助资金转入资本公积，资本公积余额增加人民币1,164,020.06元，详见附注五、31。

注2：2018年，本公司向少数股东收购子公司华润双鹤利民药业(济南)有限责任公司(“济南利民”)40%股权，收购对价人民币847,660,000.00元，济南利民自购买日持续计算的可辨认净资产公允价值人民币839,933,444.15元，导致少数股东权益减少人民币335,973,377.66元，收购溢价共计人民币511,686,622.34元冲减资本公积。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

| | 2018年1月1日 | 增减变动 | 2018年12月31日 |
|---------------|-----------|-----------------|-----------------|
| 重新计量设定受益计划变动额 | - | (3,271,830.00) | (3,271,830.00) |
| 外币财务报表折算差额 | 56,534.05 | 11,038.08 | 67,572.13 |
| | 56,534.05 | (3,260,791.92) | (3,204,257.87) |

| | 2017年1月1日 | 增减变动 | 2017年12月31日 |
|----------------|------------|---------------|-------------|
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 184,089.04 | (184,089.04) | - |
| 外币财务报表折算差额 | 185,468.17 | (128,934.12) | 56,534.05 |
| | 369,557.21 | (313,023.16) | 56,534.05 |

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2018年

| | 税前发生额 | 减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 | 减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益 | 减：所得税 | 归属于 母公司股东 | 归属于 少数股东 |
|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|-------|----------------|--------------|
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | |
| 重新计量设定受益计划变动额 | (3,820,000.00) | - | - | - | (3,271,830.00) | (548,170.00) |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | |
| 外币报表折算差额 | 11,038.08 | - | - | - | 11,038.08 | - |
| | (3,808,961.92) | - | - | - | (3,260,791.92) | (548,170.00) |

2017年

| | 税前发生额 | 减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 | 减：所得税 | 归属于 母公司股东 | 归属于 少数股东 |
|----------------|---------------|----------------------------|--------------|---------------|-------------|
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | - | 216,575.34 | (32,486.30) | (184,089.04) | - |
| 外币报表折算差额 | (128,934.12) | - | - | (128,934.12) | - |
| | (128,934.12) | 216,575.34 | (32,486.30) | (313,023.16) | - |

39. 专项储备

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------|------|--------------|---------------|------------|
| 安全生产费 | - | 1,279,167.69 | (461,982.11) | 817,185.58 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 盈余公积

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | <u>410,064,491.78</u> | <u>52,825,847.77</u> | <u>-</u> | <u>462,890,339.55</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | <u>362,235,315.50</u> | <u>47,829,176.28</u> | <u>-</u> | <u>410,064,491.78</u> |

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

法定盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

41. 未分配利润

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 5,517,393,338.60 | 4,939,226,737.31 |
| 调整 | <u>11,827,881.97</u> | <u>-</u> |
| 调整后年初未分配利润 | 5,529,221,220.57 | 4,939,226,737.31 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 968,593,387.56 | 842,612,497.04 |
| 减：提取法定盈余公积(附注五、40) | 52,825,847.77 | 47,829,176.28 |
| 应付普通股现金股利(注) | 84,328,381.53 | 71,722,592.47 |
| 转作股本的普通股股利(注) | <u>173,872,952.00</u> | <u>144,894,127.00</u> |
| 年末未分配利润 | <u>6,186,787,426.83</u> | <u>5,517,393,338.60</u> |

注：关于股利分配的详细情况，可参见附注五、36。

调整：2018年，由于新金融工具准则导致会计政策变更，影响年初未分配利润人民币11,827,881.97元（2017年：无）。详情请参见附注三、34。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 营业收入及成本

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 8,088,084,275.60 | 2,889,375,365.48 | 6,266,238,253.36 | 2,636,322,290.42 |
| 其他业务 | <u>136,999,037.74</u> | <u>125,050,745.51</u> | <u>155,608,515.42</u> | <u>97,419,975.08</u> |
| | <u>8,225,083,313.34</u> | <u>3,014,426,110.99</u> | <u>6,421,846,768.78</u> | <u>2,733,742,265.50</u> |

营业收入列示如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 销售商品 | 8,088,084,275.60 | 6,266,238,253.36 |
| 服务收入 | 113,061,962.92 | 85,270,885.38 |
| 租赁收入 | 8,166,030.31 | 15,844,072.25 |
| 技术转让 | - | 40,594,551.15 |
| 其他 | <u>15,771,044.51</u> | <u>13,899,006.64</u> |
| | <u>8,225,083,313.34</u> | <u>6,421,846,768.78</u> |

营业收入分解情况

| | 2018年 |
|------------|-------------------------|
| 收入确认时间 | |
| 在某一时点确认收入 | |
| 销售商品 | 8,088,084,275.60 |
| 其他 | 15,771,044.51 |
| 在某一时段内确认收入 | |
| 服务收入 | 113,061,962.92 |
| 租赁收入 | <u>8,166,030.31</u> |
| | <u>8,225,083,313.34</u> |

营业收入按主要经营地区和产品类型的分解信息请参见附注十四、2。

合同剩余履约义务预计在12个月内确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 税金及附加

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 城市维护建设税 | 61,741,296.07 | 42,651,398.66 |
| 教育费附加 | 28,195,989.68 | 19,586,878.40 |
| 地方教育费附加 | 18,321,309.07 | 12,956,511.91 |
| 房产税 | 16,600,982.20 | 15,968,254.51 |
| 土地使用税 | 12,767,475.91 | 12,666,369.13 |
| 印花税 | 4,941,301.32 | 4,664,977.80 |
| 资源税 | 2,050,846.63 | - |
| 环境保护税 | 307,607.20 | - |
| 车船使用税 | 120,336.30 | 157,097.81 |
| 其他 | 2,071,953.51 | 1,726,808.00 |
| | <u>147,119,097.89</u> | <u>110,378,296.22</u> |

44. 销售费用

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 服务费 | 1,046,258,444.79 | 366,742,509.22 |
| 职工薪酬 | 569,739,227.57 | 480,176,044.06 |
| 会议费 | 419,913,667.69 | 252,741,416.91 |
| 市场推广费 | 346,730,893.49 | 117,563,181.24 |
| 广告宣传费 | 271,764,323.74 | 166,679,726.04 |
| 运输费 | 156,518,199.42 | 151,762,814.65 |
| 业务招待费 | 87,366,511.88 | 104,317,939.92 |
| 特许权使用费 | 67,275,152.12 | 35,204,630.55 |
| 差旅费 | 60,689,907.40 | 47,151,798.19 |
| 办公费 | 44,076,280.35 | 44,151,937.28 |
| 折旧摊销费 | 37,864,025.61 | 27,408,380.03 |
| 装卸费 | 17,626,392.40 | 19,704,724.71 |
| 租赁费 | 6,821,322.56 | 5,736,040.87 |
| 其他 | 61,109,727.98 | 58,495,920.96 |
| | <u>3,193,754,077.00</u> | <u>1,877,837,064.63</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 管理费用

| | 2018年 | 2017年 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 362,773,716.42 | 310,060,494.96 |
| 折旧费 | 46,631,492.71 | 47,494,389.06 |
| 无形资产摊销 | 34,873,452.44 | 33,179,809.34 |
| 办公费 | 25,646,430.97 | 18,194,411.27 |
| 差旅费 | 15,707,042.67 | 13,494,193.08 |
| 租赁费 | 15,039,437.50 | 10,942,244.10 |
| 中介机构费 | 14,527,391.99 | 21,328,983.52 |
| 取暖费、物业管理费等 | 9,971,419.58 | 9,592,534.90 |
| 修理费 | 7,241,983.75 | 4,414,233.38 |
| 业务招待费 | 5,226,869.20 | 6,688,413.67 |
| 会议费 | 4,506,961.23 | 4,506,912.24 |
| 其他 | 50,342,652.11 | 40,997,708.62 |
| | <u>592,488,850.57</u> | <u>520,894,328.14</u> |

46. 研发费用

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 人力资源费 | 47,895,686.34 | 47,647,630.34 |
| 试验材料费 | 30,023,363.86 | 49,924,681.89 |
| 外协费 | 21,556,826.63 | 9,460,081.48 |
| 折旧摊销费 | 18,679,624.96 | 19,521,603.02 |
| 能源动力 | 8,061,623.09 | 9,308,381.78 |
| 办公费用 | 5,701,081.14 | 3,707,730.03 |
| 其他 | 12,822,434.14 | 12,626,259.14 |
| | <u>144,740,640.16</u> | <u>152,196,367.68</u> |

47. 财务费用

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 利息支出 | 8,184,746.22 | - |
| 减：利息收入 | (12,008,801.56) | (10,901,627.19) |
| 银行手续费 | 1,134,262.66 | 703,632.17 |
| 汇兑损益 | (882,903.76) | 601,738.40 |
| | <u>(3,572,696.44)</u> | <u>(9,596,256.62)</u> |

于2018年度及2017年度，无利息资本化金额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 财务费用（续）

利息收入明细如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------|----------------------|----------------------|
| 货币资金 | <u>12,008,801.56</u> | <u>10,901,627.19</u> |

48. 资产减值损失

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 应收账款坏账损失(附注五、3) | - | 4,960,299.12 |
| 其他应收款坏账损失转回(附注五、5) | - | (5,177,101.86) |
| 存货跌价损失(附注五、6) | 5,431,003.65 | 10,378,022.62 |
| 可供出售金融资产减值损失(附注五、8) | - | 16,392,667.68 |
| 固定资产减值损失(附注五、12) | 4,691,003.49 | 10,342,206.08 |
| 在建工程减值损失(附注五、13) | <u>5,554,589.73</u> | <u>-</u> |
| | <u>15,676,596.87</u> | <u>36,896,093.64</u> |

49. 信用减值损失

| | 2018年 | 2017年 |
|----------------------|---------------------|----------|
| 应收票据及应收账款坏账损失(附注五、3) | 890,609.73 | - |
| 其他应收款坏账损失(附注五、5) | <u>2,882,933.38</u> | <u>-</u> |
| | <u>3,773,543.11</u> | <u>-</u> |

50. 其他收益

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | | |
| 与资产相关的政府补助 | 22,127,465.78 | 19,049,672.83 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>24,665,491.39</u> | <u>29,912,956.27</u> |
| | <u>46,792,957.17</u> | <u>48,962,629.10</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

| | 2018年 | 2017年 | 与资产/收益相关 |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------|
| 财政局拨付新固体制剂项目款 | 3,239,999.87 | 3,240,000.13 | 与资产相关 |
| 武汉滨湖生产基地振兴产业与技术改造投资款 | 2,884,901.64 | 2,884,901.64 | 与资产相关 |
| 新型全氟碳糖类红细胞用品的临床前研究开发补贴款 | 2,501,128.92 | - | 与资产相关 |
| 通用名化学药发展专项-国际化项目 | 2,000,000.29 | 2,000,000.00 | 与资产相关 |
| CRMO平台北京市工程实验室创新能力建设项目 | 1,600,999.93 | 1,601,000.00 | 与资产相关 |
| 重点项目技改补贴 | 1,518,556.70 | - | 与资产相关 |
| 万辉固体制剂FDA-CGMP改造工程 | 1,430,000.04 | 1,430,000.04 | 与资产相关 |
| 高新技术产业发展基金-复方氨氯地平片 | 1,000,000.00 | - | 与资产相关 |
| 中央基建产业振兴和技术改造项目建设投资预算(拨款)(缙沙坦项目) | 735,999.96 | 735,999.96 | 与资产相关 |
| 海口市科学技术工业信息化局 | 575,905.08 | 385,566.70 | 与资产相关 |
| 双鹤产业园GMP改造和产业升级 | 500,000.00 | 500,000.00 | 与资产相关 |
| 辽宁新民经济开发区管理委员会新建投资项目奖励金 | 367,858.44 | 367,858.44 | 与资产相关 |
| 海口高新区药谷工业园抗肿瘤冻干及预充试水针出口产品建设项目 | 300,000.00 | 250,000.00 | 与资产相关 |
| 工业投资和技术改造专项资金 | 282,378.38 | - | 与资产相关 |
| 经信委CRMO项目贷款贴息 | 255,000.00 | 255,000.00 | 与资产相关 |
| 海口高新区药谷工业园研发中心试验室二期建设专项资金 | 240,000.00 | 200,000.00 | 与资产相关 |
| 工业发展专项扶持补贴资金 | 239,606.88 | 239,606.88 | 与资产相关 |
| 白消安政府专项补贴 | 220,625.00 | - | 与资产相关 |
| 海口高新区工业园口服固体制剂车间建设项目 | 200,000.04 | 166,666.70 | 与资产相关 |
| 塑料安瓿项目补贴 | 200,000.00 | 200,000.00 | 与资产相关 |
| 20吨燃煤锅炉改造项目补贴款 | 200,000.00 | 200,000.00 | 与资产相关 |
| 2013年海南省地方特色产业中小企业发展专项资金 | 182,000.04 | 151,666.70 | 与资产相关 |
| 北京市工业促进局双口管袋装输液项目补贴 | 182,000.00 | - | 与资产相关 |
| 新型药品包装机技术改造项目 | 182,000.00 | - | 与资产相关 |
| 珂立苏技术创新和成果转化项目财政补贴款 | 180,000.00 | 180,000.00 | 与资产相关 |
| 基本药物电子监管码改造项目 | 109,999.96 | - | 与资产相关 |
| 一致性评价-压氏达(AMLT)心脑血管系统 | 108,334.00 | - | 与资产相关 |
| 高新技术产业发展专项资金项目(工业园气雾剂改造项目) | 103,950.00 | - | 与资产相关 |
| 中关村电子城CRMO项目专项资金 | 100,000.04 | - | 与资产相关 |
| 包装行业高新技术研发项目 | 100,000.00 | - | 与资产相关 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下（续）：

| | 2018年 | 2017年 | 与资产/收益相关 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| 十一五国家重大专项款——降压1号、2号等 | - | 1,981,100.00 | 与资产相关 |
| 2010年现代服务业发展专项扶持基金 | - | 1,000,000.00 | 与资产相关 |
| 其他与资产相关的政府补助 | 386,220.57 | 1,080,305.64 | 与资产相关 |
| 收繁昌县财政局税收补助 | 9,524,646.20 | 8,370,989.05 | 与收益相关 |
| 2017年度重大贡献企业奖励 | 3,520,000.00 | - | 与收益相关 |
| 政府企业发展扶持资金 | 3,173,915.00 | 2,069,700.00 | 与收益相关 |
| 稳岗就业补贴 | 1,826,887.89 | 1,568,664.89 | 与收益相关 |
| 收节能奖励款项 | 995,581.00 | 1,100,000.00 | 与收益相关 |
| 抗痛风项目结题 | 500,000.00 | - | 与收益相关 |
| 纳税返还 | 383,714.83 | 9,140,000.00 | 与收益相关 |
| 燃煤锅炉拆除补贴 | 240,000.00 | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 北京市质量技术监督局奖励款 | - | 2,000,000.00 | 与收益相关 |
| 2015年度“创新成长型”奖励 | - | 1,155,000.00 | 与收益相关 |
| 科委高端通用名药物研发后补助-依折麦布片、阿卡波糖片 | - | 600,000.00 | 与收益相关 |
| 其他与收益相关的政府补助 | 4,500,746.47 | 3,608,602.33 | 与收益相关 |
| | <u>46,792,957.17</u> | <u>48,962,629.10</u> | |

51. 投资收益

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 15,211,821.22 | - |
| 以摊余成本计量的金融资产的投资收益 | 7,072,336.57 | 7,326,778.98 |
| 丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量的利得 (附注六、2) | 441,071.98 | - |
| 权益法核算的长期股权投资损失(附注五、9) | (24,949.63) | - |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | - | 8,740,869.35 |
| | <u>22,700,280.14</u> | <u>16,067,648.33</u> |

52. 公允价值变动收益

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------------------------------|---------------------|----------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 其中：理财产品 | <u>8,683,306.75</u> | <u>-</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 资产处置损失

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 固定资产处置收益 | 2,379,861.48 | 5,390,612.17 |
| 固定资产处置损失 | (7,886,249.77) | (9,561,791.87) |
| 在建工程处置损失 | (35,000.00) | - |
| | (5,541,388.29) | (4,171,179.70) |

54. 营业外收入

| | 2018年 | 2017年 | 计入2018年 非经常性损益 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 经批准无法支付的款项 | 1,782,918.91 | - | 1,782,918.91 |
| 处罚收入 | 408,981.44 | 72,954.41 | 408,981.44 |
| 赔偿收入 | 525,293.43 | - | 525,293.43 |
| 与日常活动无关的政府补助 | - | 684,747.14 | - |
| 其他 | 2,245,801.47 | 2,180,805.23 | 2,245,801.47 |
| | <u>4,962,995.25</u> | <u>2,938,506.78</u> | <u>4,962,995.25</u> |

55. 营业外支出

| | 2018年 | 2017年 | 计入2018年 非经常性损益 |
|---------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 公益性捐赠支出 | 5,897,866.67 | 4,238,156.41 | 5,897,866.67 |
| 赔款罚款支出 | 1,973,333.27 | 4,072,205.59 | 1,973,333.27 |
| 存货报废损失 | 1,564,461.41 | - | 1,564,461.41 |
| 其他 | 730,396.60 | 1,067,452.37 | 730,396.60 |
| | <u>10,166,057.95</u> | <u>9,377,814.37</u> | <u>10,166,057.95</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 营业成本 | 3,014,426,110.99 | 2,733,742,265.50 |
| 服务费、中介机构费、外协费 | 1,082,342,663.41 | 397,531,574.22 |
| 职工薪酬 | 980,408,630.33 | 837,884,169.36 |
| 市场推广及广告宣传费 | 618,495,217.23 | 284,242,907.28 |
| 办公、会议及业务招待费 | 592,437,802.46 | 434,308,761.32 |
| 装卸、租赁及运输费用 | 196,005,351.88 | 188,145,824.33 |
| 折旧摊销费 | 138,048,595.72 | 127,604,181.45 |
| 差旅费 | 76,396,950.07 | 60,645,991.27 |
| 特许权使用费 | 67,275,152.12 | 35,204,630.55 |
| 试验材料及能源动力费 | 38,084,986.95 | 59,233,063.67 |
| 其他 | 141,488,217.56 | 126,126,657.00 |
| | <u>6,945,409,678.72</u> | <u>5,284,670,025.95</u> |

57. 所得税费用

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 208,421,049.94 | 182,199,853.62 |
| 递延所得税费用 | (13,764,407.78) | (10,381,499.04) |
| | <u>194,656,642.16</u> | <u>171,818,354.58</u> |

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利润总额 | 1,184,109,186.26 | 1,053,918,399.73 |
| 按15%税率计算的所得税费用 | 177,616,377.94 | 158,087,759.96 |
| 不可抵扣的费用 | 13,209,890.80 | 19,062,152.55 |
| 无需纳税的收益 | (300,000.00) | (287,599.72) |
| 未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损 | 2,062,046.38 | 5,877,846.05 |
| 利用以前年度可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异 | (5,865,732.10) | (17,858,418.19) |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | 14,273,898.23 | 12,922,604.17 |
| 研发费用加计扣除 | (11,886,164.11) | (7,192,605.56) |
| 对以前期间当期所得税的调整 | 6,231,541.62 | 1,387,799.65 |
| 其他 | (685,216.60) | (181,184.33) |
| 按本集团实际税率计算的所得税费用 | <u>194,656,642.16</u> | <u>171,818,354.58</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 每股收益

| | 2018年 元/股 | 2017年 元/股 |
|--------|---------------|---------------|
| 基本每股收益 | <u>0.9284</u> | <u>0.8077</u> |
| 稀释每股收益 | <u>0.9284</u> | <u>0.8077</u> |

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

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 归属于本公司普通股股东的当期净利润 | 968,593,387.56 | 842,612,497.04 |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数(注) | <u>1,043,237,710.00</u> | <u>1,043,237,710.00</u> |
| 每股收益(元/股) | <u>0.9284</u> | <u>0.8077</u> |

本集团无稀释性潜在普通股。

注：于2018年6月，本公司派发股票股利173,872,952股，派发后的发行在外普通股股数为1,043,237,710股。因此，以调整后的股数为基础计算各列报期间的每股收益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 现金流量表项目注释

| | 2018年 | 2017年 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | |
| 政府补助 | 39,572,358.54 | 34,297,703.41 |
| 活期存款利息收入 | 10,339,448.85 | 5,779,963.99 |
| 保证金 | 4,772,189.86 | 14,976,082.28 |
| 其他 | 12,039,436.56 | 26,391,434.38 |
| | <u>66,723,433.81</u> | <u>81,445,184.06</u> |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | |
| 经营性费用支出 | <u>2,853,047,495.15</u> | <u>1,672,587,151.00</u> |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 定期存款利息收入 | 1,357,970.83 | 5,627,559.24 |
| 收到与企业合并相关的款项 | - | 80,856,573.00 |
| | <u>1,357,970.83</u> | <u>86,484,132.24</u> |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 处置子公司支付的现金净额(附注五、60) | <u>129,549.01</u> | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 支付与股权转让相关的款项 | 852,660,000.00 | 99,728,408.24 |
| 其他 | 378,888.08 | - |
| | <u>853,038,888.08</u> | <u>99,728,408.24</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 净利润 | 989,452,544.10 | 882,100,045.15 |
| 加：信用减值损失 | 3,773,543.11 | - |
| 资产减值损失 | 15,676,596.87 | 36,896,093.64 |
| 固定资产折旧 | 284,807,920.39 | 279,069,483.99 |
| 无形资产摊销 | 58,909,913.58 | 56,700,664.16 |
| 投资性房地产折旧及摊销 | 1,225,939.85 | 1,162,463.90 |
| 长期待摊费用摊销 | 3,831,218.39 | 3,056,507.57 |
| 处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失 | 5,541,388.29 | 4,171,179.70 |
| 公允价值变动收益 | (8,683,306.75) | - |
| 财务费用 | 6,826,775.39 (| 5,121,663.20) |
| 投资收益 | (22,700,280.14) (| 16,067,648.33) |
| 递延收益摊销 | (23,207,465.92) (| 19,549,672.83) |
| 递延所得税资产增加 | (9,112,749.75) (| 4,374,559.73) |
| 递延所得税负债减少 | (4,651,658.03) (| 6,006,939.32) |
| 存货的增加 | (4,907,361.71) (| 202,862,389.13) |
| 经营性应收项目的增加 | (254,968,796.40) (| 81,354,419.91) |
| 经营性应付项目的增加 | 426,271,311.19 | 259,268,845.27 |
| 专项储备的增加 | 954,098.75 | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>1,469,039,631.21</u> | <u>1,187,087,990.93</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------------|-----------------------|----------------------|
| 以银行承兑汇票背书支付长期资产采购款 | <u>127,344,528.27</u> | <u>74,580,820.28</u> |

票据背书转让：

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让 | <u>1,269,470,784.97</u> | <u>1,268,636,107.58</u> |

现金及现金等价物净变动：

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|---------------------------|---------------------------|
| 现金的年末余额 | 1,089,796,758.02 | 1,247,345,019.86 |
| 减：现金的年初余额 | 1,247,345,019.86 | 1,486,215,902.67 |
| 加：现金等价物的年末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的年初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净减少额 | <u>(157,548,261.84)</u> | <u>(238,870,882.81)</u> |

（2）取得或处置子公司及其他营业单位信息

取得子公司及其他营业单位的信息

| | 2018年 | 2017年 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 取得子公司及其他营业单位的价格 | 273,845,148.00 | 850,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的 现金和现金等价物 | 273,845,148.00 | 680,000,000.00 |
| 减：取得子公司及其他营业单位持有的 现金和现金等价物 | <u>16,117,517.08</u> | <u>31,820,937.78</u> |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | <u>257,727,630.92</u> | <u>648,179,062.22</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表补充资料（续）

（2）取得或处置子公司及其他营业单位信息（续）

处置子公司及其他营业单位的信息

如附注六、2所述，本年本集团处置子公司安徽创扬双鹤药用包装有限公司，处置该子公司收到的现金和现金等价物为零，处置日该子公司持有的现金和现金等价物为人民币129,549.01元。因此，处置该子公司支付的现金净额为人民币129,549.01元，在“支付其他与投资活动有关的现金”项目中列报。

（3）现金及现金等价物

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金 | 1,089,796,758.02 | 1,247,345,019.86 |
| 其中：库存现金 | 47,484.49 | 143,453.15 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,089,749,273.53 | 1,247,201,566.71 |
| 现金等价物 | - | - |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>1,089,796,758.02</u> | <u>1,247,345,019.86</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 所有权或使用权受到限制的资产

| | 2018年 | 2017年 | |
|------|-----------------------|----------------------|----|
| 货币资金 | 7,219,649.18 | 790,107.78 | 注1 |
| 固定资产 | 170,050,291.03 | 15,090,372.63 | 注2 |
| 无形资产 | <u>95,915,740.94</u> | <u>4,510,923.93</u> | 注3 |
| | <u>273,185,681.15</u> | <u>20,391,404.34</u> | |

注1： 请参见附注五、1。

注2： 于2018年12月31日，本集团以账面价值为人民币12,905,288.84元（2017年12月31日：人民币15,090,372.63元）的固定资产作为抵押物，取得应付票据签发额度。于2018年12月31日，本集团以账面价值为人民币157,145,002.19元（2017年12月31日：无）固定资产作为抵押物，取得银行借款。

注3： 于2018年12月31日，本集团以账面价值为人民币3,620,989.41元（2017年12月31日：人民币4,510,923.93元）的土地使用权作为抵押物，取得应付票据签发额度；该土地使用权于2018年的摊销额为人民币104,703.30元（2017年：人民币117,772.33元）。于2018年12月31日，本集团以账面价值为人民币92,294,751.53元（2017年12月31日：无）的土地使用权作为抵押物，取得银行借款；该土地使用权于2018年的摊销额为人民币179,048.47元。

62. 外币货币性项目

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|------|--------------|--------|----------------------|------------|--------|---------------------|
| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
| 货币资金 | | | | | | |
| 美元 | 146,383.16 | 6.8632 | 1,004,656.90 | 102,452.29 | 6.5342 | 669,443.75 |
| 应收账款 | | | | | | |
| 美元 | 1,964,023.00 | 6.8632 | <u>13,479,482.65</u> | 177,604.47 | 6.5342 | <u>1,160,503.13</u> |
| | | | <u>14,484,139.55</u> | | | <u>1,829,946.88</u> |

六、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

本年内，本公司以现金人民币273,845,148.00元取得了湘中制药85.65%股权。湘中制药于2018年8月14日完成股权转让的工商变更登记手续。因此，购买日确定为2018年8月14日。

湘中制药的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

| | 2018年8月14日 公允价值 | 2018年8月14日 账面价值 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 货币资金 | 18,917,517.08 | 18,917,517.08 |
| 应收票据及应收账款 | 47,990,498.21 | 47,990,498.21 |
| 其他应收款 | 4,780,193.61 | 4,780,193.61 |
| 存货 | 26,279,988.52 | 26,279,988.52 |
| 预付款项 | 5,339,144.66 | 5,339,144.66 |
| 其他非流动金融资产 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 投资性房地产(附注五、11) | 38,722,112.00 | 13,937,561.56 |
| 固定资产(附注五、12) | 231,659,462.94 | 211,605,037.47 |
| 在建工程(附注五、13) | 1,539,914.01 | 1,539,914.01 |
| 无形资产(附注五、14) | 125,922,200.00 | 46,390,142.37 |
| 开发支出(附注五、15) | 7,630,108.68 | 7,630,108.68 |
| 递延所得税资产 | 795,917.05 | 4,338,879.55 |
| 短期借款 | (20,000,000.00) | (20,000,000.00) |
| 应付票据及应付账款 | (22,528,498.90) | (22,528,498.90) |
| 合同负债 | (2,431,838.97) | (2,431,838.97) |
| 应付职工薪酬 | (1,058,003.71) | (1,058,003.71) |
| 应交税费 | (8,776,729.83) | (8,776,729.83) |
| 其他应付款 | (86,284,785.87) | (86,284,785.87) |
| 一年内到期的非流动负债 | (48,510,000.00) | (48,510,000.00) |
| 长期借款 | (30,100,000.00) | (30,100,000.00) |
| 长期应付职工薪酬 | (32,170,000.00) | (32,170,000.00) |
| 递延收益 | - | (23,619,750.00) |
| 递延所得税负债 | (18,655,655.03) | - |
| | <u>241,061,544.45</u> | <u>115,269,378.44</u> |
| 减：少数股东权益 | <u>34,592,331.96</u> | <u>16,541,155.81</u> |
| 取得的净资产 | <u>206,469,212.49</u> | <u>98,728,222.63</u> |
| 购买产生的商誉(附注五、16) | <u>67,375,935.51</u> | |
| | <u>273,845,148.00</u> | |

六、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

湘中制药的可辨认净资产不存在活跃市场，为确定其公允价值，本集团聘请了独立评估师北京天健兴业资产评估有限公司对湘中制药可辨认净资产公允价值进行评估。本集团根据北京天健兴业资产评估有限公司的评估结果确定购买日湘中制药的可辨认净资产公允价值。

湘中制药自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

| | 2018年8月15日 至12月31日期间 |
|--------|-------------------------|
| 营业收入 | 147,057,393.45 |
| 净亏损(注) | (1,451,075.04) |
| 现金流量净额 | 15,084,045.03 |

注： 该净亏损金额已考虑购买日公允价值调整的影响，未考虑购买日公允价值调整影响的湘中制药自购买日起至本年末的净利润为人民币2,248,979.41元。

六、 合并范围的变动（续）

2. 处置子公司

| | 注册地 | 业务性质 | 本集团合计 持股比例 | 本集团合计享有 的表决权比例 | 不再成为 子公司原因 |
|----------------|-----|----------|---------------|-------------------|---------------|
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | 芜湖市 | 药用包装材料生产 | 100% | 100% | 注 |

注： 2018年5月25日，本集团所属子公司安徽双鹤药业股份有限公司与苏州创扬医药科技股份有限公司（“苏州创扬”）签订了关于安徽双鹤药用包装有限公司（“安徽药包”）的增资扩股协议，协议约定苏州创扬增资方式投资安徽药包，安徽药包注册资本由人民币390万元增加至人民币795.92万元，公司名称变更为安徽创扬双鹤药用包装有限公司；股权结构变更为苏州创扬占比51.00%，安徽双鹤药业股份有限公司占比49.00%。2018年6月26日完成工商变更登记核准，本集团对安徽创扬双鹤药用包装有限公司不再具有控制权，变更为共同控制，自2018年6月不再纳入合并范围，重新确认转为对合营企业的投资，对其长期股权投资核算由成本法改为权益法，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。安徽创扬双鹤药用包装有限公司的相关财务信息列示如下：

| | 2018年6月26日 账面价值 | 2017年12月31日 账面价值 |
|----------------|---------------------|-----------------------|
| 流动资产 | 12,287,189.16 | 6,937,430.55 |
| 非流动资产 | 6,409,077.08 | 7,612,549.75 |
| 流动负债 | 10,041,327.26 | 10,246,749.68 |
| | <u>8,654,938.98</u> | <u>4,303,230.62</u> |
| 减：剩余股权的公允价值 | <u>9,096,010.96</u> | |
| 加：处置收益(附注五、51) | <u>441,071.98</u> | |
| 处置对价 | <u>-</u> | |
| | | 2018年1月1日 至6月26日期间 |
| 营业收入 | | 3,715,555.54 |
| 营业成本 | | 2,523,227.59 |
| 净利润 | | 391,294.20 |

六、 合并范围的变动（续）

3. 其他原因的合并范围变动

2018年，本集团注销子公司北京双鹤净化设备安装有限责任公司、沈阳双鹤恩世药业有限责任公司、黑龙江双鹤医药有限责任公司，除此以外，无其他合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例（%） | |
|------------------|-------|-------|------|-------------|---------|-------|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 通过设立或投资等方式 | | | | | | |
| 取得的子公司 | | | | | | |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 北京 | 北京 | 药品销售 | 5,932.68万元 | 100 | - |
| 北京双鹤药业销售有限责任公司 | 北京 | 北京 | 药品销售 | 2,500万元 | 100 | - |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 北京 | 北京 | 药品生产 | 8,386.26万元 | 100 | - |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 北京 | 北京 | 药品生产 | 1,777.78万元 | 100 | - |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 安徽芜湖 | 安徽芜湖 | 药品生产 | 8,260.87万元 | 100 | - |
| 芜湖双鹤医药有限责任公司 | 安徽芜湖 | 安徽芜湖 | 药品销售 | 1,500万元 | - | 100 |
| 江苏淮安双鹤药业有限责任公司 | 江苏淮安 | 江苏淮安 | 药品生产 | 956.09万元 | - | 100 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 湖北武汉 | 湖北武汉 | 药品生产 | 18,470.82万元 | 100 | - |
| 武汉双鹤医药有限责任公司 | 湖北武汉 | 湖北武汉 | 药品销售 | 1,500万元 | - | 100 |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 陕西西安 | 陕西西安 | 药品生产 | 5,542.16万元 | 100 | - |
| 西安京西双鹤医药贸易有限公司 | 陕西西安 | 陕西西安 | 药品销售 | 500万元 | - | 100 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 山西运城 | 山西运城 | 药品生产 | 4,419.10万元 | 100 | - |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 辽宁沈阳 | 辽宁沈阳 | 药品生产 | 10,000万元 | 100 | - |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 河南商丘 | 河南商丘 | 药品生产 | 4,000万元 | 100 | - |
| 佛山双鹤医药销售有限责任公司 | 广东佛山 | 广东佛山 | 药品销售 | 50万元 | - | 90 |
| 非同一控制下企业合并 | | | | | | |
| 取得的子公司 | | | | | | |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 河南平顶山 | 河南平顶山 | 药品生产 | 6,800万元 | 100 | - |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 广东佛山 | 广东佛山 | 药品生产 | 3,000万元 | 90 | - |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 山东济南 | 山东济南 | 药品生产 | 2,385万元 | 100 | - |
| 双鹤药业(海南)有限责任公司 | 海南海口 | 海南海口 | 药品生产 | 7,500万元 | - | 100 |
| 湖南省湘中制药有限公司 | 湖南邵阳 | 湖南邵阳 | 药品生产 | 6,900万元 | 85.65 | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | |
| 取得的子公司 | | | | | | |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 上海 | 上海 | 药品生产 | 7,500万元 | 100 | - |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 北京 | 北京 | 药品生产 | 16,855万元 | 100 | - |
| 北京赛科昌盛医药有限责任公司 | 北京 | 北京 | 药品销售 | 280万元 | - | 100 |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 药品生产 | 8,012万元 | - | 82.52 |
| 赛科药业美国公司 | 美国 | 美国 | 药品销售 | 200万美元 | - | 100 |

华润双鹤药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2018年

| | 少数股东 持股比例 | 归属于少数 股东的损益 | 向少数股东 支付股利 | 年末累计 少数股东权益 |
|------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 湘中制药 | 14.35% (| 208,229.27) | - | 33,972,845.86 |

2017年

| | 少数股东 持股比例 | 归属于少数 股东的损益 | 向少数股东 支付股利 | 年末累计 少数股东权益 |
|----------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 华润双鹤利民药业（济南） 有限公司 | 40% | 37,300,148.48 | - | 360,279,618.22 |

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

湘中制药

2018年12月31日/2018年8月15日至12月31日期间

| | |
|---------------|-----------------------------|
| 流动资产 | 109,373,653.99 |
| 非流动资产 | <u>402,649,023.15</u> |
| 资产合计 | <u>512,022,677.14</u> |
| 流动负债 | 213,435,514.15 |
| 非流动负债 | <u>61,842,592.54</u> |
| 负债合计 | <u>275,278,106.69</u> |
| 营业收入 | 147,057,393.45 |
| 净亏损 | (1,451,075.04) |
| 综合收益总额 | <u>(5,271,075.04)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u><u>15,084,045.03</u></u> |

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下（续）：

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

| | 华润双鹤利民药业 (济南)有限公司 |
|---------------|------------------------------|
| 2017年 | |
| 流动资产 | 421,485,810.32 |
| 非流动资产 | <u>685,025,131.27</u> |
| 资产合计 | <u>1,106,510,941.59</u> |
| 流动负债 | 136,718,054.91 |
| 非流动负债 | <u>69,093,841.13</u> |
| 负债合计 | <u>205,811,896.04</u> |
| 营业收入 | 722,494,478.76 |
| 净利润 | 93,250,371.20 |
| 综合收益总额 | <u>93,250,371.20</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u><u>102,381,189.98</u></u> |

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2018年6月收购少数股东对华润双鹤利民药业(济南)有限公司的投资（占华润双鹤利民药业(济南)有限公司的40%股权），交易的对价为人民币847,660,000.00元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币335,973,377.66元，资本公积减少人民币511,686,622.34元。

七、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业中的权益

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例（%） | | 会计处理 |
|----------------|-------|-------|----------------|------------|---------|----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 合营企业 | | | | | | | |
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | 安徽芜湖市 | 安徽芜湖市 | 药用包装材 料生产 | 795.92万元 | - | 49 | 权益法 |
| 湖南湘中天源投资置业有限公司 | 湖南邵阳市 | 湖南邵阳市 | 房地产开发 、物业管理 | 1,000.00万元 | - | 40 | 权益法 |

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

| | 2018年 |
|-----------------|--------------|
| 投资账面价值合计 | 9,071,061.33 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | |
| 净亏损 | (24,949.63) |
| 其他综合收益 | - |
| 综合收益总额 | (24,949.63) |

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2018年

金融资产

| | 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 | | 以摊余 成本计量 | 以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益 | | 合计 |
|-----------|----------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|
| | 准则要求 | 指定 | | 准则要求 | 指定 | |
| 货币资金 | - | - | 1,097,016,407.20 | - | - | 1,097,016,407.20 |
| 交易性金融资产 | 878,683,306.75 | - | - | - | - | 878,683,306.75 |
| 应收票据及应收账款 | - | - | 1,066,049,244.53 | 806,087,385.37 | - | 1,872,136,629.90 |
| 其他应收款 | - | - | 31,800,858.07 | - | - | 31,800,858.07 |
| 其他流动资产 | - | - | 130,214,861.12 | - | - | 130,214,861.12 |
| 其他非流动金融资产 | 13,736,999.35 | - | - | - | - | 13,736,999.35 |
| | <u>892,420,306.10</u> | <u>-</u> | <u>2,325,081,370.92</u> | <u>806,087,385.37</u> | <u>-</u> | <u>4,023,589,062.39</u> |

金融负债

| | 以摊余成本计量的 金融负债 |
|-------------|-------------------------|
| 短期借款 | 40,000,000.00 |
| 应付票据及应付账款 | 547,288,968.59 |
| 其他应付款 | 824,175,511.87 |
| 一年内到期的非流动负债 | 34,400,000.00 |
| 其他流动负债 | 170,000,000.00 |
| 长期借款 | <u>7,000,000.00</u> |
| | <u>1,622,864,480.46</u> |

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2017年

金融资产

| | 贷款和应收款项 | 可供出售金融资产 | 合计 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 货币资金 | 1,248,135,127.64 | - | 1,248,135,127.64 |
| 应收票据及应收账款 | 1,791,733,671.48 | - | 1,791,733,671.48 |
| 其他应收款 | 21,946,371.13 | - | 21,946,371.13 |
| 其他流动资产 | 202,593,055.56 | 442,156,557.45 | 644,749,613.01 |
| 可供出售金融资产 | - | 2,112,051.07 | 2,112,051.07 |
| | <u>3,264,408,225.81</u> | <u>444,268,608.52</u> | <u>3,708,676,834.33</u> |

金融负债

| | 其他金融负债 |
|-----------|-----------------------|
| 应付票据及应付账款 | 469,242,766.84 |
| 其他应付款 | 320,496,696.00 |
| 其他非流动负债 | <u>170,000,000.00</u> |
| | <u>959,739,462.84</u> |

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2018年12月31日，本集团已背书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6,351,167.00元（2017年12月31日：无）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2018年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币6,351,167.00元（2017年12月31日：无）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2018年12月31日，本集团已背书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354,973,750.96元。于2018年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

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

八、与金融工具相关的风险（续）

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（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

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

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团按照标准信用条款向客户销售商品。有关其应收款项最大信用风险敞口的披露如下表所示：

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 应收票据及应收账款账面余额 | 1,934,635,171.27 | 1,867,182,218.05 |
| 减：坏账准备 | <u>62,498,541.37</u> | <u>75,448,546.57</u> |
| 账面价值 | <u>1,872,136,629.90</u> | <u>1,791,733,671.48</u> |

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/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群较为广泛，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。

2018年

信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，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
- 定性标准主要为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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融具风险（续）

信用风险（续）

2018年（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用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。

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）

2018年（续）

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。

于2018年12月31日，应收票据及应收账款、其他应收款风险敞口信息参见附注五、3和5。

2017年

于2017年12月31日，认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

| | 未逾期未减值 |
|----------|------------------|
| 货币资金 | 1,248,135,127.64 |
| 应收票据 | 835,946,747.21 |
| 其他流动资产 | 644,749,613.01 |
| 可供出售金融资产 | 2,112,051.07 |

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团的金融负债主要在1年内到期。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2018年

| | 1年以内 | 1年至2年 | 合计 |
|-------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 短期借款 | 41,827,000.00 | - | 41,827,000.00 |
| 应付票据及应付账款 | 547,288,968.59 | - | 547,288,968.59 |
| 其他应付款 | 828,308,011.87 | - | 828,308,011.87 |
| 一年内到期的非流动负债 | 35,483,653.92 | - | 35,483,653.92 |
| 其他流动负债 | 170,000,000.00 | - | 170,000,000.00 |
| 长期借款 | - | 7,408,975.00 | 7,408,975.00 |
| | <u>1,622,907,634.38</u> | <u>7,408,975.00</u> | <u>1,630,316,609.38</u> |

2017年

| | 1年以内 | 1年至2年 | 合计 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付票据及应付账款 | 469,242,766.84 | - | 469,242,766.84 |
| 其他应付款 | 320,496,696.00 | - | 320,496,696.00 |
| 其他非流动负债 | - | 170,000,000.00 | 170,000,000.00 |
| | <u>789,739,462.84</u> | <u>170,000,000.00</u> | <u>959,739,462.84</u> |

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于2018年12月31日，本集团的带息负债包括银行借款人民币81,400,000.00元和关联方借款人民币200,000,000.00元，其中浮动利息计息部分为人民币28,500,000.00元，占带息负债余额的10.13%。

于2018年12月31日，若借款利率增加/减少100个基点，而所有其他因素保持不变，则2018年度税前利润应减少/增加人民币285,000.00元，主要由于浮动利率带息负债的利息费用增加/减少所致。

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

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。于2018年度及2017年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团持有的外币资产并不重大。关于外币货币性项目的详情，请参见附注五、62。

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。本集团不受外部强制性资本要求约束。2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2018年12月31日和2017年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------|-------------------|------------------|
| 总负债 | 2,397,574,946.61 | 1,589,332,884.59 |
| 总资产 | 10,306,170,915.73 | 9,437,896,362.60 |
| 资产负债率 | <u>23.26%</u> | <u>16.84%</u> |

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2018年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 应收票据 | - | 806,087,385.37 | - | 806,087,385.37 |
| 交易性金融资产 | - | 878,683,306.75 | - | 878,683,306.75 |
| 其他非流动金融资产 | - | 13,736,999.35 | - | 13,736,999.35 |
| | - | 1,698,507,691.47 | - | 1,698,507,691.47 |

2017年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|--------|------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 其他流动资产 | - | 442,156,557.45 | - | 442,156,557.45 |

2. 以公允价值披露的资产和负债

2018年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|------|------------------|------------------------|-------------------------|--------------|
| | 活跃市场报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 长期借款 | - | 7,000,000.00 | - | 7,000,000.00 |

九、 公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

本集团的各类别金融工具的账面价值与公允价值差异很小。

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由会计机构负责人领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。会计机构负责人直接向主管会计工作负责人和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经主管会计工作负责人审核批准。

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

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

非上市的权益工具投资，采用市场可比公司模型估计公允价值。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。

4. 公允价值层次转换

于2018年度和2017年度，本集团之持续以公允价值计量的项目无公允价值层级之间的转换。

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

| | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司 持股比例 | 对本公司 表决权比例 |
|------|-----|------|-----------|--------------|---------------|
| 北药集团 | 北京 | 药品销售 | 232,000万元 | 59.99% | 59.99% |

本公司的中间控制方为华润医药控股有限公司，本公司的最终控制方为中国华润有限公司。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业

合营企业详见附注七、3。

4. 其他关联方

| | 关联方关系 |
|----------------|----------|
| 上海金香乳胶制品有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润南通医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润江苏医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖南医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润山东医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润河北医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润昆明医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润辽宁医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润河南医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖北医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润安徽医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润衢州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润西安医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润天津医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润昆山医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润新龙(山西)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润东大(福建)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润新龙(北京)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润扬州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润大连澳德医药有限公司 | 受同一母公司控制 |

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

| | 关联方关系 |
|-----------------|----------|
| 华润普仁鸿(北京)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖南新特药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润东莞医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润医药(上海)有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润河北医大医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖南瑞格医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润山西医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润泰安医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润福建医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润张家港百禾医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖南双舟医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润监利医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润无锡医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润周口医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润荆州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润广东医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润唐山医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润三门峡医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润宜昌医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润辽宁锦州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润延边医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润武汉医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润保定医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润菏泽医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润齐齐哈尔医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润大庆医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润四川医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润莱芜医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润广西医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润联通(天津)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润亳州中药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润国康(上海)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

| | 关联方关系 |
|-----------------|----------|
| 华润吉林医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润陕西医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润安阳医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润珠海医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润洛阳医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润海南裕康医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润南阳医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润青岛医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润邯郸医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润佳木斯医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润烟台医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润惠州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润白城医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润通化医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润丽水医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润襄阳医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润济宁医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润恩施医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润沧州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润利川医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润秦皇岛医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 河北益生医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润汕头康威医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润佛山医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润紫竹药业有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润国邦(上海)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润十堰医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润(厦门)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润乌鲁木齐天山红医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润(南平)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润随州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润南京医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润中山医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润商丘医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润濮阳医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润临沂医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润淮北医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润(三明)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润常州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润牡丹江天利医药有限公司 | 受同一母公司控制 |

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

| | 关联方关系 |
|--------------------------|------------|
| 华润济南医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润(龙岩)医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润泰州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润德州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润湖北江汉医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润重庆医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润松原医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润滁州医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润江西医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润芜湖医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润桂林医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润镇江医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润连云港医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 华润枣庄医药有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 上海九星印刷包装有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 北京华润北贸医药经营有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 深圳市润薇服饰有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 圣马可(珠海)实业有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 河南太新龙医药有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 辽宁华润本溪三药有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 华润三九医药股份有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 合肥华润神鹿药业有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 上海润联纺织品有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 北京华润高科天然药物有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 华润(北京)电力销售有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 珠海华润银行股份有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙) | 最终控制方的联营企业 |
| 北京万荣亿康医药有限公司 | 最终控制方的联营企业 |
| 武钢总院(湖北武汉) | 最终控制方的联营企业 |
| 淮矿总院(安徽淮北) | 最终控制方的联营企业 |
| 武钢二院(湖北武汉) | 最终控制方的联营企业 |
| 北京顺义区空港医院 | 最终控制方的联营企业 |
| 北京京煤集团总医院 | 最终控制方的联营企业 |
| 北京燕化医院 | 最终控制方的联营企业 |
| 北京市门头沟区医院 | 最终控制方的联营企业 |
| 北京市健宫医院有限公司 | 最终控制方的联营企业 |
| 北京市门头沟区妇幼保健院 | 最终控制方的联营企业 |
| 北京市门头沟区中医医院 | 最终控制方的联营企业 |

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

| | 关联交易内容 | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|----------------|--------|-----------------|-----------------|
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | 商品采购 | 1,526.24 | - |
| 北药集团 | 接受劳务 | 1,440.00 | - |
| 上海九星印刷包装有限公司 | 包装物采购 | 489.41 | 710.18 |
| 华润(北京)电力销售有限公司 | 接受劳务 | 484.98 | - |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 包装物采购 | 371.12 | 408.45 |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | 软件采购 | 254.51 | 300.00 |
| 北京华润北贸医药经营有限公司 | 商品采购 | 108.96 | 433.42 |
| 深圳市润薇服饰有限公司 | 商品采购 | 97.31 | 114.02 |
| 圣马可(珠海)实业有限公司 | 商品采购 | 13.56 | 13.80 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 接受劳务 | 35.00 | - |
| 华润西安医药有限公司 | 药品采购 | 2.26 | - |
| 上海金香乳胶制品有限公司 | 药品采购 | 8.60 | 9.35 |
| | | <u>4,831.95</u> | <u>1,989.22</u> |

向关联方销售商品和提供劳务

| | 关联交易内容 | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|-----------------|--------|----------------|----------------|
| 华润医药商业集团有限公司 | 药品销售 | 17,443.05 | 7,249.29 |
| 华润南通医药有限公司 | 药品销售 | 7,961.10 | 6,270.36 |
| 华润河南医药有限公司 | 药品销售 | 5,867.65 | 2,219.96 |
| 华润江苏医药有限公司 | 药品销售 | 4,869.28 | 3,833.35 |
| 华润山东医药有限公司 | 药品销售 | 4,583.99 | 2,933.05 |
| 华润普仁鸿(北京)医药有限公司 | 药品销售 | 4,360.56 | 848.69 |
| 华润河北医药有限公司 | 药品销售 | 3,777.93 | 2,676.50 |
| 华润湖南医药有限公司 | 药品销售 | 3,047.96 | 3,571.56 |
| 华润衢州医药有限公司 | 药品销售 | 2,516.18 | 1,564.53 |
| 华润辽宁医药有限公司 | 药品销售 | 2,321.87 | 2,226.57 |
| 华润安徽医药有限公司 | 药品销售 | 2,207.95 | 1,875.51 |
| 华润东大(福建)医药有限公司 | 药品销售 | 2,031.27 | 1,005.05 |
| 华润湖北医药有限公司 | 药品销售 | 1,998.80 | 1,982.61 |
| 华润昆明医药有限公司 | 药品销售 | 1,885.08 | 2,571.56 |
| 华润江西医药有限公司 | 药品销售 | 1,863.01 | 345.64 |
| 华润天津医药有限公司 | 药品销售 | 1,676.95 | 1,435.04 |
| 北京万荣亿康医药有限公司 | 药品销售 | 1,605.97 | - |
| 华润大连澳德医药有限公司 | 药品销售 | 1,484.95 | 857.95 |
| 华润河北医大医药有限公司 | 药品销售 | 1,102.82 | 597.18 |

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

| | 关联交易内容 | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| 华润山西医药有限公司 | 药品销售 | 1,094.52 | 344.70 |
| 华润东莞医药有限公司 | 药品销售 | 1,042.42 | 765.71 |
| 河北益生医药有限公司 | 药品销售 | 1,041.48 | 0.99 |
| 华润湖南新特药有限公司 | 药品销售 | 952.45 | 818.96 |
| 华润西安医药有限公司 | 药品销售 | 882.54 | 1,494.86 |
| 华润新龙(北京)医药有限公司 | 药品销售 | 838.79 | 902.35 |
| 华润泰安医药有限公司 | 药品销售 | 820.95 | 342.33 |
| 华润广东医药有限公司 | 药品销售 | 766.42 | 138.82 |
| 华润佛山医药有限公司 | 药品销售 | 715.79 | 0.55 |
| 华润新龙(山西)医药有限公司 | 药品销售 | 701.39 | 1,006.14 |
| 华润武汉医药有限公司 | 药品销售 | 670.03 | 93.30 |
| 华润福建医药有限公司 | 药品销售 | 595.28 | 247.27 |
| 武钢总院(湖北武汉) | 药品销售 | 504.37 | - |
| 华润湖南瑞格医药有限公司 | 药品销售 | 476.83 | 403.30 |
| 华润菏泽医药有限公司 | 药品销售 | 473.10 | 86.88 |
| 华润荆州医药有限公司 | 药品销售 | 466.87 | 141.12 |
| 华润唐山医药有限公司 | 药品销售 | 418.96 | 138.02 |
| 华润无锡医药有限公司 | 药品销售 | 410.33 | 204.91 |
| 华润张家港百禾医药有限公司 | 药品销售 | 403.75 | 225.77 |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 药品销售 | 380.71 | 132.20 |
| 华润扬州医药有限公司 | 药品销售 | 375.23 | 876.41 |
| 华润珠海医药有限公司 | 药品销售 | 359.60 | 31.96 |
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | 商品销售 | 356.13 | - |
| 华润昆山医药有限公司 | 药品销售 | 333.22 | 1,272.38 |
| 华润临沂医药有限公司 | 药品销售 | 324.09 | - |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 药品销售 | 310.67 | 211.94 |
| 淮矿总院(安徽淮北) | 药品销售 | 301.00 | - |
| 华润湖北江汉医药有限公司 | 药品销售 | 293.38 | - |
| 华润济南医药有限公司 | 药品销售 | 276.08 | - |
| 华润湖南双舟医药有限公司 | 药品销售 | 271.54 | 223.95 |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 药品销售 | 254.66 | 111.67 |
| 华润宜昌医药有限公司 | 药品销售 | 247.38 | 119.47 |
| 华润周口医药有限公司 | 药品销售 | 246.31 | 196.72 |
| 华润广西医药有限公司 | 药品销售 | 241.59 | 61.04 |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 药品销售 | 240.43 | 167.99 |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 药品销售 | 238.47 | 421.64 |

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

| | 关联交易内容 | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| 华润延边医药有限公司 | 药品销售 | 236.57 | 112.25 |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 药品销售 | 232.71 | 356.98 |
| 华润医药(上海)有限公司 | 药品销售 | 212.59 | 634.00 |
| 华润监利医药有限公司 | 药品销售 | 201.80 | 213.62 |
| 武钢二院(湖北武汉) | 药品销售 | 191.13 | - |
| 华润南京医药有限公司 | 药品销售 | 188.58 | - |
| 华润烟台医药有限公司 | 药品销售 | 186.38 | 17.11 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 服务收入 | 184.21 | 125.84 |
| 华润国康(上海)医药有限公司 | 药品销售 | 179.60 | 41.60 |
| 华润辽宁锦州医药有限公司 | 药品销售 | 177.75 | 119.36 |
| 华润滁州医药有限公司 | 药品销售 | 170.85 | - |
| 华润海南裕康医药有限公司 | 药品销售 | 170.18 | 26.31 |
| 华润亳州中药有限公司 | 药品销售 | 160.38 | 43.73 |
| 华润保定医药有限公司 | 药品销售 | 153.20 | 88.31 |
| 华润商丘医药有限公司 | 药品销售 | 137.58 | - |
| 华润青岛医药有限公司 | 药品销售 | 135.67 | 20.08 |
| 华润大庆医药有限公司 | 药品销售 | 113.86 | 65.36 |
| 华润联通(天津)医药有限公司 | 药品销售 | 111.15 | 56.03 |
| 华润三门峡医药有限公司 | 药品销售 | 108.57 | 126.51 |
| 华润安阳医药有限公司 | 药品销售 | 108.05 | 34.90 |
| 华润(南平)医药有限公司 | 药品销售 | 102.03 | - |
| 华润桂林医药有限公司 | 药品销售 | 93.98 | - |
| 华润沧州医药有限公司 | 药品销售 | 91.88 | 7.47 |
| 华润濮阳医药有限公司 | 药品销售 | 89.33 | - |
| 华润邯郸医药有限公司 | 药品销售 | 83.31 | 20.03 |
| 华润芜湖医药有限公司 | 药品销售 | 82.54 | - |
| 华润惠州医药有限公司 | 药品销售 | 82.44 | 16.73 |
| 华润中山医药有限公司 | 药品销售 | 82.03 | - |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 药品销售 | 80.86 | 62.98 |
| 北京顺义区空港医院 | 药品销售 | 69.02 | - |
| 华润莱芜医药有限公司 | 药品销售 | 66.01 | 62.19 |
| 华润泰州医药有限公司 | 药品销售 | 58.40 | - |
| 华润南阳医药有限公司 | 药品销售 | 56.66 | 25.19 |
| 华润四川医药有限公司 | 药品销售 | 56.26 | 65.01 |
| 华润齐齐哈尔医药有限公司 | 药品销售 | 55.29 | 86.37 |
| 北京京煤集团总医院 | 药品销售 | 53.56 | - |
| 华润吉林医药有限公司 | 药品销售 | 50.23 | 39.09 |

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

| | 关联交易内容 | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|-----------------|--------|----------------|----------------|
| 华润恩施医药有限公司 | 药品销售 | 45.95 | 7.76 |
| 华润济宁医药有限公司 | 药品销售 | 45.19 | 8.24 |
| 华润佳木斯医药有限公司 | 药品销售 | 42.53 | 18.34 |
| 华润通化医药有限公司 | 药品销售 | 42.06 | 10.84 |
| 华润白城医药有限公司 | 药品销售 | 41.72 | 13.93 |
| 华润襄阳医药有限公司 | 药品销售 | 41.19 | 9.03 |
| 北京燕化医院 | 药品销售 | 39.70 | - |
| 华润陕西医药有限公司 | 药品销售 | 39.21 | 36.89 |
| 华润乌鲁木齐天山红医药有限公司 | 药品销售 | 37.73 | - |
| 华润镇江医药有限公司 | 药品销售 | 36.66 | - |
| 华润牡丹江天利医药有限公司 | 药品销售 | 34.77 | - |
| 华润连云港医药有限公司 | 药品销售 | 34.28 | - |
| 华润十堰医药有限公司 | 药品销售 | 33.31 | - |
| 华润德州医药有限公司 | 药品销售 | 32.08 | - |
| 华润洛阳医药有限公司 | 药品销售 | 28.63 | 30.43 |
| 华润秦皇岛医药有限公司 | 药品销售 | 27.75 | 5.60 |
| 华润随州医药有限公司 | 药品销售 | 26.74 | - |
| 华润汕头康威医药有限公司 | 药品销售 | 25.63 | 0.76 |
| 北京市门头沟区医院 | 药品销售 | 24.39 | - |
| 北京市健宫医院有限公司 | 药品销售 | 21.19 | - |
| 华润淮北医药有限公司 | 药品销售 | 20.96 | - |
| 华润常州医药有限公司 | 药品销售 | 19.13 | - |
| 华润丽水医药有限公司 | 药品销售 | 15.15 | 9.37 |
| 华润重庆医药有限公司 | 药品销售 | 12.17 | - |
| 华润枣庄医药有限公司 | 药品销售 | 12.07 | - |
| 华润(三明)医药有限公司 | 药品销售 | 11.44 | - |
| 华润松原医药有限公司 | 药品销售 | 10.59 | - |
| 北京市门头沟区妇幼保健院 | 药品销售 | 10.34 | - |
| 北京市门头沟区中医医院 | 药品销售 | 10.33 | - |
| 北京华润高科天然药物有限公司 | 服务收入 | 5.96 | 0.52 |
| 华润国邦(上海)医药有限公司 | 药品销售 | 4.45 | - |
| 华润利川医药有限公司 | 药品销售 | 3.65 | 6.88 |
| 华润三九医药股份有限公司 | 药品销售 | 2.76 | 2.47 |
| 华润(龙岩)医药有限公司 | 药品销售 | 1.82 | - |
| 北京华润高科天然药物有限公司 | 药品销售 | 1.50 | - |
| 合肥华润神鹿药业有限公司 | 药品销售 | 1.16 | 0.06 |

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

| | 关联交易内容 | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|--------------|--------|------------------|------------------|
| 华润(厦门)医药有限公司 | 药品销售 | 0.86 | - |
| 华润紫竹药业有限公司 | 药品销售 | 0.65 | 0.15 |
| 辽宁华润本溪三药有限公司 | 药品销售 | 0.35 | 3.00 |
| 华润紫竹药业有限公司 | 服务收入 | 0.24 | - |
| 华润延边医药有限公司 | 服务收入 | 0.04 | - |
| 北药集团 | 药品销售 | - | 2,020.00 |
| 河南太新龙医药有限公司 | 药品销售 | - | 11.76 |
| | | <u>96,394.10</u> | <u>59,910.83</u> |

上述关联交易定价政策是按市场价格由双方协商确定。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方资金拆借

资金拆入

2018年

| | 注释 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|------------|---------|-------------|-----------|-----------|
| 华润医药控股有限公司 | (2) (a) | 20,000.00万元 | 2018/6/21 | 2019/6/20 |

（3） 其他关联方交易

| | 注释 | 2018年 | 2017年 |
|----------|---------|------------|------------|
| 关键管理人员薪酬 | (3) (a) | 1,971.57万元 | 1,558.89万元 |

注释：

（2） 关联方资金拆借

(a) 2018年，本集团从华润医药控股有限公司拆入资金人民币20,000.00万元（2017年：无），年利率为4.35%，本年共发生利息支出人民币442.25万元，已全部支付。

（3） 其他关联方交易

(a) 2018年，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币1,971.57万元（2017年：人民币1,558.89万元）。

(b) 2017年10月，本集团拟出资人民币5,000万元（出资比例2%），与华润医药股权投资基金管理(汕头)有限公司等5家普通合伙人、华润医药投资有限公司等8家有限合伙人共同设立华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)。截至2018年12月31日，本集团合计已出资人民币11,736,999.35元（2017年12月31日：人民币2,026,303.35元）。

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收票据及应收账款 | | | | |
| 华润医药商业集团有限公司 | 47,438,121.81 | (469,072.17) | 26,410,589.53 | (1,320,529.48) |
| 华润河南医药有限公司 | 23,410,187.01 | (197,385.66) | 3,378,540.77 | (168,927.04) |
| 华润南通医药有限公司 | 9,706,586.55 | (60,565.87) | 7,448,832.10 | (372,441.61) |
| 华润山东医药有限公司 | 8,640,943.70 | (51,986.41) | 6,410,556.51 | (320,527.83) |
| 华润湖北医药有限公司 | 7,810,224.59 | (81,351.93) | 699,973.50 | (34,998.68) |
| 华润辽宁医药有限公司 | 7,714,107.94 | (73,097.82) | 4,470,209.84 | (223,510.49) |
| 华润湖南医药有限公司 | 6,798,914.44 | (262,115.51) | 6,408,834.73 | (479,221.26) |
| 华润江苏医药有限公司 | 5,084,401.81 | (53,172.02) | 7,400,103.64 | (370,005.18) |
| 华润天津医药有限公司 | 4,517,249.90 | (28,012.65) | 2,049,540.64 | (102,477.03) |
| 华润普仁鸿(北京)医药有限公司 | 3,907,384.76 | (39,073.85) | 2,842,792.36 | (142,139.62) |
| 武钢总院(湖北武汉) | 3,247,475.38 | (174,460.17) | - | - |
| 华润河北医药有限公司 | 2,821,174.92 | (36,934.09) | 1,776,940.85 | (88,847.04) |
| 华润东莞医药有限公司 | 2,759,758.20 | (27,691.18) | 947,734.80 | (47,386.74) |
| 华润衢州医药有限公司 | 2,654,504.78 | (27,406.15) | 3,358,793.11 | (167,939.66) |
| 华润河北医大医药有限公司 | 2,276,931.38 | (30,990.27) | 1,225,337.15 | (61,266.86) |
| 淮矿总院(安徽淮北) | 2,016,864.59 | (23,086.46) | - | - |
| 华润新龙(山西)医药有限公司 | 2,012,147.20 | (36.40) | 22,312.80 | (1,115.64) |
| 华润湖南瑞格医药有限公司 | 1,866,261.05 | (21,168.71) | 1,817,159.00 | (90,857.95) |
| 华润安徽医药有限公司 | 1,674,287.64 | (16,742.88) | 2,311,586.50 | (115,579.33) |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 1,648,229.02 | (13,772.83) | 1,139,545.84 | (56,977.29) |
| 华润昆明医药有限公司 | 1,508,757.86 | (25,237.72) | 3,064,312.40 | (153,215.62) |
| 华润广东医药有限公司 | 1,441,068.22 | (14,560.86) | 610,408.50 | (30,520.43) |
| 华润延边医药有限公司 | 1,359,194.00 | (10,013.90) | 327,058.00 | (16,352.90) |
| 华润大连澳德医药有限公司 | 1,331,629.15 | (8,625.86) | 1,225,336.00 | (61,266.80) |
| 华润临沂医药有限公司 | 1,305,492.20 | (31,106.38) | - | - |
| 华润新龙(北京)医药有限公司 | 1,263,954.79 | (6,566.30) | 767,889.80 | (38,394.49) |
| 华润唐山医药有限公司 | 1,253,146.42 | (2,110.28) | 166,615.54 | (8,330.78) |
| 华润亳州中药有限公司 | 1,163,227.46 | (2,301.96) | 153,792.80 | (7,689.64) |
| 华润山西医药有限公司 | 1,114,086.21 | (11,140.86) | 235,808.14 | (11,790.41) |
| 华润湖南新特药有限公司 | 1,143,028.40 | (11,475.44) | 1,307,349.75 | (65,367.49) |
| 华润东大(福建)医药有限公司 | 1,137,506.63 | (14,572.60) | 452,367.90 | (22,618.40) |
| 华润张家港百禾医药有限公司 | 1,135,794.60 | (24,714.13) | 501,959.40 | (25,097.97) |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 1,108,624.00 | (1,705.55) | 1,359,000.80 | (67,950.04) |
| 华润沧州医药有限公司 | 1,082,067.34 | (225.18) | - | - |
| 华润广西医药有限公司 | 1,051,120.00 | (4,070.20) | - | - |
| 华润芜湖医药有限公司 | 1,024,971.41 | (1,802.66) | - | - |
| 华润保定医药有限公司 | 936,892.80 | (24,076.92) | 442,712.40 | (22,135.62) |
| 华润武汉医药有限公司 | 795,514.07 | (7,955.14) | 1,217,042.60 | (60,852.13) |
| 华润珠海医药有限公司 | 756,859.60 | (7,568.60) | 107,812.80 | (5,390.64) |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 750,691.20 | (9,134.62) | 102,828.00 | (5,141.40) |
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | 685,022.01 | (7,167.84) | - | - |
| 华润桂林医药有限公司 | 624,348.00 | (6,243.48) | - | - |
| 华润湖南双舟医药有限公司 | 615,180.20 | (15,486.97) | 276,126.62 | (13,806.33) |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 551,352.00 | (6,317.46) | 1,410,626.30 | (70,531.32) |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收票据及应收账款 | | | | |
| 华润三门峡医药有限公司 | 458,874.80 | (560.05) | 330,772.74 | (16,538.64) |
| 华润江西医药有限公司 | 458,590.20 | (6,832.30) | 291,848.10 | (14,592.41) |
| 华润国康(上海)医药有限公司 | 443,184.00 | (7,874.46) | 250,786.90 | (12,539.35) |
| 华润辽宁锦州医药有限公司 | 407,864.40 | (10,441.89) | 320,060.00 | (16,003.00) |
| 华润邯郸医药有限公司 | 389,827.53 | (364,569.22) | 48,300.00 | (2,415.00) |
| 华润菏泽医药有限公司 | 362,207.10 | (3,429.00) | 237,525.00 | (11,876.25) |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 296,478.40 | (2,964.78) | 297,466.61 | (14,873.33) |
| 华润宜昌医药有限公司 | 269,989.70 | (2,699.90) | 147,757.70 | (7,387.89) |
| 华润无锡医药有限公司 | 265,483.50 | (1,316.33) | 178,556.00 | (8,927.80) |
| 华润牡丹江天利医药有限公司 | 263,465.60 | (5,269.31) | - | - |
| 华润通化医药有限公司 | 248,386.99 | (7,596.30) | - | - |
| 华润齐齐哈尔医药有限公司 | 220,809.80 | (879.90) | 84,710.00 | (4,235.50) |
| 华润滁州医药有限公司 | 207,600.00 | (2,076.00) | - | - |
| 华润荆州医药有限公司 | 202,710.00 | (3,983.20) | 212,905.47 | (10,645.27) |
| 华润乌鲁木齐天山红医药有限公司 | 196,308.00 | (1,963.08) | - | - |
| 华润泰安医药有限公司 | 186,523.30 | - | 22,428.50 | (1,121.43) |
| 华润联通(天津)医药有限公司 | 172,625.20 | (1,726.25) | 156,367.46 | (7,818.37) |
| 华润惠州医药有限公司 | 171,796.40 | (1,717.96) | 16,000.00 | (800.00) |
| 华润濮阳医药有限公司 | 140,790.00 | (1,407.90) | - | - |
| 华润吉林医药有限公司 | 129,761.60 | (1,297.62) | 18,211.20 | (910.56) |
| 华润淮北医药有限公司 | 123,720.00 | (1,237.20) | - | - |
| 华润昆山医药有限公司 | 122,516.11 | (3,434.12) | 122,072.01 | (6,103.60) |
| 华润周口医药有限公司 | 107,888.75 | (1,078.89) | 147,430.45 | (7,371.52) |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 103,843.80 | (1,038.44) | 273,000.00 | (13,650.00) |
| 华润医药(上海)有限公司 | 98,302.00 | (983.02) | 3,304,432.80 | (165,221.64) |
| 华润陕西医药有限公司 | 79,421.60 | (794.22) | - | - |
| 华润连云港医药有限公司 | 57,375.00 | (573.75) | - | - |
| 华润松原医药有限公司 | 50,100.00 | (2,004.00) | - | - |
| 华润安阳医药有限公司 | 47,095.00 | (470.95) | - | - |
| 华润烟台医药有限公司 | 38,720.00 | (1,936.00) | - | - |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 37,360.18 | (26.60) | 1,112.18 | (55.61) |
| 华润丽水医药有限公司 | 33,095.00 | (330.95) | - | - |
| 华润济宁医药有限公司 | 32,907.00 | (217.02) | - | - |
| 华润(龙岩)医药有限公司 | 14,097.60 | (563.90) | - | - |
| 华润南阳医药有限公司 | 13,850.00 | (138.50) | - | - |
| 华润泰州医药有限公司 | 11,703.00 | (117.03) | - | - |
| 华润西安医药有限公司 | 4,828.29 | (131.33) | 63,338.99 | (3,166.95) |
| 华润湖北江汉医药有限公司 | 1,992.50 | (19.93) | - | - |
| 华润镇江医药有限公司 | 1,792.00 | (17.92) | - | - |
| 华润常州医药有限公司 | 1,710.00 | (17.10) | - | - |

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收票据及应收账款 | | | | |
| 华润青岛医药有限公司 | 880.00 | (8.80) | 65,860.00 | (3,293.00) |
| 华润德州医药有限公司 | 98.50 | (0.99) | - | - |
| 华润枣庄医药有限公司 | 2.40 | (0.02) | - | - |
| 华润扬州医药有限公司 | - | - | 2,063,187.76 | (103,159.39) |
| 华润莱芜医药有限公司 | - | - | 66,540.00 | (3,327.00) |
| 华润监利医药有限公司 | - | - | 47,400.00 | (2,370.00) |
| | <u>179,621,860.49</u> | <u>(2,386,050.07)</u> | <u>102,616,501.29</u> | <u>(5,289,604.65)</u> |

| | 2018年 | | 2017年 | |
|----------------|-------------------|----------|------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付款项 | | | | |
| 北药集团 | 200,000.00 | - | - | - |
| 华润西安医药有限公司 | 216,069.60 | - | - | - |
| 华润昆山医药有限公司 | 56,263.62 | - | - | - |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | 34,725.60 | - | 34,725.60 | - |
| 上海润联纺织品有限公司 | 14,670.00 | - | - | - |
| | <u>521,728.82</u> | <u>-</u> | <u>34,725.60</u> | <u>-</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------|-----------------------|----------------------|
| 应付票据及应付账款 | | |
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | 9,304,758.14 | - |
| 上海九星印刷包装有限公司 | 2,119,682.10 | 3,252,524.95 |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 1,223,180.95 | 1,153,808.80 |
| 上海金香乳胶制品有限公司 | 15,372.00 | - |
| 北京华润北贸医药经营有限公司 | - | 973,423.32 |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | - | 206,096.40 |
| | <u>12,662,993.19</u> | <u>5,585,853.47</u> |
| 其他应付款 | | |
| 北药集团 | 21,337,699.60 | 21,337,699.60 |
| 华润医药控股有限公司 | 200,013,854.07 | - |
| | <u>221,351,553.67</u> | <u>21,337,699.60</u> |
| | | |
| | 2018年 | 2017年 |
| 合同负债/预收款项 | | |
| 华润安徽医药有限公司 | 1,288,926.40 | 242,328.00 |
| 华润泰安医药有限公司 | 441,634.59 | 39,893.40 |
| 华润辽宁锦州医药有限公司 | 289,770.00 | - |
| 华润南通医药有限公司 | 218,282.40 | 386,987.20 |
| 华润惠州医药有限公司 | 211,440.00 | - |
| 华润昆明医药有限公司 | 197,979.40 | 30.00 |
| 华润滁州医药有限公司 | 152,760.00 | - |
| 华润广西医药有限公司 | 117,608.00 | - |
| 华润菏泽医药有限公司 | 111,160.00 | - |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 69,297.00 | - |
| 华润河南医药有限公司 | 68,400.00 | 0.04 |
| 华润新龙(山西)医药有限公司 | 56,200.00 | - |
| 华润无锡医药有限公司 | 51,300.00 | - |
| 华润江西医药有限公司 | 50,325.00 | 163,800.00 |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 45,032.00 | - |
| 华润江苏医药有限公司 | 39,205.00 | - |
| 华润天津医药有限公司 | 33,281.60 | - |
| 华润西安医药有限公司 | 30,291.00 | 489,836.01 |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 23,469.20 | - |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 22,840.00 | - |
| 华润扬州医药有限公司 | 21,528.00 | - |
| 华润周口医药有限公司 | 21,000.00 | - |
| 华润大庆医药有限公司 | 19,868.00 | - |
| 华润湖北江汉医药有限公司 | 11,280.00 | - |
| 华润济宁医药有限公司 | 8,302.40 | 154.40 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 3,273.19 | 3,273.19 |

华润双鹤药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018 年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------|---------------------|----------------------|
| 合同负债/预收款项 | | |
| 华润广东医药有限公司 | 1,332.00 | - |
| 华润湖北医药有限公司 | 621.26 | - |
| 华润齐齐哈尔医药有限公司 | 400.00 | - |
| 华润烟台医药有限公司 | 236.20 | - |
| 华润湖南医药有限公司 | 135.00 | 3,887,448.11 |
| 华润山东医药有限公司 | 34.70 | - |
| 华润通化医药有限公司 | 24.00 | - |
| 华润宜昌医药有限公司 | 0.22 | - |
| 华润佛山医药有限公司 | - | 6,900,000.00 |
| 华润海南裕康医药有限公司 | - | 307,800.00 |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | - | 124,692.00 |
| 华润内蒙古医药有限公司 | - | 52,005.60 |
| 华润洛阳医药有限公司 | - | 36,960.00 |
| 华润衢州医药有限公司 | - | 32,040.00 |
| 华润福建医药有限公司 | - | 22,221.60 |
| 华润大连澳德医药有限公司 | - | 20,294.00 |
| 华润唐山医药有限公司 | - | 9,660.00 |
| 华润四川医药有限公司 | - | 5,280.00 |
| 华润白城医药有限公司 | - | 2,210.00 |
| | <u>3,607,236.56</u> | <u>12,726,913.55</u> |

除附注十、5（2）所述关联方资金拆借相关款项外，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、 关联方关系及其交易（续）

8. 存放关联方的货币资金

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 珠海华润银行股份有限公司 | <u>113,834,660.00</u> | <u>248,814,786.38</u> |

2018年度及2017年度，上述存款中活期存款年利率为0.35%，三个月定期存款年利率为1.43%。

截至2018年12月31日，本集团在珠海华润银行股份有限公司的存款余额为人民币11,383.47万元(2017年12月31日：人民币24,881.48万元)，年度累计借方发生额人民币103,563.94万元(2017年：人民币56,771.58万元)，年度累计贷方发生额人民币117,061.95万元(2017年：人民币61,026.47万元)。

9. 自关联方购买理财产品

2018年度，本集团购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品人民币20,000.00万元(2017年度：人民币10,000.00万元)，获取投资收益人民币326.05万元(2017年度：人民币190.52万元)。截至2018年12月31日，本集团购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品的余额为人民币10,000.00万元(2017年12月31日：无)。

十一、承诺事项

1. 重要承诺事项

| | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 已签约但未拨备 资本承诺 | <u>1,047.32</u> | <u>4,308.04</u> |

十二、或有事项

1. 或有事项

| | 2018年 | 2017年 | |
|----------------|-------------------|-------------------|----|
| 未决诉讼或仲裁形成的或有负债 | <u>709,578.28</u> | <u>709,578.28</u> | 注1 |

注1：详见附注五、1。

十三、资产负债表日后事项

于2019年3月13日，本公司董事会召开会议，提出2018年度利润分配方案，分配现金股利人民币291,063,321.09元(即每10股现金股利人民币2.79元)。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

十四、其他重要事项

1. 企业年金计划

根据 2008 年 9 月 22 日第四届董事会第二十七次会议通过的《北京双鹤药业股份有限公司企业年金方案》，本集团为部分北京地区员工办理了补充养老保险（“企业年金”）。企业年金所需费用由企业和个人共同承担，企业年度缴费额为上年度企业工资总额的 8.33%，个人缴费为上年度员工年工资总额的 6.8%。企业年度缴费高于个人年度缴费的部分为企业为了解决距离退休十年员工缴费累计少的问题而给予的补偿。

2. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品划分成业务单元，本集团有如下 2 个报告分部：

- （1）输液分部主要生产和销售输液产品及提供服务；
- （2）非输液分部主要生产和销售非输液产品及提供服务；

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。营业收入、营业成本、销售费用和管理费用按照产品和利润/成本中心划分，其余分部收入和分部费用由本集团统一管理，因此未进行分摊。

分部资产按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产分配，分部负债未分摊。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

十四、其他重要事项（续）

2、 分部报告（续）

经营分部（续）

2018年

| | 输液 | 非输液 | 调整和抵销 | 人民币万元 合并 |
|----------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 可分摊部分： | | | | |
| 营业收入 | 291,187.42 | 540,578.35 (| 9,257.44) | 822,508.33 |
| 营业成本 | 142,292.01 | 168,445.92 (| 9,295.32) | 301,442.61 |
| 销售费用 | 89,245.48 | 230,129.93 | - | 319,375.41 |
| 管理费用 | 17,446.82 | 41,802.07 | - | 59,248.89 |
| 未分摊部分： | | | | |
| 税金及附加 | | | | 14,711.91 |
| 研发费用 | | | | 14,474.06 |
| 财务费用 | | | (| 357.27) |
| 资产减值损失 | | | | 1,567.66 |
| 信用减值损失 | | | | 377.35 |
| 投资收益 | | | | 2,270.03 |
| 公允价值变动收益 | | | | 868.33 |
| 资产处置损失 | | | | 554.14 |
| 其他收益 | | | | 4,679.29 |
| 营业利润 | | | | 118,931.22 |
| 营业外收入 | | | | 496.30 |
| 营业外支出 | | | | 1,016.61 |
| 所得税费用 | | | | 19,465.66 |
| 净利润 | | | | 98,945.25 |
| | 输液 | 非输液 | 调整和抵销 | 合并 |
| 可分摊部分： | | | | |
| 应收账款 | 44,268.58 | 65,198.53 (| 2,862.19) | 106,604.92 |
| 存货 | 40,262.56 | 57,098.91 | - | 97,361.47 |
| 固定资产 | 108,432.81 | 130,113.67 | - | 238,546.48 |
| 无形资产 | 17,607.79 | 87,786.17 | - | 105,393.96 |
| 未分摊资产 | | | | 482,710.26 |
| 总资产 | | | | 1,030,617.09 |
| 总负债 | | | | 239,757.49 |

十四、其他重要事项（续）

2、 分部报告（续）

经营分部（续）

2017年

| | 输液 | 非输液 | 调整和抵销 | 人民币万元 合并 |
|-----------|------------|--------------|-----------|-------------|
| 可分摊部分： | | | | |
| 营业收入 | 208,942.30 | 434,816.22 (| 1,573.84) | 642,184.68 |
| 营业成本 | 130,009.94 | 144,938.12 (| 1,573.84) | 273,374.22 |
| 销售费用 | 64,604.17 | 123,179.54 | - | 187,783.71 |
| 管理费用及研发费用 | 26,828.91 | 40,480.16 | - | 67,309.07 |
| 未分摊部分： | | | | |
| 税金及附加 | | | | 11,037.83 |
| 财务费用 | | | (| 959.63) |
| 资产减值损失 | | | | 3,689.61 |
| 投资收益 | | | | 1,606.76 |
| 资产处置损失 | | | | 417.12 |
| 其他收益 | | | | 4,896.26 |
| 营业利润 | | | | 106,035.77 |
| 营业外收入 | | | | 293.85 |
| 营业外支出 | | | | 937.78 |
| 所得税费用 | | | | 17,181.84 |
| 净利润 | | | | 88,210.00 |
| | 输液 | 非输液 | 调整和抵销 | 合并 |
| 可分摊部分： | | | | |
| 应收账款 | 48,801.83 | 49,436.20 (| 2,659.34) | 95,578.69 |
| 存货 | 21,736.63 | 75,687.33 | - | 97,423.96 |
| 固定资产 | 120,565.66 | 112,292.78 | - | 232,858.44 |
| 无形资产 | 17,126.10 | 79,721.46 | - | 96,847.56 |
| 未分摊资产 | | | | 421,080.99 |
| 总资产 | | | | 943,789.64 |
| 总负债 | | | | 158,933.29 |

十四、其他重要事项（续）

2、 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 销售商品 | 8,088,084,275.60 | 6,266,238,253.36 |
| 服务收入 | 113,061,962.92 | 85,270,885.38 |
| 租赁收入 | 8,166,030.31 | 15,844,072.25 |
| 技术转让 | - | 40,594,551.15 |
| 其他 | 15,771,044.51 | 13,899,006.64 |
| | <u>8,225,083,313.34</u> | <u>6,421,846,768.78</u> |

地理信息

对外交易收入

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 中国大陆 | 8,186,441,904.62 | 6,398,598,946.93 |
| 美国 | 7,006,562.48 | - |
| 其他国家或地区 | 31,634,846.24 | 23,247,821.85 |
| | <u>8,225,083,313.34</u> | <u>6,421,846,768.78</u> |

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 中国大陆 | 5,103,755,241.07 | 4,605,373,311.60 |
| 其他国家或地区 | - | - |
| | <u>5,103,755,241.07</u> | <u>4,605,373,311.60</u> |

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

十四、其他重要事项（续）

2、 分部报告（续）

其他信息（续）

主要客户信息

本集团不依赖于某个或某几个重要客户。

3. 租赁

作为出租人

经营租出固定资产，参见附注五、12。

作为承租人

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

| | 2018年 人民币万元 | 2017年 人民币万元 |
|------------|------------------|------------------|
| 1年以内（含1年） | 2,264.62 | 1,821.58 |
| 1年至2年（含2年） | 876.28 | 1,457.52 |
| 2年至3年（含3年） | 598.09 | 471.51 |
| 3年以上 | 8,405.09 | 8,823.81 |
| | <u>12,144.08</u> | <u>12,574.42</u> |

4. 比较数据

如附注三、34所述，由于会计政策变更，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应的，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经过重分类并重述，以符合本年度的列报和会计处理要求。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 3,416.27 | 3,651.91 |
| 银行存款 | <u>1,022,540,282.66</u> | <u>1,071,164,644.32</u> |
| | <u>1,022,543,698.93</u> | <u>1,071,168,296.23</u> |

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至3个月不等，依本公司的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

| | 2018年 |
|------------------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | |
| 理财产品 | <u>728,601,890.36</u> |

3. 应收票据及应收账款

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据 | 372,523,090.02 | 394,138,726.86 |
| 应收账款 | <u>146,824,454.88</u> | <u>198,248,194.33</u> |
| | <u>519,347,544.90</u> | <u>592,386,921.19</u> |

应收票据

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 商业承兑汇票 | - | - |
| 银行承兑汇票 | <u>372,523,090.02</u> | <u>394,138,726.86</u> |
| | <u>372,523,090.02</u> | <u>394,138,726.86</u> |

于2018年12月31日，本公司无已质押的应收票据（2017年12月31日：无）。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收票据（续）

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本公司将此类应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收票据及应收账款。

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|--------|----------------------|-------|----------------------|-------|
| | 终止确认 | 未终止确认 | 终止确认 | 未终止确认 |
| 商业承兑汇票 | - | - | - | - |
| 银行承兑汇票 | <u>59,256,052.35</u> | - | <u>29,852,717.13</u> | - |
| | <u>59,256,052.35</u> | - | <u>29,852,717.13</u> | - |

于2018年12月31日，本公司无出票人未履约而将票据转为应收账款的情况（2017年12月31日：无）。

应收账款

应收账款信用期通常为3个月，主要客户可以延长至6至12个月，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 146,835,202.31 | 198,256,734.94 |
| 1年至2年 | 29,557.30 | 25,628.97 |
| 2年至3年 | 4,028.97 | - |
| 3年以上 | <u>66,528.06</u> | <u>82,546.93</u> |
| | <u>146,935,316.64</u> | <u>198,364,910.84</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | <u>(110,861.76)</u> | <u>(116,716.51)</u> |
| | <u>146,824,454.88</u> | <u>198,248,194.33</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

| | 上年年末余额 | 会计政策变更 (附注十五、18) | 本年计提 (附注十五、18,35,36) | 本年转回 (附注十五、18,35,36) | 年末余额 |
|-------|------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| 2018年 | 116,716.51 | (27,126.20) | 21,271.45 | - | 110,861.76 |
| 2017年 | 178,757.90 | - | - | (62,041.39) | 116,716.51 |

| | 2018年 | | | |
|-----------------|----------------|--------|------------|----------|
| | 账面余额 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 金额 | 计提比例 (%) |
| 按关联方组合计提坏账准备 | 146,465,706.28 | 99.68 | - | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 469,610.36 | 0.32 | 110,861.76 | 23.61 |
| | 146,935,316.64 | 100.00 | 110,861.76 | 0.08 |

| | 2017年 | | | |
|-----------------|----------------|--------|------------|----------|
| | 账面余额 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 金额 | 计提比例 (%) |
| 按关联方组合计提坏账准备 | 197,611,059.23 | 99.62 | - | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 753,851.61 | 0.38 | 116,716.51 | 15.48 |
| | 198,364,910.84 | 100.00 | 116,716.51 | 0.06 |

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|-------|-----------------|-------------|-----------------|------------|---------|------------|
| | 估计发生违约 的账面余额 | 预期信用 损失率 | 整个存续期 预期信用损失 | 账面余额 | 计提比例 | 坏账准备 |
| 1年以内 | 369,496.03 | 9.85% | 36,407.75 | 667,275.71 | 5.00% | 33,363.79 |
| 1年至2年 | 29,557.30 | 20.00% | 5,911.46 | 4,028.97 | 20.00% | 805.79 |
| 2年至3年 | 4,028.97 | 50.00% | 2,014.49 | - | 50.00% | - |
| 3年以上 | 66,528.06 | 100.00% | 66,528.06 | 82,546.93 | 100.00% | 82,546.93 |
| | 469,610.36 | 23.61% | 110,861.76 | 753,851.61 | 15.48% | 116,716.51 |

2018年计提坏账准备人民币21,271.45元（2017年：无），无收回或转回坏账准备（2017年：人民币62,041.39元）。

于2018年及2017年，无实际核销的应收账款。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收账款（续）

于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款余额比例 |
|--------------|----------------|--------------|-----------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 146,846,282.88 | (31,216.00) | 99.94% |

于2017年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款余额比例 |
|--------------|----------------|--------------|-----------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 198,177,093.04 | (29,581.27) | 99.91% |

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|-------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 账面余额 | 比例（%） | 账面余额 | 比例（%） |
| 1年以内 | 26,371,951.01 | 94.28 | 38,691,175.12 | 96.83 |
| 1年至2年 | 818,600.50 | 2.93 | 758,323.55 | 1.90 |
| 2年至3年 | 281,841.20 | 1.01 | 46,800.00 | 0.12 |
| 3年以上 | 497,571.85 | 1.78 | 459,408.55 | 1.15 |
| | <u>27,969,964.56</u> | <u>100.00</u> | <u>39,955,707.22</u> | <u>100.00</u> |

于2018年12月31日，账龄超过一年的预付款项为人民币1,598,013.55元（2017年12月31日：人民币1,264,532.10元），主要因为合同尚未履行，款项尚未结算。

于2018年12月31日，余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 余额 | 占预付款项总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>12,941,632.18</u> | <u>46.27%</u> |

于2017年12月31日，余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 余额 | 占预付账款总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>22,826,390.67</u> | <u>57.13%</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-----------------------|-------------------------|
| 应收利息 | 25,563.80 | 237,931.51 |
| 应收股利 | 14,000,000.00 | 14,000,000.00 |
| 其他应收款 | <u>959,720,791.88</u> | <u>1,133,298,385.89</u> |
| | <u>973,746,355.68</u> | <u>1,147,536,317.40</u> |

应收利息

| | 2018年 | 2017年 |
|------|------------------|-------------------|
| 定期存款 | <u>25,563.80</u> | <u>237,931.51</u> |

应收股利

| | 2018年 | 2017年 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | <u>14,000,000.00</u> | <u>14,000,000.00</u> |

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|
| 1年以内 | 176,346,153.97 | 272,848,255.36 |
| 1年至2年 | 1,467,887.76 | 3,001,200.00 |
| 2年至3年 | 2,903,381.40 | 857,637,702.07 |
| 3年以上 | <u>780,984,424.29</u> | <u>2,288,973.86</u> |
| | 961,701,847.42 | 1,135,776,131.29 |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>(1,981,055.54)</u> | <u>(2,477,745.40)</u> |
| | <u>959,720,791.88</u> | <u>1,133,298,385.89</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2018年度其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 |
|------------------|--------------------------|
| 2018年1月1日余额 | 2,477,745.40 |
| 本年转回(附注十五、18,36) | (77,434.86) |
| 本年转销/核销(附注十五、18) | (419,255.00) |
| | <u>1,981,055.54</u> |

2017年度其他应收款坏账准备变动如下：

| | 年初余额 | 本年转回 (附注十五、18,35) | 本年转销/核销 (附注十五、18) | 年末余额 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 2017年 | <u>30,473,602.87</u> | (848,209.94) | (27,147,647.53) | <u>2,477,745.40</u> |

其他应收款及坏账准备按类别披露：

| | 2017年 | | | |
|-----------------|-------------------------|---------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 金额 | 计提比例 (%) |
| 按关联方组合计提坏账准备 | 1,130,545,464.53 | 99.54 | - | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>5,230,666.76</u> | <u>0.46</u> | <u>2,477,745.40</u> | <u>47.37</u> |
| | <u>1,135,776,131.29</u> | <u>100.00</u> | <u>2,477,745.40</u> | <u>0.22</u> |

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 2017年 | | |
|------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 1年以内 | 2,848,255.36 | 5.00 | 142,412.77 |
| 1至2年 | 1,200.00 | 20.00 | 240.00 |
| 2至3年 | 92,237.54 | 50.00 | 46,118.77 |
| 3年以上 | <u>2,288,973.86</u> | <u>100.00</u> | <u>2,288,973.86</u> |
| 合计 | <u>5,230,666.76</u> | <u>47.37</u> | <u>2,477,745.40</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-----------------------|-------------------------|
| 资金下拨 | 958,942,137.34 | 1,083,881,512.56 |
| 代垫款 | 1,966,099.07 | 51,847,867.34 |
| 保证金 | 785,312.71 | - |
| 备用金 | - | 46,751.39 |
| 其他 | 8,298.30 | - |
| | <u>961,701,847.42</u> | <u>1,135,776,131.29</u> |

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数的 比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|----------------|-----------------------|---------------------------|------|------|--------------|
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 242,251,908.53 | 25.19 | 资金下拨 | 3年以上 | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 222,854,207.36 | 23.17 | 资金下拨 | 3年以上 | - |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 167,054,285.00 | 17.37 | 资金下拨 | 3年以上 | - |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 150,000,000.00 | 15.60 | 资金下拨 | 1年以内 | - |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | <u>59,060,334.72</u> | <u>6.14</u> | 资金下拨 | 4年以内 | - |
| | <u>841,220,735.61</u> | <u>87.47</u> | | | - |

于2017年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数的 比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|----------------|-------------------------|---------------------------|------|------|--------------|
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 284,994,192.73 | 25.09 | 资金下拨 | 2至3年 | - |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 270,000,000.00 | 23.77 | 资金下拨 | 1年以内 | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 222,145,011.36 | 19.56 | 资金下拨 | 2至3年 | - |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 145,697,139.16 | 12.83 | 资金下拨 | 2至3年 | - |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | <u>86,486,747.75</u> | <u>7.61</u> | 资金下拨 | 2至3年 | - |
| | <u>1,009,323,091.00</u> | <u>88.86</u> | | | - |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|------|-----------------------|----------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 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 | 47,375,366.33 | - | 47,375,366.33 | 51,856,135.76 | (162,458.33) | 51,693,677.43 |
| 在产品 | 44,145,315.88 | - | 44,145,315.88 | 81,451,757.44 | - | 81,451,757.44 |
| 库存商品 | 87,692,380.18 | - | 87,692,380.18 | 152,628,935.25 | (392,535.27) | 152,236,399.98 |
| 周转材料 | 1,735,813.50 | - | 1,735,813.50 | 2,488,717.79 | - | 2,488,717.79 |
| | <u>180,948,875.89</u> | <u>-</u> | <u>180,948,875.89</u> | <u>288,425,546.24</u> | <u>(554,993.60)</u> | <u>287,870,552.64</u> |

存货跌价准备变动如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年计提 (附注十五、18,35) | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------|
| | | | 转回 (附注十五、18,35) | 核销 (附注十五、18) | |
| 原材料 | 162,458.33 | 561,258.16 | - | (723,716.49) | - |
| 库存商品 | 392,535.27 | 55,474.49 | - | (448,009.76) | - |
| | <u>554,993.60</u> | <u>616,732.65</u> | <u>-</u> | <u>(1,171,726.25)</u> | <u>-</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年计提 (附注十五、18,35) | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | 转回 (附注十五、18,35) | 核销 (附注十五、18) | |
| 原材料 | 1,423,884.54 | 162,458.33 | (64,191.02) | (1,359,693.52) | 162,458.33 |
| 库存商品 | 593,748.58 | 468,830.16 | (618.53) | (669,424.94) | 392,535.27 |
| | <u>2,017,633.12</u> | <u>631,288.49</u> | <u>(64,809.55)</u> | <u>(2,029,118.46)</u> | <u>554,993.60</u> |

7. 其他流动资产

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 理财产品 | 130,214,861.12 | 504,347,859.58 |
| 增值税留抵税额 | 11,707,995.24 | - |
| 预缴企业所得税 | 4,801,396.94 | - |
| 预缴其他税费 | 149,773.21 | - |
| | <u>146,874,026.51</u> | <u>504,347,859.58</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资（续）

对子公司的长期股权投资明细如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年变动 | | 计提减值准备 | 年末账面价值 | 年末减值准备 | 宣告现金股利 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | | | | |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 172,371,032.22 | - | - | - | 172,371,032.22 | - | - |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 109,700,000.00 | - | - | - | 109,700,000.00 | - | - |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 97,055,400.00 | - | - | - | 97,055,400.00 | - | 50,000,000.00 |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 77,530,444.56 | - | - | - | 77,530,444.56 | - | - |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 88,494,744.47 | - | - | - | 88,494,744.47 | - | - |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 110,414,111.01 | - | - | - | 110,414,111.01 | 73,355,978.36 | - |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 100,000,000.00 | - | - | - | 100,000,000.00 | - | - |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 40,000,000.00 | - | - | - | 40,000,000.00 | - | - |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 22,612,444.05 | - | - | - | 22,612,444.05 | 34,186,755.95 | 20,000,000.00 |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 21,043,992.40 | - | - | - | 21,043,992.40 | - | - |
| 北京双鹤药业销售有限责任公司 | 28,062,164.04 | - | - | - | 28,062,164.04 | - | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 457,918.67 | - | - | - | 457,918.67 | 40,000,000.00 | - |
| 黑龙江双鹤医药有限责任公司 | 661,258.93 | - | (661,258.93) | - | - | - | - |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 2.00 | - | - | - | 2.00 | - | - |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 713,400,000.00 | 847,660,000.00 | - | - | 1,561,060,000.00 | - | 105,849,200.00 |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 491,586,840.44 | - | - | - | 491,586,840.44 | - | - |
| 湖南省湘中制药有限公司 | - | 273,845,148.00 | - | - | 273,845,148.00 | - | - |
| | <u>2,073,390,352.79</u> | <u>1,121,505,148.00</u> | <u>(661,258.93)</u> | <u>-</u> | <u>3,194,234,241.86</u> | <u>147,542,734.31</u> | <u>175,849,200.00</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资（续）

对子公司的长期股权投资明细如下（续）：

2017年

| | 年初余额 | 追加投资 | 本年变动 减少投资 | 计提减值准备 | 年末账面价值 | 年末减值准备 | 宣告现金股利 |
|------------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 172,371,032.22 | - | - | - | 172,371,032.22 | - | 30,000,000.00 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 109,700,000.00 | - | - | - | 109,700,000.00 | - | - |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 97,055,400.00 | - | - | - | 97,055,400.00 | - | 50,000,000.00 |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 77,530,444.56 | - | - | - | 77,530,444.56 | - | - |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 88,494,744.47 | - | - | - | 88,494,744.47 | - | - |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 110,414,111.01 | - | - | - | 110,414,111.01 | 73,355,978.36 | - |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 40,000,000.00 | 60,000,000.00 | - | - | 100,000,000.00 | - | - |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 40,000,000.00 | - | - | - | 40,000,000.00 | - | - |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 22,612,444.05 | - | - | - | 22,612,444.05 | 34,186,755.95 | - |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 21,043,992.40 | - | - | - | 21,043,992.40 | - | 20,000,000.00 |
| 北京双鹤药业销售有限责任公司 | 8,062,164.04 | 20,000,000.00 | - | - | 28,062,164.04 | - | 2,229,810.84 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 457,918.67 | - | - | - | 457,918.67 | 40,000,000.00 | - |
| 黑龙江双鹤医药有限责任公司 | 661,258.93 | - | - | - | 661,258.93 | - | - |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 2.00 | - | - | - | 2.00 | - | - |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 713,400,000.00 | - | - | - | 713,400,000.00 | - | - |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 491,586,840.44 | - | - | - | 491,586,840.44 | - | - |
| | <u>1,993,390,352.79</u> | <u>80,000,000.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,073,390,352.79</u> | <u>147,542,734.31</u> | <u>102,229,810.84</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 40,000,000.00 | - | - | 40,000,000.00 |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 34,186,755.95 | - | - | 34,186,755.95 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | <u>73,355,978.36</u> | - | - | <u>73,355,978.36</u> |
| | <u>147,542,734.31</u> | - | - | <u>147,542,734.31</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 40,000,000.00 | - | - | 40,000,000.00 |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 34,186,755.95 | - | - | 34,186,755.95 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | <u>73,355,978.36</u> | - | - | <u>73,355,978.36</u> |
| | <u>147,542,734.31</u> | - | - | <u>147,542,734.31</u> |

10. 其他非流动金融资产

2018年

| | |
|------------------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | <u>11,736,999.35</u> |
|------------------------|----------------------|

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

| | 房屋及建筑物 2018年 | 房屋及建筑物 2017年 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| 原价 | | |
| 年初余额 | 9,372,413.03 | 36,764,802.88 |
| 转出至固定资产(附注十五、12) | - | (27,392,389.85) |
| 年末余额 | <u>9,372,413.03</u> | <u>9,372,413.03</u> |
| 累计折旧 | | |
| 年初余额 | (4,277,882.33) | (17,850,019.03) |
| 计提 | (310,290.67) | (959,334.67) |
| 转出至固定资产(附注十五、12) | - | 14,531,471.37 |
| 年末余额 | <u>(4,588,173.00)</u> | <u>(4,277,882.33)</u> |
| 账面价值 | | |
| 年末 | <u>4,784,240.03</u> | <u>5,094,530.70</u> |
| 年初 | <u>5,094,530.70</u> | <u>18,914,783.85</u> |

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产 | 538,643,916.80 | 590,393,417.73 |
| 固定资产清理 | - | - |
| | <u>538,643,916.80</u> | <u>590,393,417.73</u> |

固定资产

2018年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 623,032,710.53 | 503,657,665.37 | 15,205,239.61 | 90,156,681.70 | 1,232,052,297.21 |
| 购置 | - | 4,180,420.05 | 479,052.17 | 4,470,133.80 | 9,129,606.02 |
| 在建工程转入 (附注十五、13) | - | 7,783,046.99 | - | 1,457,474.29 | 9,240,521.28 |
| 处置或报废 | (3,730,042.75) | (18,733,984.57) | (3,598,698.95) | (1,137,954.60) | (27,200,680.87) |
| 年末余额 | <u>619,302,667.78</u> | <u>496,887,147.84</u> | <u>12,085,592.83</u> | <u>94,946,335.19</u> | <u>1,223,221,743.64</u> |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初余额 | (230,311,718.07) | (335,259,103.72) | (13,823,244.40) | (58,111,974.59) | (637,506,040.78) |
| 计提 | (20,748,334.92) | (31,472,866.40) | (373,692.61) | (10,103,259.12) | (62,698,153.05) |
| 处置或报废 | 977,458.61 | 17,159,360.26 | 3,423,859.94 | 1,080,736.64 | 22,641,415.45 |
| 年末余额 | <u>(250,082,594.38)</u> | <u>(349,572,609.86)</u> | <u>(10,773,077.07)</u> | <u>(67,134,497.07)</u> | <u>(677,562,778.38)</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | - (4,152,838.70) | - | - | - (4,152,838.70) | |
| 计提(附注十五、35) | - (2,895,763.01) | - | - (97,305.29) | - (2,993,068.30) | |
| 处置或报废 | - | 130,858.54 | - | - | 130,858.54 |
| 年末余额 | <u>- (6,917,743.17)</u> | <u>-</u> | <u>- (97,305.29)</u> | <u>- (7,015,048.46)</u> | |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>369,220,073.40</u> | <u>140,396,794.81</u> | <u>1,312,515.76</u> | <u>27,714,532.83</u> | <u>538,643,916.80</u> |
| 年初 | <u>392,720,992.46</u> | <u>164,245,722.95</u> | <u>1,381,995.21</u> | <u>32,044,707.11</u> | <u>590,393,417.73</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

固定资产（续）

2017年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 621,210,652.36 | 512,951,877.11 | 20,904,492.37 | 70,513,634.06 | 1,225,580,655.90 |
| 购置 | 67,217.86 | 967,147.75 | 258,547.02 | 6,989,969.02 | 8,282,881.65 |
| 投资性房地产转入 (附注十五、11) | 21,888,391.85 | 3,660,836.74 | - | 1,843,161.26 | 27,392,389.85 |
| 在建工程转入 (附注十五、13) | 327,743.54 | 8,494,437.81 | - | 4,940,897.14 | 13,763,078.49 |
| 处置或报废 | (2,859,368.61) | (33,416,224.76) | (5,957,799.78) | (733,315.53) | (42,966,708.68) |
| 固定资产内部重分 类 | (17,601,926.47) | 10,999,590.72 | - | 6,602,335.75 | - |
| 年末余额 | <u>623,032,710.53</u> | <u>503,657,665.37</u> | <u>15,205,239.61</u> | <u>90,156,681.70</u> | <u>1,232,052,297.21</u> |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初余额 | (219,623,063.54) | (321,276,054.73) | (19,054,952.98) | (39,013,082.51) | (598,967,153.76) |
| 计提 | (20,358,168.15) | (32,568,481.40) | (469,104.12) | (11,603,312.50) | (64,999,066.17) |
| 投资性房地产转入 (附注十五、11) | (9,567,067.98) | (3,709,077.76) | - | (1,255,325.63) | (14,531,471.37) |
| 处置或报废 | 2,763,071.55 | 31,824,552.29 | 5,700,812.70 | 703,213.98 | 40,991,650.52 |
| 固定资产内部重分 类 | 16,473,510.05 | (9,530,042.12) | - | (6,943,467.93) | - |
| 年末余额 | <u>(230,311,718.07)</u> | <u>(335,259,103.72)</u> | <u>(13,823,244.40)</u> | <u>(58,111,974.59)</u> | <u>(637,506,040.78)</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | - | (4,188,833.35) | - | - | (4,188,833.35) |
| 处置或报废 | - | 35,994.65 | - | - | 35,994.65 |
| 年末余额 | - | <u>(4,152,838.70)</u> | - | - | <u>(4,152,838.70)</u> |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>392,720,992.46</u> | <u>164,245,722.95</u> | <u>1,381,995.21</u> | <u>32,044,707.11</u> | <u>590,393,417.73</u> |
| 年初 | <u>401,587,588.82</u> | <u>187,486,989.03</u> | <u>1,849,539.39</u> | <u>31,500,551.55</u> | <u>622,424,668.79</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

固定资产（续）

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司暂时无闲置的固定资产。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司无融资租入的固定资产。

于2018年12月31日及2017年12月31日，除附注十五、11中的投资性房地产外，本公司无经营性租出的固定资产。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

13. 在建工程

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-----------------------|----------------------|
| 在建工程 | 165,401,687.62 | 55,647,651.87 |
| 工程物资 | - | - |
| | <u>165,401,687.62</u> | <u>55,647,651.87</u> |

在建工程

| | 2018年 | | | 2017年 | | |
|------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 双鹤(北京)工业园原料药及 中间体生产基地搬迁项目 | 126,049,604.73 | - | 126,049,604.73 | 33,323,063.11 | - | 33,323,063.11 |
| 2014年工业园固体车间双 铝包装线项目 | 3,848,535.88 | - | 3,848,535.88 | 3,848,535.88 | - | 3,848,535.88 |
| 望京园区二期项目 | 3,404,523.28 | - | 3,404,523.28 | 3,404,523.28 | - | 3,404,523.28 |
| 工业园注射剂车间玻璃一层 改造项目 | 3,754,559.24 | - | 3,754,559.24 | 3,269,161.91 | - | 3,269,161.91 |
| 工业园D线灌装机及GMP复 检准备项目 | 1,580,832.43 | - | 1,580,832.43 | 1,056,580.88 | - | 1,056,580.88 |
| 2015年工业园综合车间气 雾剂改造项目 | 1,988,362.64 | - | 1,988,362.64 | 8,376.07 | - | 8,376.07 |
| 工业园2018年注射剂车间 塑袋新增M线项目 | 2,535,028.30 | - | 2,535,028.30 | - | - | - |
| 能源物流车间二级标计量平 台项目 | 1,422,169.78 | - | 1,422,169.78 | - | - | - |
| 2018年北京工业园质检中 心改造项目 | 3,678,731.26 | - | 3,678,731.26 | - | - | - |
| 华润双鹤智鹤行动一期项目 | 1,403,773.59 | - | 1,403,773.59 | - | - | - |
| 工业园北京世纪坛医院 制剂楼项目 | 12,254,334.58 | - | 12,254,334.58 | - | - | - |
| 其他 | 3,481,231.91 | - | 3,481,231.91 | 10,737,410.74 | - | 10,737,410.74 |
| | <u>165,401,687.62</u> | <u>-</u> | <u>165,401,687.62</u> | <u>55,647,651.87</u> | <u>-</u> | <u>55,647,651.87</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2018年变动如下：

| | 预算数 | 年初余额 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 (附注十五、12) | 本年转入 无形资产 (附注十五、14) | 年末余额 | 资金来源 | 工程投入占预算 的比例(%) |
|---------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|------|-------------------|
| 双鹤(北京)工业园原料药及中间体生产基地搬迁项目 | 244,740,000.00 | 33,323,063.11 | 92,726,541.62 | - | - | 126,049,604.73 | 自筹 | 51.51 |
| 2014 年工业园固体车间双铝包装线项目 | 4,510,000.00 | 3,848,535.88 | - | - | - | 3,848,535.88 | 自筹 | 85.33 |
| 望京园区二期项目 | 260,630,000.00 | 3,404,523.28 | - | - | - | 3,404,523.28 | 自筹 | 1.31 |
| 工业园注射剂车间玻瓶一层改造项目 | 4,500,000.00 | 3,269,161.91 | 485,397.33 | - | - | 3,754,559.24 | 自筹 | 83.43 |
| 工业园 D 线灌装机及 GMP 复检准备项目 | 4,680,200.00 | 1,056,580.88 | 524,251.55 | - | - | 1,580,832.43 | 自筹 | 33.78 |
| 2015 年工业园综合车间气雾剂改造项目 | 7,261,900.00 | 8,376.07 | 1,979,986.57 | - | - | 1,988,362.64 | 自筹 | 58.98 |
| 工业园 2018 年注射剂车间塑袋新增 M 线项目 | 12,627,500.00 | - | 2,535,028.30 | - | - | 2,535,028.30 | 自筹 | 20.08 |
| 能源物流车间二级标计量平台项目 | 1,680,000.00 | - | 1,422,169.78 | - | - | 1,422,169.78 | 自筹 | 84.65 |
| 2018 年北京工业园质检中心改造项目 | 4,960,000.00 | - | 3,678,731.26 | - | - | 3,678,731.26 | 自筹 | 74.17 |
| 华润双鹤智鹤行动一期项目 | 7,640,000.00 | - | 1,403,773.59 | - | - | 1,403,773.59 | 自筹 | 18.37 |
| 工业园北京世纪坛医院制剂楼项目 | 14,000,000.00 | - | 12,254,334.58 | - | - | 12,254,334.58 | 自筹 | 87.53 |
| 其他 | | 10,737,410.74 | 2,256,605.01 | (9,240,521.28) | (272,262.56) | 3,481,231.91 | 自筹 | |
| | | 55,647,651.87 | 119,266,819.59 | (9,240,521.28) | (272,262.56) | 165,401,687.62 | | |

华润双鹤药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2017年变动如下：

| | 预算数 | 年初余额 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 (附注十五、12) | 本年转入 无形资产 (附注十五、14) | 年末余额 | 资金来源 | 工程投入占预算 的比例(%) |
|--------------------------|----------------|----------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|------|-------------------|
| 双鹤(北京)工业园原料药及中间体生产基地搬迁项目 | 214,890,000.00 | 56,603.77 | 33,292,485.00 (| 26,025.66) | - | 33,323,063.11 | 自筹 | 15.52 |
| 2014 年工业园固体车间双铝包装线项目 | 4,510,000.00 | 3,848,535.88 | - | - | - | 3,848,535.88 | 自筹 | 85.33 |
| 望京园区二期项目 | 260,630,000.00 | 3,404,523.28 | - | - | - | 3,404,523.28 | 自筹 | 1.31 |
| 工业园注射剂车间玻瓶一层改造项目 | 4,500,000.00 | 2,600,669.80 | 668,492.11 | - | - | 3,269,161.91 | 自筹 | 72.65 |
| 工业园 D 线灌装机及 GMP 复检准备项目 | 4,680,200.00 | - | 1,056,580.88 | - | - | 1,056,580.88 | 自筹 | 22.58 |
| 2015 年工业园综合车间气雾剂改造项目 | 7,261,900.00 | 2,303,099.17 | - (| 2,294,723.10) | - | 8,376.07 | 自筹 | 31.71 |
| 2013 年工业园能源物流车间变压器增容改造项目 | 2,360,000.00 | 1,517,270.57 | 105,000.00 (| 1,622,270.57) | - | - | 自筹 | 100.00 |
| 华润双鹤 ERP 性能优化项目 | 3,510,000.00 | 906,666.66 | 226,666.67 (| 83,309.74) | (1,050,023.59) | - | 自筹 | 100.00 |
| 其他 | | 12,111,743.27 | 8,779,768.92 (| 9,736,749.42) | (417,352.03) | 10,737,410.74 | 自筹 | |
| | | <u>26,749,112.40</u> | <u>44,128,993.58</u> (| <u>13,763,078.49)</u> | <u>(1,467,375.62)</u> | <u>55,647,651.87</u> | | |

2018年度及2017年度，无利息资本化金额。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2018年

| | 土地使用权 | 非专利技术 | 软件使用权 | 合计 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 原价 | | | | |
| 年初余额 | 104,161,970.00 | 105,275,053.47 | 66,579,841.72 | 276,016,865.19 |
| 购置 | - | - | 87,028.30 | 87,028.30 |
| 开发支出转入(附注十五、15) | - | 1,013,267.95 | - | 1,013,267.95 |
| 在建工程转入(附注十五、13) | - | - | 272,262.56 | 272,262.56 |
| 年末余额 | <u>104,161,970.00</u> | <u>106,288,321.42</u> | <u>66,939,132.58</u> | <u>277,389,424.00</u> |
| 累计摊销 | | | | |
| 年初余额 | (21,236,491.96) | (81,396,347.27) | (58,956,591.15) | (161,589,430.38) |
| 计提 | (2,161,969.11) | (953,558.11) | (3,652,701.19) | (6,768,228.41) |
| 年末余额 | <u>(23,398,461.07)</u> | <u>(82,349,905.38)</u> | <u>(62,609,292.34)</u> | <u>(168,357,658.79)</u> |
| 减值准备 | | | | |
| 年初及年末余额 | - | (23,026,474.88) | - | (23,026,474.88) |
| 账面价值 | | | | |
| 年末 | <u>80,763,508.93</u> | <u>911,941.16</u> | <u>4,329,840.24</u> | <u>86,005,290.33</u> |
| 年初 | <u>82,925,478.04</u> | <u>852,231.32</u> | <u>7,623,250.57</u> | <u>91,400,959.93</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

2017年

| | 土地使用权 | 非专利技术 | 软件使用权 | 合计 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 原价 | | | | |
| 年初余额 | 83,768,203.00 | 105,275,053.47 | 65,020,467.71 | 254,063,724.18 |
| 购置 | 20,393,767.00 | - | 91,998.39 | 20,485,765.39 |
| 在建工程转入(附注十五、13) | - | - | 1,467,375.62 | 1,467,375.62 |
| 年末余额 | <u>104,161,970.00</u> | <u>105,275,053.47</u> | <u>66,579,841.72</u> | <u>276,016,865.19</u> |
| 累计摊销 | | | | |
| 年初余额 | (19,176,491.70) | (80,444,069.86) | (53,273,194.12) | (152,893,755.68) |
| 计提 | (2,060,000.26) | (952,277.41) | (5,683,397.03) | (8,695,674.70) |
| 年末余额 | <u>(21,236,491.96)</u> | <u>(81,396,347.27)</u> | <u>(58,956,591.15)</u> | <u>(161,589,430.38)</u> |
| 减值准备 | | | | |
| 年初及年末余额 | - | (23,026,474.88) | - | (23,026,474.88) |
| 账面价值 | | | | |
| 年末 | <u>82,925,478.04</u> | <u>852,231.32</u> | <u>7,623,250.57</u> | <u>91,400,959.93</u> |
| 年初 | <u>64,591,711.30</u> | <u>1,804,508.73</u> | <u>11,747,273.59</u> | <u>78,143,493.62</u> |

于2018年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.84%（2017年12月31日：0.92%）。

于2018年12月31日，无未办妥产权证书的无形资产。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

15. 开发支出

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 内部开发 | 本年减少 | | 年末余额 |
|----------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | 确认 无形资产 (附注十五、14) | 计入 当期损益 | |
| 中枢神经系统用药研发项目 | 62,100,351.09 | 7,257,211.05 | - | - | 69,357,562.14 |
| 血液系统用药研发项目 | 26,824,046.02 | 2,144,782.90 | - | - | 28,968,828.92 |
| 心血管系统用药研发项目 | 45,658,974.02 | 24,507,903.82 | - | - | 70,166,877.84 |
| 消化道和新陈代谢药研发项目 | 35,218,919.52 | 2,397,241.64 | - (1,170,193.85) | | 36,445,967.31 |
| 全身性抗感染药研发项目 | 14,417,130.48 | 8,692,068.42 | - | - | 23,109,198.90 |
| 抗肿瘤药和免疫调节剂研发项目 | 6,602,363.40 | 7,774.19 | - | - | 6,610,137.59 |
| 医院用溶液研发项目 | 6,189,576.48 | 721,999.74 | - | - | 6,911,576.22 |
| 激素及调节内分泌 | 2,233,837.19 | 11,816,932.30 | - (10,885,626.03) | | 3,165,143.46 |
| 抗痛风药品研发项目 | 1,582,055.56 | 553,894.48 | - | - | 2,135,950.04 |
| 呼吸系统用药 | 455,376.43 | 268,558.22 | - | - | 723,934.65 |
| 其它项目 | 40,517,324.26 | 21,672,263.51 | (1,013,267.95) | (22,815,341.26) | 38,360,978.56 |
| | <u>241,799,954.45</u> | <u>80,040,630.27</u> | <u>(1,013,267.95)</u> | <u>(34,871,161.14)</u> | <u>285,956,155.63</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 内部开发 | 本年减少 | | 年末余额 |
|----------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|------------|-----------------------|
| | | | 确认 无形资产 | 计入 当期损益 | |
| 中枢神经系统用药研发项目 | 55,952,474.67 | 6,147,876.42 | - | - | 62,100,351.09 |
| 血液系统用药研发项目 | 22,987,327.98 | 3,959,539.46 | - (122,821.42) | | 26,824,046.02 |
| 心血管系统用药研发项目 | 33,250,000.47 | 25,283,062.28 | - (12,874,088.73) | | 45,658,974.02 |
| 消化道和新陈代谢药研发项目 | 34,752,581.63 | 466,337.89 | - | - | 35,218,919.52 |
| 抗肿瘤药和免疫调节剂研发项目 | 6,540,643.77 | 61,719.63 | - | - | 6,602,363.40 |
| 全身性抗感染药研发项目 | 6,619,843.95 | 7,797,286.53 | - | - | 14,417,130.48 |
| 医院用溶液研发项目 | 7,914,560.96 | 644,279.01 | - (2,369,263.49) | | 6,189,576.48 |
| 呼吸系统用药 | 293,896.19 | 161,480.24 | - | - | 455,376.43 |
| 激素及调节内分泌 | 996,746.05 | 1,237,091.14 | - | - | 2,233,837.19 |
| 抗痛风药品研发项目 | - | 1,582,055.56 | - | - | 1,582,055.56 |
| 其它项目 | 31,578,065.32 | 9,132,778.85 | - (193,519.91) | | 40,517,324.26 |
| | <u>200,886,140.99</u> | <u>56,473,507.01</u> | <u>- (15,559,693.55)</u> | | <u>241,799,954.45</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 |
| 递延所得税资产 | | | | |
| 资产减值准备 | 9,106,965.76 | 1,366,044.86 | 27,302,294.21 | 4,095,344.13 |
| 无形资产摊销税会差异 | 18,361,195.43 | 2,754,179.32 | 22,646,952.95 | 3,397,042.95 |
| 预提费用 | 3,300,000.00 | 495,000.00 | - | - |
| 政府补助 | 38,638,907.95 | 5,795,836.19 | 30,139,612.01 | 4,520,941.80 |
| 其他非流动金融资产公允价值变动 | 20,000,000.00 | 3,000,000.00 | - | - |
| | <u>89,407,069.14</u> | <u>13,411,060.37</u> | <u>80,088,859.17</u> | <u>12,013,328.88</u> |

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 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 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 固定资产折旧税会差异 | 24,746,172.26 | 3,711,925.84 | 15,463,472.66 | 2,319,520.90 |

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| | 2018年 | | 2017年 | |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 抵销金额 | 抵销后余额 | 抵销金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | <u>3,711,925.84</u> | <u>9,699,134.53</u> | <u>2,319,520.90</u> | <u>9,693,807.98</u> |
| 递延所得税负债 | <u>3,711,925.84</u> | <u>-</u> | <u>2,319,520.90</u> | <u>-</u> |

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | <u>155,540,734.31</u> | <u>155,540,734.31</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

17. 其他非流动资产

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 预付设备款及工程款 | <u>3,880,877.45</u> | <u>6,773,031.96</u> |

18. 资产减值准备

2018年

| | 上年年末余额 | 本年计提 | 本年减少 | | | 年末余额 |
|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| | | | 转回 | 转销/核销 | 会计政策变更 | |
| 应收账款坏账准备 | 116,716.51 | 21,271.45 | - | - | (27,126.20) | 110,861.76 |
| 其他应收款坏账准备 | 2,477,745.40 | - | (77,434.86) | (419,255.00) | - | 1,981,055.54 |
| 存货跌价准备 | 554,993.60 | 616,732.65 | - | (1,171,726.25) | - | - |
| 可供出售金融资产减值准备 | 27,998,000.00 | - | - | - | (27,998,000.00) | - |
| 长期股权投资减值准备 | 147,542,734.31 | - | - | - | - | 147,542,734.31 |
| 固定资产减值准备 | 4,152,838.70 | 2,993,068.30 | - | (130,858.54) | - | 7,015,048.46 |
| 无形资产减值准备 | <u>23,026,474.88</u> | - | - | - | - | <u>23,026,474.88</u> |
| | <u>205,869,503.40</u> | <u>3,631,072.40</u> | <u>(77,434.86)</u> | <u>(1,721,839.79)</u> | <u>(28,025,126.20)</u> | <u>179,676,174.95</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年减少 | | 年末余额 |
|--------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| | | | 转回 | 转销/核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 178,757.90 | - | (62,041.39) | - | 116,716.51 |
| 其他应收款坏账准备 | 30,473,602.87 | - | (848,209.94) | (27,147,647.53) | 2,477,745.40 |
| 存货跌价准备 | 2,017,633.12 | 631,288.49 | (64,809.55) | (2,029,118.46) | 554,993.60 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 11,605,332.32 | 16,392,667.68 | - | - | 27,998,000.00 |
| 长期股权投资减值准备 | 147,542,734.31 | - | - | - | 147,542,734.31 |
| 固定资产减值准备 | 4,188,833.35 | - | - | (35,994.65) | 4,152,838.70 |
| 无形资产减值准备 | <u>23,026,474.88</u> | - | - | - | <u>23,026,474.88</u> |
| | <u>219,033,368.75</u> | <u>17,023,956.17</u> | <u>(975,060.88)</u> | <u>(29,212,760.64)</u> | <u>205,869,503.40</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

19. 应付票据及应付账款

| | 2018年 | 2017年 |
|------|----------------------|-----------------------|
| 应付票据 | - | - |
| 应付账款 | <u>98,173,979.80</u> | <u>151,460,040.25</u> |
| | <u>98,173,979.80</u> | <u>151,460,040.25</u> |

应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月内清偿。

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|----------------------|-----------------------|
| 应付货款及工程款 | <u>98,173,979.80</u> | <u>151,460,040.25</u> |

于2018年12月31日，账龄超过1年的应付账款余额为人民币16,483,628.41元（2017年12月31日：人民币24,583,921.29元），主要为尚未结算的货款及工程款。

20. 预收款项

| | 2018年 | 2017年 |
|------|----------|----------------------|
| 预收货款 | <u>-</u> | <u>17,608,008.45</u> |

于2017年12月31日，账龄超过1年的预收款项余额为人民币3,119,007.07元，主要为尚未结清的货款。

21. 合同负债

| | 2018年 | 2017年 |
|------|----------------------|----------|
| 预收货款 | <u>55,200,039.82</u> | <u>-</u> |

通常情况下，本公司收到客户支付的销售货款的时间晚于履行履约义务即确认收入的时间，即会给予客户信用期。少数情况下，当本公司收到客户提前支付的销售货款后，一般会在6个月左右的时间内履行履约义务并确认收入。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | 35,034,932.42 | 276,097,505.68 | (260,633,177.70) | 50,499,260.40 |
| 离职后福利（设定提存计划） | 3,932,317.24 | 35,486,323.76 | (35,463,050.11) | 3,955,590.89 |
| 辞退福利 | - | 299,562.61 | (299,562.61) | - |
| | <u>38,967,249.66</u> | <u>311,883,392.05</u> | <u>(296,395,790.42)</u> | <u>54,454,851.29</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | 26,530,806.18 | 273,118,499.81 | (264,614,373.57) | 35,034,932.42 |
| 离职后福利（设定提存计划） | 3,944,727.19 | 35,447,401.12 | (35,459,811.07) | 3,932,317.24 |
| 辞退福利 | - | 109,993.50 | (109,993.50) | - |
| | <u>30,475,533.37</u> | <u>308,675,894.43</u> | <u>(300,184,178.14)</u> | <u>38,967,249.66</u> |

短期薪酬如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 26,289,246.24 | 216,701,870.27 | (202,732,362.79) | 40,258,753.72 |
| 职工福利费 | - | 12,919,696.23 | (12,919,696.23) | - |
| 社会保险费 | 4,103,013.88 | 20,432,877.25 | (20,162,419.58) | 4,373,471.55 |
| 其中：医疗保险费 | 3,910,964.28 | 17,989,377.82 | (17,728,352.15) | 4,171,989.95 |
| 工伤保险费 | 97,385.04 | 1,229,305.80 | (1,234,203.41) | 92,487.43 |
| 生育保险费 | 94,664.56 | 1,214,193.63 | (1,199,864.02) | 108,994.17 |
| 住房公积金 | 2,863,599.57 | 16,797,073.94 | (17,088,260.44) | 2,572,413.07 |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,779,072.73 | 7,327,988.84 | (5,812,439.51) | 3,294,622.06 |
| 其他短期薪酬 | - | 1,917,999.15 | (1,917,999.15) | - |
| | <u>35,034,932.42</u> | <u>276,097,505.68</u> | <u>(260,633,177.70)</u> | <u>50,499,260.40</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下（续）：

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 18,701,819.39 | 213,717,708.65 | (206,130,281.80) | 26,289,246.24 |
| 职工福利费 | - | 15,937,197.30 | (15,937,197.30) | - |
| 社会保险费 | 3,413,120.38 | 20,143,050.19 | (19,453,156.69) | 4,103,013.88 |
| 其中：医疗保险费 | 3,219,934.47 | 17,695,828.18 | (17,004,798.37) | 3,910,964.28 |
| 工伤保险费 | 97,776.88 | 1,280,504.66 | (1,280,896.50) | 97,385.04 |
| 生育保险费 | 95,409.03 | 1,166,717.35 | (1,167,461.82) | 94,664.56 |
| 住房公积金 | 2,719,322.24 | 16,616,978.29 | (16,472,700.96) | 2,863,599.57 |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,696,544.17 | 6,703,565.38 | (6,621,036.82) | 1,779,072.73 |
| | <u>26,530,806.18</u> | <u>273,118,499.81</u> | <u>(264,614,373.57)</u> | <u>35,034,932.42</u> |

设定提存计划如下：

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| 基本养老保险费 | 2,316,325.39 | 28,006,891.17 | (27,931,229.80) | 2,391,986.76 |
| 失业保险费 | 66,505.67 | 1,164,422.96 | (1,171,194.79) | 59,733.84 |
| 企业年金缴费 | 1,549,486.18 | 6,315,009.63 | (6,360,625.52) | 1,503,870.29 |
| | <u>3,932,317.24</u> | <u>35,486,323.76</u> | <u>(35,463,050.11)</u> | <u>3,955,590.89</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| 基本养老保险费 | 2,301,122.37 | 27,306,660.45 | (27,291,457.43) | 2,316,325.39 |
| 失业保险费 | 98,737.11 | 1,147,932.27 | (1,180,163.71) | 66,505.67 |
| 企业年金缴费 | 1,544,867.71 | 6,992,808.40 | (6,988,189.93) | 1,549,486.18 |
| | <u>3,944,727.19</u> | <u>35,447,401.12</u> | <u>(35,459,811.07)</u> | <u>3,932,317.24</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

23. 应交税费

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 个人所得税 | 2,365,078.41 | 1,828,869.67 |
| 企业所得税 | 1,170,574.49 | 612,164.05 |
| 城市维护建设税 | 435.72 | 341,869.63 |
| 教育费附加 | 186.74 | 146,506.56 |
| 地方教育费附加 | 124.49 | 84,031.57 |
| 增值税 | - | 4,767,214.25 |
| | <u>3,536,399.85</u> | <u>7,780,655.73</u> |

24. 其他应付款

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-------------------------|-----------------------|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | <u>1,512,089,280.47</u> | <u>769,069,811.14</u> |
| | <u>1,512,089,280.47</u> | <u>769,069,811.14</u> |

其他应付款

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|-------------------------|-----------------------|
| 资金上收 | 1,244,037,083.83 | 698,411,044.21 |
| 应付关联方借款 | 200,000,000.00 | - |
| 预提费用 | 58,957,130.30 | 62,540,460.28 |
| 暂收暂付 | <u>9,095,066.34</u> | <u>8,118,306.65</u> |
| | <u>1,512,089,280.47</u> | <u>769,069,811.14</u> |

于2018年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币40,802,853.07元（2017年12月31日为：人民币112,700,951.40元），主要因为款项未结算。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

25. 长期应付款

长期应付款

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 专项应付款 | <u>203,891.00</u> | <u>203,891.00</u> |

专项应付款

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|
| 蒙特利尔多边基金消耗臭氧层物质项目 | <u>203,891.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>203,891.00</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|
| 蒙特利尔多边基金消耗臭氧层物质项目 | <u>203,891.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>203,891.00</u> |

26. 递延收益

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 39,971,612.01 | 6,800,000.00 | (8,432,704.06) | 38,338,907.95 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>300,000.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>300,000.00</u> |
| | <u>40,271,612.01</u> | <u>6,800,000.00</u> | <u>(8,432,704.06)</u> | <u>38,638,907.95</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 46,259,712.14 | 1,300,000.00 | (7,588,100.13) | 39,971,612.01 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>-</u> | <u>300,000.00</u> | <u>-</u> | <u>300,000.00</u> |
| | <u>46,259,712.14</u> | <u>1,600,000.00</u> | <u>(7,588,100.13)</u> | <u>40,271,612.01</u> |

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2018 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

26. 递延收益（续）

于2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 本年新增 | 本年计入其他 收益 | 年末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|---------------------------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|--------------|
| 财政局拨付新固体制剂项目款 | 15,119,999.87 | - | (3,239,888.87) | 11,880,111.00 | 与资产相关 |
| 普瑞巴林拨款 | 3,152,900.00 | - | - | 3,152,900.00 | 与资产相关 |
| 白消安政府专项补贴 | 2,647,500.00 | - | (220,625.00) | 2,426,875.00 | 与资产相关 |
| 脂肪乳高渗氯化钠资金支持 | 2,600,000.00 | - | - | 2,600,000.00 | 与资产相关 |
| 新型全氟碳糖类红细胞用品的临床 前研究开发补贴款 | 2,501,128.92 | - | (2,501,128.92) | - | 与资产相关 |
| 双鹤产业园GMP改造和产业升级 | 2,500,000.00 | - | (500,000.00) | 2,000,000.00 | 与资产相关 |
| 北京市科学技术委员会关于缙沙坦等 通用名药物的研发专项款 | 2,396,500.00 | - | - | 2,396,500.00 | 与资产相关 |
| 十一五国家重大专项款(降压1号、2 号、dpp4) | 1,750,000.00 | - | - | 1,750,000.00 | 与资产相关 |
| G20工程创新研究 | 1,300,000.00 | - | - | 1,300,000.00 | 与资产相关 |
| 工业园气雾剂改造项目 | 1,039,500.00 | - | (103,950.00) | 935,550.00 | 与资产相关 |
| 其他 | 5,264,083.22 | 6,800,000.00 | (1,867,111.27) | 10,196,971.95 | 与资产/收益 相关 |
| 合计 | 40,271,612.01 | 6,800,000.00 | (8,432,704.06) | 38,638,907.95 | |

于2017年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 本年新增 | 本年计入其他 收益 | 年末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|---------------------------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|--------------|
| 财政局拨付新固体制剂项目款 | 18,360,000.00 | - | (3,240,000.13) | 15,119,999.87 | 与资产相关 |
| 普瑞巴林拨款 | 3,152,900.00 | - | - | 3,152,900.00 | 与资产相关 |
| 白消安政府专项补贴 | 2,647,500.00 | - | - | 2,647,500.00 | 与资产相关 |
| 脂肪乳高渗氯化钠资金支持 | 2,600,000.00 | - | - | 2,600,000.00 | 与资产相关 |
| 新型全氟碳糖类红细胞用品的临床前 研究开发补贴款 | 2,501,128.92 | - | - | 2,501,128.92 | 与资产相关 |
| 双鹤产业园GMP改造和产业升级 | 3,000,000.00 | - | (500,000.00) | 2,500,000.00 | 与资产相关 |
| 北京市科学技术委员会关于缙沙坦等通 用名药物的研发专项款 | 2,396,500.00 | - | - | 2,396,500.00 | 与资产相关 |
| 十一五国家重大专项款——降压1号、 2号等 | 3,731,100.00 | - | (1,981,100.00) | 1,750,000.00 | 与资产相关 |
| G20工程创新研究 | - | 1,300,000.00 | - | 1,300,000.00 | 与资产相关 |
| 其他 | 7,870,583.22 | 300,000.00 | (1,867,000.00) | 6,303,583.22 | 与资产/收益 相关 |
| 合计 | 46,259,712.14 | 1,600,000.00 | (7,588,100.13) | 40,271,612.01 | |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

27. 资本公积

2018年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|-------------------------|----------|----------|-------------------------|
| 股本溢价 | 993,666,845.35 | - | - | 993,666,845.35 |
| 其他 | <u>33,512,656.62</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>33,512,656.62</u> |
| | <u>1,027,179,501.97</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,027,179,501.97</u> |

2017年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|-------------------------|----------|----------|-------------------------|
| 股本溢价 | 993,666,845.35 | - | - | 993,666,845.35 |
| 其他 | <u>33,512,656.62</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>33,512,656.62</u> |
| | <u>1,027,179,501.97</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,027,179,501.97</u> |

28. 未分配利润

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 3,387,515,645.03 | 3,173,669,777.98 |
| 调整 | <u>23,057.27</u> | <u>-</u> |
| 调整后年初未分配利润 | 3,387,538,702.30 | 3,173,669,777.98 |
| 净利润 | 528,258,477.73 | 478,291,762.80 |
| 减：提取法定盈余公积 | 52,825,847.77 | 47,829,176.28 |
| 应付普通股现金股利 | 84,328,381.53 | 71,722,592.47 |
| 转作股本的普通股股利 | <u>173,872,952.00</u> | <u>144,894,127.00</u> |
| 年末未分配利润 | <u>3,604,769,998.73</u> | <u>3,387,515,645.03</u> |

调整：2018年，由于新金融工具准则导致会计政策变更，影响年初未分配利润人民币23,057.27元（2017年：无）。详情请参见附注三、34。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

29. 营业收入及成本

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,451,448,544.97 | 692,430,743.98 | 1,420,629,669.31 | 693,165,393.09 |
| 其他业务 | <u>26,449,327.89</u> | <u>20,501,215.92</u> | <u>30,465,104.49</u> | <u>20,839,448.28</u> |
| | <u>1,477,897,872.86</u> | <u>712,931,959.90</u> | <u>1,451,094,773.80</u> | <u>714,004,841.37</u> |

营业收入列示如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 销售商品 | 1,451,448,544.97 | 1,420,629,669.31 |
| 服务收入 | 13,892,494.79 | 6,017,827.81 |
| 租赁收入 | 5,501,645.78 | 13,635,569.59 |
| 其他 | <u>7,055,187.32</u> | <u>10,811,707.09</u> |
| | <u>1,477,897,872.86</u> | <u>1,451,094,773.80</u> |

30. 税金及附加

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 11,156,627.50 | 10,340,299.34 |
| 房产税 | 6,262,551.69 | 6,843,637.40 |
| 教育费附加 | 4,781,406.80 | 4,430,929.64 |
| 地方教育费附加 | 3,187,607.84 | 2,952,092.91 |
| 印花税 | 1,191,202.60 | 721,792.50 |
| 土地使用税 | 1,124,723.64 | 986,895.75 |
| 资源税 | 1,069,638.03 | - |
| 环境保护税 | 51,401.19 | - |
| 车船使用税 | <u>30,856.67</u> | <u>46,457.80</u> |
| | <u>28,856,015.96</u> | <u>26,322,105.34</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

31. 销售费用

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 市场推广费 | 67,256,665.11 | 41,300,000.00 |
| 服务费 | 4,255,854.05 | 24,987,484.64 |
| 运输费 | 29,059.00 | 37,288.25 |
| 其他 | 403,623.03 | 16,981.13 |
| | <u>71,945,201.19</u> | <u>66,341,754.02</u> |

32. 管理费用

| | 2018年 | 2017年 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 111,570,617.84 | 94,194,535.85 |
| 办公费 | 16,417,577.64 | 10,818,645.23 |
| 中介机构费 | 5,172,247.66 | 9,289,530.86 |
| 折旧费 | 4,839,630.13 | 4,839,501.05 |
| 无形资产摊销 | 4,504,932.51 | 5,592,063.70 |
| 差旅费 | 3,421,791.36 | 4,021,744.30 |
| 会议费 | 1,980,890.72 | 2,313,310.15 |
| 取暖费、物业管理费等 | 889,381.80 | - |
| 业务招待费 | 645,197.80 | 852,416.14 |
| 租赁费 | 281,580.54 | - |
| 其他 | 4,879,663.62 | 1,649,770.93 |
| | <u>154,603,511.62</u> | <u>133,571,518.21</u> |

33. 研发费用

| | 2018年 | 2017年 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 外协费 | 21,714,264.01 | 5,156,748.03 |
| 人力资源费 | 20,922,676.01 | 22,280,851.63 |
| 试验材料费 | 13,913,743.35 | 32,832,959.50 |
| 折旧摊销费 | 10,436,410.68 | 10,286,192.58 |
| 能源动力 | 7,604,104.86 | 8,409,118.19 |
| 办公费用 | 1,615,980.42 | 1,172,090.99 |
| 其他 | 10,665,156.97 | 6,308,802.98 |
| | <u>86,872,336.30</u> | <u>86,446,763.90</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

34. 财务费用

| | 2018年 | 2017年 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 利息支出 | 4,422,500.00 | - |
| 减：利息收入 | (9,186,836.73) | (5,678,611.31) |
| 银行手续费 | <u>290,313.80</u> | <u>311,775.42</u> |
| | <u>(4,474,022.93)</u> | <u>(5,366,835.89)</u> |

于2018年度及2017年度，无利息资本化金额。

利息收入明细如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------|---------------------|---------------------|
| 货币资金 | <u>9,186,836.73</u> | <u>5,678,611.31</u> |

35. 资产减值损失

| | 2018年 | 2017年 |
|----------------------|---------------------|----------------------|
| 应收账款坏账损失转回(附注十五、3) | - | (62,041.39) |
| 其他应收款坏账损失转回(附注十五、5) | - | (848,209.94) |
| 存货跌价损失(附注十五、6) | 616,732.65 | 566,478.94 |
| 可供出售金融资产减值损失(附注十五、8) | - | 16,392,667.68 |
| 固定资产减值损失(附注十五、12) | <u>2,993,068.30</u> | <u>-</u> |
| | <u>3,609,800.95</u> | <u>16,048,895.29</u> |

36. 信用减值损失/(转回)

| | 2018年 | 2017年 |
|-----------------------|---------------------|----------|
| 应收票据及应收账款坏账损失(附注十五、3) | 21,271.45 | - |
| 其他应收款坏账损失转回(附注十五、5) | (77,434.86) | - |
| | <u>(56,163.41)</u> | <u>-</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

37. 其他收益

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | | |
| 与资产相关的政府补助 | 8,452,703.92 | 6,588,100.13 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>1,780,810.10</u> | <u>4,883,928.42</u> |
| | <u>10,233,514.02</u> | <u>11,472,028.55</u> |

与日常活动相关的政府补助如下：

| | 2018年 | 2017年 | 与资产/收益相关 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| 财政局拨付新固体制剂项目款 | 3,239,999.87 | 3,240,000.13 | 与资产相关 |
| 新型全氟碳糖类红细胞用品的临床 前研究开发补贴款 | 2,501,128.92 | - | 与资产相关 |
| 高新技术产业发展基金-复方氨氯地 平片 | 1,000,000.00 | - | 与资产相关 |
| 双鹤产业园GMP改造和产业升级 | 500,000.00 | 500,000.00 | 与资产相关 |
| 白消安政府专项补贴 | 220,625.00 | - | 与资产相关 |
| 塑料安瓿项目补贴 | 200,000.00 | 200,000.00 | 与资产相关 |
| 20吨燃煤锅炉改造项目补贴款 | 200,000.00 | 200,000.00 | 与资产相关 |
| 北京市工业促进局双口管袋装输液项 目补贴 | 182,000.00 | - | 与资产相关 |
| 珂立苏技术创新和成果转化项目财政 补贴款 | 180,000.00 | 180,000.00 | 与资产相关 |
| 高新工业园气雾剂改造项目 | 103,950.00 | - | 与资产相关 |
| 十一五国家重大专项款—降压1号、2 号等 | - | 1,981,100.00 | 与资产相关 |
| 其他与资产相关的政府补助 | 125,000.13 | 287,000.00 | 与资产相关 |
| 节能补助 | 544,900.00 | 1,100,000.00 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 528,260.58 | 732,730.42 | 与收益相关 |
| 个税手续费返还 | 346,147.38 | - | 与收益相关 |
| 节能奖励款 | 246,502.00 | - | 与收益相关 |
| 科委项目奖励款 | 4,000.00 | - | 与收益相关 |
| 北京市质量技术监督局奖励款 | - | 2,000,000.00 | 与收益相关 |
| 2010年现代服务业发展专项扶持基金 | - | 1,000,000.00 | 与收益相关 |
| 其他与收益相关的政府补助 | <u>111,000.14</u> | <u>51,198.00</u> | 与收益相关 |
| | <u>10,233,514.02</u> | <u>11,472,028.55</u> | |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

38. 投资收益

| | 2018年 | 2017年 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 133,509,520.00 | 100,743,195.95 |
| 处置长期股权投资产生的投资损失 | (201,805.02) | - |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 10,311,017.35 | - |
| 以摊余成本计量的金融资产的投资收益 | 7,072,336.57 | 6,943,436.52 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资损益 | - | 6,274,436.84 |
| | <u>150,691,068.90</u> | <u>113,961,069.31</u> |

39. 公允价值变动收益

| | 2018年 | 2017年 |
|----------------------------|---------------------|----------|
| 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 | <u>8,601,890.36</u> | <u>-</u> |

40. 资产处置损失

| | 2018年 | 2017年 |
|----------|------------------------|------------------------|
| 固定资产处置收益 | 165,446.60 | - |
| 固定资产处置损失 | (2,003,670.78) | (1,762,405.44) |
| | <u>(1,838,224.18)</u> | <u>(1,762,405.44)</u> |

41. 营业外收入

| | 2018年 | 2017年 | 计入2018年 非经常性损益 |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 与日常活动无关的政府补助 | - | 227,645.94 | - |
| 其他 | <u>71,192.29</u> | <u>172,010.35</u> | <u>71,192.29</u> |
| | <u>71,192.29</u> | <u>399,656.29</u> | <u>71,192.29</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

42. 营业外支出

| | 2018年 | 2017年 | 计入2018年 非经常性损益 |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|
| 公益性捐赠支出 | 53,000.00 | 553,000.00 | 53,000.00 |
| 赔款罚款支出 | 20,825.59 | 262,873.77 | 20,825.59 |
| 其他 | 8,373.38 | 66,010.01 | 8,373.38 |
| | <u>82,198.97</u> | <u>881,883.78</u> | <u>82,198.97</u> |

43. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 营业成本 | 712,931,959.90 | 714,004,841.37 |
| 职工薪酬 | 132,493,293.85 | 116,475,387.48 |
| 市场推广费 | 67,256,665.11 | 41,300,000.00 |
| 服务费、中介机构费、外协费 | 31,142,365.72 | 39,433,763.53 |
| 试验材料及能源动力费 | 21,517,848.21 | 41,242,077.69 |
| 折旧摊销费 | 19,780,973.32 | 20,717,757.33 |
| 办公、会议及业务招待费 | 20,659,646.58 | 15,156,462.51 |
| 差旅费 | 3,421,791.36 | 4,021,744.30 |
| 装卸、租赁及运输费用 | 310,639.54 | 37,288.25 |
| 其他 | 16,837,825.42 | 7,975,555.04 |
| | <u>1,026,353,009.01</u> | <u>1,000,364,877.50</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

44. 所得税费用

| | 2018年 | 2017年 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 当期所得税费用 | 63,037,393.45 | 59,605,382.98 |
| 递延所得税费用 | (9,395.48) | (982,949.29) |
| | <u>63,027,997.97</u> | <u>58,622,433.69</u> |

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 利润总额 | 591,286,475.70 | 536,914,196.49 |
| 按15%税率计算的所得税费用 | 88,692,971.36 | 80,537,129.47 |
| 不可抵扣的费用 | 1,466,985.16 | 374,624.62 |
| 无需纳税的收益 | (20,026,428.00) | (15,111,479.39) |
| 利用以前年度可抵扣暂时性差异 | - | (4,597,854.12) |
| 研发费用加计扣除 | (7,033,738.87) | (3,820,947.12) |
| 对以前期间当期所得税的调整 | 414,258.27 | 1,240,960.23 |
| 其他 | (486,049.95) | - |
| 按本公司实际税率计算的所得税费用 | <u>63,027,997.97</u> | <u>58,622,433.69</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

| | 2018年 | 2017年 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 净利润 | 528,258,477.73 | 478,291,762.80 |
| 加：信用减值损失/(转回) | (56,163.41) | - |
| 资产减值损失 | 3,609,800.95 | 16,048,895.29 |
| 固定资产折旧 | 62,698,153.05 | 64,999,066.17 |
| 无形资产摊销 | 6,768,228.41 | 8,695,674.70 |
| 投资性房地产折旧 | 310,290.67 | 959,334.67 |
| 处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失 | 1,838,224.18 | 1,762,405.44 |
| 公允价值变动收益 | (8,601,890.36) | - |
| 财务费用 | 3,064,529.17 (| 3,430,864.03) |
| 投资收益 | (150,691,068.90) (| 113,961,069.31) |
| 递延收益摊销 | (8,432,704.06) (| 7,588,100.13) |
| 递延所得税资产增加 | (1,401,800.42) (| 3,302,470.19) |
| 递延所得税负债增加 | 1,392,404.94 | 2,319,520.90 |
| 存货的减少/(增加) | 106,304,944.10 (| 95,774,831.57) |
| 经营性应收项目的减少 | 113,292,238.24 | 130,998,739.65 |
| 经营性应付项目的增加 | 730,489.81 | 124,212,322.02 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>659,084,154.10</u> | <u>604,230,386.41</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

| | | |
|-------------------|--------------------------|----------------------|
| 现金的年末余额 | 1,022,543,698.93 | 1,071,168,296.23 |
| 减：现金的年初余额 | 1,071,168,296.23 | 1,018,942,291.84 |
| 加：现金等价物的年末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的年初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净(减少)/增加额 | (<u>48,624,597.30</u>) | <u>52,226,004.39</u> |

（2）现金及现金等价物

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金 | 1,022,543,698.93 | 1,071,168,296.23 |
| 其中：库存现金 | 3,416.27 | 3,651.91 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,022,540,282.66 | 1,071,164,644.32 |
| 现金等价物 | - | - |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>1,022,543,698.93</u> | <u>1,071,168,296.23</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

46. 关联方往来及交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

| | 关联交易内容 | 2018年 | 2017年 |
|------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 药品销售 | 1,126,201,857.51 | 976,143,141.84 |
| 北京双鹤药业销售有限责任公司 | 药品销售 | 167,062,192.64 | 359,377,063.55 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 药品采购 | 39,823,639.04 | 42,112,530.56 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 药品销售 | 29,804,442.27 | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 药品采购 | 24,949,319.11 | 22,814,224.44 |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 研发服务支出 | 14,728,547.48 | 10,699,578.87 |
| 华润大连澳德医药有限公司 | 药品销售 | 5,089,743.58 | 1,784,615.38 |
| 华润(北京)电力销售有限公司 | 接受劳务 | 4,849,800.00 | - |
| 武汉双鹤医药有限责任公司 | 药品销售 | 4,093,810.05 | 3,213,036.59 |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 包装物采购 | 3,711,245.86 | 4,084,533.44 |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | 软件采购 | 2,545,058.90 | 5,000,000.00 |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 药品采购 | 1,505,539.66 | 856,820.22 |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 工程服务 | 740,233.17 | 2,039,407.50 |
| 深圳市润薇服饰有限公司 | 商品采购 | 473,728.98 | 819,520.86 |
| 华润四川医药有限公司 | 药品销售 | 419,963.80 | 594,820.51 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 药品采购 | 360,378.96 | 124,621.54 |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 药品采购 | 261,796.92 | 13,524.74 |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 材料销售 | 218,922.41 | - |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 材料销售 | 191,909.48 | 326,791.46 |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 材料销售 | 157,990.73 | - |
| 圣马可(珠海)实业有限公司 | 商品采购 | 100,989.66 | 92,676.50 |
| 西安京西双鹤医药贸易有限公司 | 药品销售 | 67,116.85 | 83,760.68 |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 材料销售 | 38,693.17 | - |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 材料销售 | 36,109.92 | 533,609.78 |
| 上海金香乳胶制品有限公司 | 材料销售 | 19,392.88 | - |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 材料销售 | 18,685.34 | 101,087.18 |
| 北京双鹤净化设备安装有限责任公司 | 工程服务 | - | 1,034,057.96 |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 药品采购 | - | 861,175.21 |
| 华润西安医药有限公司 | 药品销售 | - | 72,128.21 |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 药品销售 | - | 5,706.03 |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 研发服务收入 | - | 4,261,162.97 |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 利息收入 | - | 393,328.16 |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 包装物采购 | - | 358.97 |
| | | <u>1,427,471,108.37</u> | <u>1,437,443,283.15</u> |

上述关联交易定价政策是按照市场价格由双方协商确定。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

46. 关联方往来及交易（续）

(2) 其他关联方交易

- (a) 2017年10月，本公司拟出资人民币5,000万元（出资比例2%），与华润医药股权投资基金管理(汕头)有限公司等5家普通合伙人、华润医药投资有限公司等8家有限合伙人共同设立华润医药(汕头)产业投资基金合伙企业(有限合伙)。截至2018年12月31日，本公司合计已出资人民币11,736,999.35元（2017年12月31日：人民币2,026,303.35元）。
- (b) 2018年，本公司从华润医药控股有限公司拆入资金人民币20,000.00万元（2017年：无），年利率为4.75%，本年共发生利息支出人民币442.25万元，已全部支付。
- (c) 本公司向非全资子公司湘中制药借出资金人民币20,000,000.00元，借款期限为2018年12月10日至2019年1月10日，借款年利率4.35%。
- (d) 2018年，本公司购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品人民币20,000.00万元(2017年：人民币10,000.00万元)，获取投资收益人民币326.05万元(2017年：人民币190.52万元)。截至2018年12月31日，本公司购买珠海华润银行股份有限公司发行的理财产品的余额为人民币10,000.00万元(2017年12月31日：无)。
- (e) 存放关联方的货币资金

| | 2018年 | 2017年 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 珠海华润银行股份有限公司 | <u>113,810,032.58</u> | <u>248,018,178.31</u> |

2018 年度及 2017 年度，上述存款中活期存款年利率为 0.35%，三个月定期存款年利率为 1.43%。

截至2018年12月31日，本公司在珠海华润银行股份有限公司的存款余额为人民币11,381.00万元(2017年12月31日：人民币24,801.82万元)，年度累计借方发生额人民币91,637.62万元(2017年：人民币46,421.37万元)，年度累计贷方发生额人民币105,058.44万元(2017年：人民币50,675.28万元)。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

46. 关联方往来及交易（续）

(3) 关联方应收应付余额

| | 2018年 | | 2017年 | |
|------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收票据及应收账款 | | | | |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 145,064,387.86 | - | 196,041,773.42 | - |
| 华润河南医药有限公司 | 7,655,891.20 | - | - | - |
| 华润湖北医药有限公司 | 4,278,021.91 | - | - | - |
| 华润南通医药有限公司 | 3,650,000.00 | - | - | - |
| 华润新龙(山西)医药有限公司 | 2,009,347.20 | - | - | - |
| 华润山东医药有限公司 | 1,895,240.40 | - | - | - |
| 武汉双鹤医药有限责任公司 | 1,401,318.42 | - | 838,538.87 | - |
| 华润湖南医药有限公司 | 1,317,730.00 | - | - | - |
| 华润辽宁医药有限公司 | 1,300,870.83 | - | - | - |
| 华润昆明医药有限公司 | 1,251,020.80 | - | - | - |
| 华润沧州医药有限公司 | 1,059,549.34 | - | - | - |
| 华润唐山医药有限公司 | 1,000,000.00 | - | - | - |
| 华润延边医药有限公司 | 800,000.00 | - | - | - |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 735,540.00 | - | - | - |
| 华润新龙(北京)医药有限公司 | 533,524.50 | - | - | - |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 419,357.00 | - | - | - |
| 华润芜湖医药有限公司 | 386,579.00 | - | - | - |
| 华润亳州中药有限公司 | 378,213.00 | - | - | - |
| 华润广西医药有限公司 | 339,000.00 | - | - | - |
| 华润天津医药有限公司 | 240,786.00 | - | - | - |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 150,000.00 | - | - | - |
| 华润无锡医药有限公司 | 133,850.50 | - | - | - |
| 华润齐齐哈尔医药有限公司 | 116,960.00 | - | - | - |
| 华润东大(福建)医药有限公司 | 15,299.83 | (3,350.53) | 24,140.00 | (1,207.00) |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | - | - | 586,883.44 | - |
| 华润大连澳德医药有限公司 | - | - | 696,000.00 | (34,800.00) |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | - | - | 118,272.00 | - |
| 西安京西双鹤医药贸易有限公司 | - | - | 25,591.50 | - |
| | <u>176,132,487.79</u> | <u>(3,350.53)</u> | <u>198,331,199.23</u> | <u>(36,007.00)</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

46. 关联方往来及交易（续）

(3) 关联方应收应付余额（续）

| | 2018年 | | 2017年 | |
|----------------|-----------------------|----------|-------------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付款项 | | | | |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | - | - | 4,653,744.74 | - |
| 浙江新赛科药业有限公司 | - | - | 114,750.00 | - |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | - | - | 68,000.00 | - |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | 34,725.60 | - | 34,725.60 | - |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | - | - | - | - |
| | <u>34,725.60</u> | <u>-</u> | <u>4,871,220.34</u> | <u>-</u> |
| 其他应收款 | | | | |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 242,251,908.53 | - | 284,994,192.73 | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 222,854,207.36 | - | 222,145,011.36 | - |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 167,054,285.00 | - | 145,697,139.16 | - |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 150,000,000.00 | - | 270,000,000.00 | - |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 59,060,334.72 | - | 58,753,894.72 | - |
| 江苏淮安双鹤药业有限责任公司 | 43,286,183.64 | - | 43,286,183.64 | - |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 36,399,474.95 | - | 86,486,747.75 | - |
| 湖南省湘中制药有限公司 | 20,000,000.00 | - | - | - |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 14,000,000.00 | - | 14,000,000.00 | - |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 13,598,729.14 | - | 19,182,295.17 | - |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 4,437,014.00 | - | - | - |
| | <u>972,942,137.34</u> | <u>-</u> | <u>1,144,545,464.53</u> | <u>-</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

46. 关联方往来及交易（续）

（3）关联方应收应付余额（续）

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 应付票据及应付账款 | | |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 7,385,843.77 | 4,760,617.66 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 7,373,511.00 | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 4,528,273.61 | - |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 1,223,180.95 | 1,153,808.80 |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 446,688.00 | 382,080.00 |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | - | 5,171,317.51 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | - | 10,250,016.50 |
| 润联软件系统(深圳)有限公司 | - | 206,096.40 |
| | <u>20,957,497.33</u> | <u>21,923,936.87</u> |
| 合同负债/预收款项 | | |
| 北京双鹤药业销售有限责任公司 | 19,516,358.46 | 2,903,256.99 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 12,000.00 | 12,000.00 |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 15,885.01 | 15,885.01 |
| | <u>19,544,243.47</u> | <u>2,931,142.00</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

46. 关联方往来及交易（续）

(3) 关联方应收应付余额（续）

| | 2018年 | 2017年 |
|------------------|-------------------------|-----------------------|
| 其他应付款 | | |
| 华润医药控股有限公司 | 200,013,854.07 | - |
| 华润双鹤利民药业(济南)有限公司 | 192,826,894.96 | - |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 170,013,633.42 | 59,433,704.60 |
| 西安京西双鹤医药贸易有限公司 | 137,704,893.46 | 89,670,107.87 |
| 武汉双鹤医药有限责任公司 | 122,716,514.31 | 88,960,112.35 |
| 华润赛科药业有限责任公司 | 100,792,603.83 | 40,159,010.68 |
| 芜湖双鹤医药有限责任公司 | 89,321,865.81 | 49,251,209.21 |
| 北京赛科昌盛医药有限责任公司 | 63,618,853.27 | 37,022,634.67 |
| 双鹤药业(海南)有限责任公司 | 60,241,853.07 | 54,473,917.88 |
| 北京万辉双鹤药业有限责任公司 | 58,237,120.32 | 18,965,638.55 |
| 北京双鹤药业销售有限责任公司 | 53,235,816.16 | 29,286,020.83 |
| 安徽双鹤药业有限责任公司 | 45,660,914.49 | 71,292,515.41 |
| 河南双鹤华利药业有限公司 | 36,104,145.59 | 46,294,967.20 |
| 上海长征富民金山制药有限公司 | 20,228,836.26 | 30,407,848.61 |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 18,322,347.25 | 14,646,216.12 |
| 西安京西双鹤药业有限公司 | 16,071,549.38 | 10,564,849.24 |
| 佛山双鹤药业有限责任公司 | 12,529,599.35 | 3,236,668.15 |
| 双鹤药业(沈阳)有限责任公司 | 12,283,530.90 | 3,810,266.85 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 9,159,947.69 | 9,898,316.16 |
| 佛山双鹤医药销售有限责任公司 | 7,391,995.47 | 12,424,446.01 |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 6,842,823.51 | 10,370,325.84 |
| 武汉滨湖双鹤药业有限责任公司 | 5,620,621.45 | 5,131,265.06 |
| 双鹤药业(商丘)有限责任公司 | 3,422,139.90 | 6,866,783.70 |
| 江苏淮安双鹤药业有限责任公司 | 1,688,583.98 | 3,507,389.28 |
| 北京双鹤净化设备安装有限责任公司 | - | 4,512,559.18 |
| 安徽创扬双鹤药用包装有限公司 | - | 230,771.70 |
| | <u>1,444,050,937.90</u> | <u>700,417,545.15</u> |

除附注十五、46(2)(b)、(c)所述关联方资金拆借相关款项外，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。

华润双鹤药业股份有限公司
补充资料
2018 年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

| | 2018年金额 |
|---|-----------------------------|
| 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | (5,541,388.29) |
| 计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 46,792,957.17 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益 | 23,895,127.97 |
| 以摊余成本计量的金融资产的投资收益 | 7,072,336.57 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | (5,203,062.70) |
| | <u>67,015,970.72</u> |
| 所得税影响数 | (9,231,916.47) |
| 少数股东权益影响数（税后） | <u>180,053.64</u> |
| | <u><u>57,964,107.89</u></u> |

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

2. 净资产收益率和每股收益

2018年

| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 12.67 | 0.9284 | 0.9284 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 11.96 | 0.8729 | 0.8729 |

2017年

| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 11.91 | 0.8077 | 0.8077 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 11.55 | 0.7824 | 0.7824 |

本集团无稀释性潜在普通股。