

昆药集团股份有限公司

已审财务报表

2022年度

目录

| | 页次 |
|---------------|----------|
| 一、 审计报告 | 1 - 6 |
| 二、 已审财务报表 | |
| 合并资产负债表 | 7 - 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 - 171 |
| 三、 补充资料 | |
| 1.非经常损益明细表 | 1 |
| 2.净资产收益率和每股收益 | 2 |



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

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

审计报告

安永华明（2023）审字第61875124_H01号
昆药集团股份有限公司

昆药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的昆药集团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，公允反映了昆药集团股份有限公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于昆药集团股份有限公司，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，认为对报告期内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。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61875124_H01号
昆药集团股份有限公司

三、 关键审计事项（续）

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。

| 关键审计事项： | 该事项在审计中是如何应对： |
|---|--|
| 收入确认 | |
| <p>昆药集团股份有限公司从事药品研发、制造、销售、商业批发和国际营销，其产品以天然植物药为主，涵盖中药、化学药和医药流通领域。2022年度，昆药集团股份有限公司合并财务报表中列报的营业收入为人民币8,282,063,456.45元，营业收入金额重大且为关键业绩指标，固有风险较高。同时，该集团的客户涉及经销商、等级医院、零售药店、基层医疗机构等，不同类型的客户其合同条款不同，部分销售合同涉及单项履约义务的识别、可变对价的评估、销售退回的估计、主要责任人和代理人的判断等会计估计和判断。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>有关销售收入的会计政策及估计和披露参见财务报表附注三、25，附注三、35和附注五、45。</p> | <p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解、评价和测试与销售收入相关的关键内部控制实际运行的有效性。</p> <p>（2）获取主要的销售合同，检查关键的合同条款，根据企业会计准则评价收入确认会计政策的合理性。</p> <p>（3）执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的包括但不限于销售合同、发票、物流单据、客户签收单等在内的支持性文件。</p> <p>（4）就资产负债表日前后的销售收入交易选取样本进行截止性测试，检查销售合同、发票以及签收单，检查是否发生重大的期后退货或收入冲销事项。</p> <p>（5）对于销售返利和销售退回的估计，检查管理层的计算过程并结合历史数据和客户变动，市场变化等相关信息评价估计的合理性。</p> <p>（6）将2022年度按产品品种、客户类型和月份划分的销售收入与可比期间金额进行比较，分析收入变动的合理性。</p> |

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61875124_H01号
昆药集团股份有限公司

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： |
|---|---|
| <p data-bbox="317 555 584 589">应收账款的坏账准备</p> <p data-bbox="256 629 778 1115">于2022年12月31日，昆药集团股份有限公司合并财务报表中列报的应收账款的账面余额为人民币2,676,675,741.28元，坏账准备为人民币239,808,286.22元，对合并财务报表总资产而言金额重大。管理层采用预期信用损失模型对应收账款的坏账准备进行核算，预期信用损失模型需要考虑所有合理且有依据的信息包括应收账款迁徙率、历史损失率、预期损失率及市场利率等，该等数据的计算涉及重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p> <p data-bbox="256 1155 778 1261">有关应收账款坏账准备的会计政策及估计和披露参见财务报表附注三、8，附注三、35和附注五、4。</p> | <p data-bbox="810 629 1348 696">针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p data-bbox="810 707 1348 775">（1）在销售及收款流程中对应收账款坏账准备的计提执行穿行测试及控制测试。</p> <p data-bbox="810 786 1348 925">（2）与管理层讨论预期信用损失模型，了解公司信用风险管理策略，评价应收款项坏账准备计提的合理性和计提坏账准备所使用的方法的恰当性。</p> <p data-bbox="810 936 1348 1115">（3）复核用于确认预期信用损失的信息，包括检查应收款项迁徙率计算的正确性、考虑客户偿债能力、历史回款情况、行业和宏观经济指标等，复核管理层做出的估计和假设的合理性。</p> <p data-bbox="810 1126 1348 1227">（4）与管理层沟通、讨论、评估有违约、减值迹象的应收款项，评估其回款情况及坏账风险。</p> <p data-bbox="810 1238 1348 1377">（5）阅读公司现有政策文件、抽样分析合同以及访谈等方式了解公司的业务板块、客户群体分部及历史信用情况、信用期等信息。</p> <p data-bbox="810 1388 1348 1456">（6）查看期后回款情况即查看银行对账单、银行回单及其他支持性文件。</p> |

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61875124_H01号
昆药集团股份有限公司

四、其他信息

昆药集团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，管理层负责评估昆药集团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。

治理层负责监督昆药集团股份有限公司的财务报告过程。

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。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61875124_H01号
昆药集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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，就可能导致对昆药集团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昆药集团股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就昆药集团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。

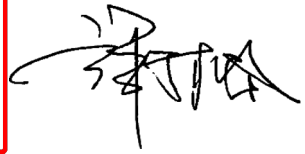
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

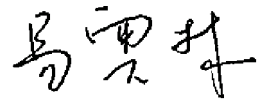
审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61875124_H01号
昆药集团股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：谢 枫
（项目合伙人）



中国注册会计师：易奥林

中国 北京

2023年3月21日

昆药集团股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

| | 附注五 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------|-----|------------------|------------------|
| 资产 | | | |
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 1 | 1,658,391,640.50 | 1,574,252,238.43 |
| 交易性金融资产 | 2 | 319,401,618.08 | 160,501,871.00 |
| 应收票据 | 3 | 141,608,597.05 | 145,164,578.54 |
| 应收账款 | 4 | 2,436,867,455.06 | 1,865,688,639.10 |
| 应收款项融资 | 5 | 46,089,455.17 | - |
| 预付款项 | 6 | 244,164,646.29 | 381,823,999.23 |
| 其他应收款 | 7 | 147,612,200.36 | 137,329,691.71 |
| 存货 | 8 | 1,680,705,952.87 | 1,883,590,181.69 |
| 持有待售资产 | 9 | 45,655,146.33 | - |
| 其他流动资产 | 10 | 45,878,457.86 | 31,896,812.66 |
| 流动资产合计 | | 6,766,375,169.57 | 6,180,248,012.36 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期股权投资 | 11 | 23,977,119.03 | 31,764,888.57 |
| 其他权益工具投资 | 12 | 77,450,350.97 | 87,891,617.00 |
| 其他非流动金融资产 | 13 | 219,187,275.18 | 158,580,029.41 |
| 投资性房地产 | 14 | 25,089,163.79 | 1,958,934.51 |
| 固定资产 | 15 | 1,167,896,184.87 | 1,237,175,171.62 |
| 在建工程 | 16 | 64,651,288.24 | 43,510,439.48 |
| 使用权资产 | 17 | 58,867,587.65 | 79,837,676.37 |
| 无形资产 | 18 | 355,983,105.67 | 408,880,829.48 |
| 开发支出 | 19 | 174,014,271.59 | 199,882,330.07 |
| 商誉 | 20 | 91,727,481.11 | 91,727,481.11 |
| 长期待摊费用 | 21 | 25,056,149.50 | 74,611,449.36 |
| 递延所得税资产 | 22 | 245,601,828.69 | 233,830,579.89 |
| 其他非流动资产 | 23 | 136,081,243.98 | 63,019,107.66 |
| 非流动资产合计 | | 2,665,583,050.27 | 2,712,670,534.53 |
| 资产总计 | | 9,431,958,219.84 | 8,892,918,546.89 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日

单位：人民币元

| 负债和股东权益 | 附注五 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|-----|------------------|------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 24 | 912,763,672.59 | 641,751,874.75 |
| 应付票据 | 25 | 284,023,070.85 | 610,131,204.06 |
| 应付账款 | 26 | 693,097,443.03 | 628,378,161.30 |
| 合同负债 | 27 | 186,374,808.78 | 74,090,142.93 |
| 应付职工薪酬 | 28 | 144,089,620.71 | 108,690,833.49 |
| 应交税费 | 29 | 169,411,379.78 | 187,436,548.57 |
| 其他应付款 | 30 | 1,298,244,430.28 | 1,187,024,871.34 |
| 持有待售负债 | 9 | 22,814,169.60 | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 31 | 122,071,784.59 | 36,270,545.20 |
| 其他流动负债 | 32 | 55,975,445.59 | 11,432,557.73 |
| 流动负债合计 | | 3,888,865,825.80 | 3,485,206,739.37 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 33 | 60,000,000.00 | 99,500,000.00 |
| 租赁负债 | 34 | 44,768,957.84 | 50,474,274.12 |
| 预计负债 | 35 | 35,030,641.24 | - |
| 递延收益 | 36 | 207,576,818.91 | 245,337,877.38 |
| 递延所得税负债 | 22 | 10,644,275.66 | 15,418,371.47 |
| 其他非流动负债 | 37 | 42,549,728.02 | 56,666,552.41 |
| 非流动负债合计 | | 400,570,421.67 | 467,397,075.38 |
| 负债合计 | | 4,289,436,247.47 | 3,952,603,814.75 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日

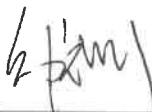
单位：人民币元

负债和股东权益（续）


股东权益

| | 附注五 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------|-----|------------------|------------------|
| 股本 | 38 | 758,255,769.00 | 758,255,769.00 |
| 资本公积 | 39 | 1,161,036,661.25 | 1,168,773,628.16 |
| 减：库存股 | 40 | 13,149,583.01 | 26,299,166.03 |
| 其他综合收益 | 41 | 3,814,895.15 | (13,986,137.23) |
| 专项储备 | 42 | 2,484,185.93 | 2,484,185.93 |
| 盈余公积 | 43 | 355,389,859.80 | 331,381,051.62 |
| 未分配利润 | 44 | 2,715,191,707.50 | 2,562,726,990.84 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 4,983,023,495.62 | 4,783,336,322.29 |
| 少数股东权益 | | 159,498,476.75 | 156,978,409.85 |
| 股东权益合计 | | 5,142,521,972.37 | 4,940,314,732.14 |
| 负债和股东权益总计 | | 9,431,958,219.84 | 8,892,918,546.89 |

本财务报表由以下人士签署：


法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司

合并利润表

2022年度

单位：人民币元



| | 附注五 | 2022年 | 2021年 |
|------------------------|-----|------------------|------------------|
| 营业收入 | 45 | 8,282,063,456.45 | 8,253,532,504.48 |
| 减：营业成本 | 45 | 4,843,690,073.16 | 4,844,777,184.42 |
| 税金及附加 | 46 | 72,224,256.09 | 64,971,958.60 |
| 销售费用 | 47 | 2,432,568,170.53 | 2,373,455,108.70 |
| 管理费用 | 48 | 379,071,658.80 | 405,671,140.76 |
| 研发费用 | 49 | 69,651,466.23 | 100,517,303.43 |
| 财务费用 | 50 | 38,309,176.22 | 39,691,817.54 |
| 其中：利息费用 | | 40,730,832.31 | 33,586,120.31 |
| 利息收入 | | 6,068,275.27 | 5,451,775.80 |
| 加：其他收益 | 51 | 129,473,980.38 | 111,995,162.13 |
| 投资收益 | 52 | 5,984,671.48 | 150,648,170.24 |
| 其中：对联营企业和合营企业 的投资收益 | | (254,874.52) | (468,418.74) |
| 公允价值变动损益 | 53 | 10,673,304.75 | (959,582.11) |
| 信用减值损失 | 54 | (43,146,932.05) | (34,353,079.43) |
| 资产减值损失 | 55 | (67,592,055.92) | (19,932,466.00) |
| 资产处置收益 | 56 | 15,206,253.05 | 2,200,720.23 |
| 营业利润 | | 497,147,877.11 | 634,046,916.09 |
| 加：营业外收入 | 57 | 2,786,484.57 | 1,470,221.13 |
| 减：营业外支出 | 58 | 22,647,768.31 | 4,228,373.58 |
| 利润总额 | | 477,286,593.37 | 631,288,763.64 |
| 减：所得税费用 | 60 | 91,827,301.49 | 118,074,703.37 |
| 净利润 | | 385,459,291.88 | 513,214,060.27 |
| 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 385,459,291.88 | 513,214,060.27 |
| 按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 383,183,590.47 | 507,667,600.47 |
| 少数股东损益 | | 2,275,701.41 | 5,546,459.80 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司

合并利润表（续）

2022年度

单位：人民币元

| | 附注五 | 2022年 | 2021年 |
|-----------------------------------|-----|----------------|----------------|
| 其他综合收益税后净额 | | 15,790,581.14 | (6,726,494.50) |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 15,820,024.38 | (6,570,269.11) |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 其他权益工具投资公允价值变动 | | 10,149,058.48 | - |
| 将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额 | | 5,670,965.90 | (6,570,269.11) |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | (29,443.24) | (156,225.39) |
| 综合收益总额 | | 401,249,873.02 | 506,487,565.77 |
| 其中： | | | |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 399,003,614.85 | 501,097,331.36 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 2,246,258.17 | 5,390,234.41 |
| 每股收益 | 61 | | |
| 基本每股收益 | | 0.51 | 0.67 |
| 稀释每股收益 | | 0.51 | 0.67 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



单位：人民币元

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | 少数股东权益 | 合计 | |
|------------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | 小计 |
| 一、上年年末及本年年初余额 | 758,255,769.00 | 1,168,773,628.16 | 26,299,166.03 | (13,986,137.23) | 2,484,185.93 | 331,381,051.62 | 2,562,726,990.84 | 4,783,336,322.29 | 156,978,409.85 | 4,940,314,732.14 |
| 二、本年增减变动金额 | - | - | - | 15,820,024.38 | - | - | 383,183,590.47 | 399,003,614.85 | 2,246,258.17 | 401,249,873.02 |
| (一) 综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (二) 股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | - | (6,478,672.90) | (13,149,583.02) | - | - | - | - | 6,670,910.12 | - | 6,670,910.12 |
| 3. 收购少数股东股权 | - | (1,258,294.01) | - | - | - | - | - | (1,258,294.01) | (199,027.00) | (1,457,321.01) |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | - | 24,008,808.18 | (24,008,808.18) | - | - | - |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | - | (204,729,057.63) | (204,729,057.63) | (1,977,164.27) | (206,706,221.90) |
| (四) 股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | 1,981,008.00 | - | - | (1,981,008.00) | - | - | - |
| (五) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本年提取 | - | - | - | - | 2,135,327.03 | - | - | 2,135,327.03 | - | 2,135,327.03 |
| 2. 本年使用 | - | - | - | (2,135,327.03) | - | - | - | (2,135,327.03) | - | (2,135,327.03) |
| 三、本年年末余额 | 758,255,769.00 | 1,161,036,661.25 | 13,149,583.01 | 3,814,895.15 | 2,484,185.93 | 355,389,859.80 | 2,715,191,707.50 | 4,983,023,495.62 | 159,488,476.75 | 5,142,521,972.37 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



单位：人民币元

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | | |
|------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | | | 未分配利润 | 小计 |
| 一、上年年末及本年年初余额 | 758,255,769.00 | 1,163,026,404.94 | 26,299,166.03 | (7,415,868.12) | 2,484,185.93 | 291,979,794.58 | 2,268,631,213.47 | 4,450,662,333.77 | 152,002,279.38 | 4,602,664,613.15 |
| 二、本年增减变动金额 | - | - | - | (6,570,269.11) | - | - | 507,667,600.47 | 501,097,331.36 | 5,390,234.41 | 506,487,565.77 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | 5,846,524.79 | | | | | | 5,846,524.79 | | 5,846,524.79 |
| 3. 收购少数股东股权 | | (99,301.57) | | | | | | (99,301.57) | (2,209,836.74) | (2,309,138.31) |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 39,401,257.04 | (39,401,257.04) | | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | (174,170,566.06) | (174,170,566.06) | (7,730,267.20) | (181,900,833.26) |
| (四) 专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | 2,323,267.18 | | | 2,323,267.18 | | 2,323,267.18 |
| 2. 本年使用 | | | | | (2,323,267.18) | | | (2,323,267.18) | | (2,323,267.18) |
| 三、本年年末余额 | 758,255,769.00 | 1,168,773,628.16 | 26,299,166.03 | (13,986,137.23) | 2,484,185.93 | 331,381,051.62 | 2,562,726,990.84 | 4,783,336,322.29 | 156,978,409.85 | 4,940,314,732.14 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

| | 附注五 | 2022年 | 2021年 |
|---------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 8,359,414,800.61 | 8,843,163,956.06 |
| 收到的税费返还 | | 35,401,635.02 | 17,320,854.39 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 62 | 422,803,193.34 | 584,318,372.54 |
| 经营活动现金流入小计 | | 8,817,619,628.97 | 9,444,803,182.99 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 4,797,756,610.48 | 5,239,757,170.14 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 678,920,874.78 | 640,159,815.89 |
| 支付的各项税费 | | 655,643,759.97 | 496,878,397.44 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 62 | 2,431,402,908.91 | 2,816,379,308.04 |
| 经营活动现金流出小计 | | 8,563,724,154.14 | 9,193,174,691.51 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 63 | 253,895,474.83 | 251,628,491.48 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 2,368,160,189.56 | 3,914,113,800.89 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 8,963,150.20 | 29,378,379.91 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 36,234,631.36 | 9,985,387.93 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 5,243,446.60 | 10,134,000.00 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 62 | - | 675,409.11 |
| 投资活动现金流入小计 | | 2,418,601,417.72 | 3,964,286,977.84 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 101,746,658.83 | 236,173,188.21 |
| 投资支付的现金 | | 2,551,458,129.00 | 3,705,402,300.00 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 62 | - | 3,336,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 2,653,204,787.83 | 3,944,911,488.21 |
| 投资活动(使用)/产生的现金流量净额 | | (234,603,370.11) | 19,375,489.63 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2022年度

单位：人民币元

| | 附注五 | 2022年 | 2021年 |
|----------------------|-----|------------------|------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 2,450,000.00 | 9,526,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 2,450,000.00 | 9,526,000.00 |
| 取得借款所收到的现金 | | 1,198,699,492.58 | 904,998,329.03 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 62 | 7,915,000.00 | 11,069,695.68 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 1,209,064,492.58 | 925,594,024.71 |
| 偿还债务支付的现金 | | 867,877,215.48 | 891,733,000.73 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 233,302,599.17 | 210,726,824.21 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 1,957,874.19 | 7,152,764.10 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 62 | 40,085,178.45 | 42,579,425.11 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,141,264,993.10 | 1,145,039,250.05 |
| 筹资活动产生/(使用)的现金流量净额 | | 67,799,499.48 | (219,445,225.34) |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 2,747,202.05 | (2,745,153.28) |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 63 | 89,838,806.25 | 48,813,602.49 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 1,459,348,064.58 | 1,410,534,462.09 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | 63 | 1,549,186,870.83 | 1,459,348,064.58 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司

资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

| 资产 | 附注十五 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|------|------------------|------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 572,128,879.79 | 447,524,794.50 |
| 交易性金融资产 | | 319,401,618.08 | 160,000,000.00 |
| 应收票据 | | 29,331,893.31 | 17,812,258.30 |
| 应收账款 | 1 | 713,382,249.70 | 434,468,539.97 |
| 应收款项融资 | | 52,250.00 | - |
| 预付款项 | | 56,119,030.90 | 215,664,768.17 |
| 其他应收款 | 2 | 645,429,839.44 | 571,494,019.14 |
| 存货 | | 914,531,718.36 | 927,012,851.55 |
| 持有待售资产 | | 8,466,667.00 | - |
| 其他流动资产 | | 6,789,767.50 | - |
| 流动资产合计 | | 3,265,633,914.08 | 2,773,977,231.63 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期股权投资 | 3 | 1,787,776,057.94 | 1,793,558,403.76 |
| 其他权益工具投资 | | 77,450,350.97 | 87,891,617.00 |
| 其他非流动金融资产 | | 219,187,275.18 | 158,580,029.41 |
| 固定资产 | | 377,757,306.03 | 398,717,659.32 |
| 在建工程 | | 61,212,554.58 | 38,545,238.37 |
| 使用权资产 | | 16,837,626.48 | 28,737,243.90 |
| 无形资产 | | 103,387,967.11 | 103,534,271.82 |
| 开发支出 | | 167,948,494.16 | 150,775,969.70 |
| 长期待摊费用 | | 1,948,968.85 | 25,173,044.53 |
| 递延所得税资产 | | 52,884,052.15 | 61,745,852.99 |
| 其他非流动资产 | | 59,027,647.25 | 8,369,024.01 |
| 非流动资产合计 | | 2,925,418,300.70 | 2,855,628,354.81 |
| 资产总计 | | 6,191,052,214.78 | 5,629,605,586.44 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

昆药集团股份有限公司

资产负债表 (续)

2022年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益

流动负债

短期借款

应付票据

应付账款

合同负债

应付职工薪酬

应交税费

其他应付款

一年内到期的非流动负债

其他流动负债

流动负债合计

非流动负债

长期借款

租赁负债

预计负债

递延收益

非流动负债合计

负债合计

股东权益

股本

资本公积

减：库存股

其他综合收益

盈余公积

未分配利润

股东权益合计

负债和股东权益总计

2022年12月31日

2021年12月31日

392,853,288.91

273,259,222.22

89,244,354.33

282,270,786.00

307,705,186.15

130,289,180.99

45,808,141.76

23,314,089.18

67,573,667.74

48,228,217.36

15,534,129.63

37,389,113.69

1,063,376,609.67

716,147,546.49

108,662,396.72

24,485,306.89

6,064,567.32

3,147,148.26

2,096,822,342.23

1,538,530,611.08

50,000,000.00

99,500,000.00

18,507,474.00

17,533,843.40

20,160,641.24

-

78,997,164.74

94,259,873.34

167,665,279.98

211,293,716.74

2,264,487,622.21

1,749,824,327.82

758,255,769.00

758,255,769.00

1,351,660,030.25

1,363,534,362.04

13,149,583.01

26,299,166.03

15,145,066.48

-

354,291,627.80

330,282,819.62

1,460,361,682.05

1,454,007,473.99

3,926,564,592.57

3,879,781,258.62

6,191,052,214.78

5,629,605,586.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



昆药集团股份有限公司

利润表

2022年度

单位：人民币元

| | 附注十五 | 2022年 | 2021年 |
|-----------------|------|------------------|------------------|
| 营业收入 | 4 | 1,749,281,274.67 | 1,213,287,490.79 |
| 减：营业成本 | | 947,913,955.68 | 475,471,512.52 |
| 税金及附加 | | 16,483,451.39 | 13,095,190.00 |
| 销售费用 | | 402,036,765.59 | 228,021,383.52 |
| 管理费用 | | 105,266,100.43 | 154,427,615.07 |
| 研发费用 | | 26,569,458.57 | 43,546,940.66 |
| 财务费用 | | 17,968,802.32 | 18,042,906.69 |
| 其中：利息费用 | | 21,018,051.06 | 17,302,466.71 |
| 利息收入 | | 1,892,284.55 | 2,198,083.09 |
| 加：其他收益 | | 35,017,608.87 | 32,623,172.32 |
| 投资收益 | 5 | 15,008,873.61 | 168,381,261.75 |
| 其中：对联营企业和合营企业 | | | |
| 的投资损失 | | (13,516.92) | (118,134.70) |
| 公允价值变动收益 | | 10,673,304.75 | - |
| 信用减值损失 | | (1,275,552.08) | (3,648,130.67) |
| 资产减值损失 | | (19,823,122.76) | (15,989,336.06) |
| 资产处置收益 | | 19,475,346.57 | 58,778.10 |
| 营业利润 | | 292,119,199.65 | 462,107,687.77 |
| 加：营业外收入 | | 224,830.71 | 22,777.74 |
| 减：营业外支出 | | 16,211,768.21 | 763,367.53 |
| 利润总额 | | 276,132,262.15 | 461,367,097.98 |
| 减：所得税费用 | | 36,044,180.28 | 67,346,337.63 |
| 净利润 | | 240,088,081.87 | 394,020,760.35 |
| 其中：持续经营净利润 | | 240,088,081.87 | 394,020,760.35 |
| 其他综合收益税后净额 | | 10,149,058.48 | - |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | 10,149,058.48 | - |
| 综合收益总额 | | 250,237,140.35 | 394,020,760.35 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



单位：人民币元

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|------------------|----------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 一、上年年末及本年初余额 | 758,255,769.00 | 1,363,534,362.04 | 26,299,166.03 | - | 330,282,819.62 | 1,454,007,473.99 | 3,879,781,258.62 |
| 二、本年增减变动金额 | - | - | - | 10,149,058.48 | - | 240,088,081.87 | 250,237,140.35 |
| (一)综合收益总额 | - | (6,478,672.90) | (13,149,583.02) | - | - | - | 6,670,910.12 |
| (二)股东投入和减少资本 | - | (5,395,658.89) | - | - | - | - | (5,395,658.89) |
| 1. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - |
| (三)利润分配 | - | - | - | - | 24,008,808.18 | (24,008,808.18) | - |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | - | (204,729,057.63) | (204,729,057.63) |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | 4,996,008.00 | - | (4,996,008.00) | - |
| 三、本年年末余额 | 758,255,769.00 | 1,351,660,030.25 | 13,149,583.01 | 15,145,066.48 | 354,291,627.80 | 1,460,361,682.05 | 3,926,564,592.57 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



单位：人民币元

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 一、上年年末及本年初余额 | 758,255,769.00 | 1,357,687,837.25 | 26,299,166.03 | 290,880,743.58 | 1,273,559,355.74 | 3,654,084,539.54 |
| 二、本年增减变动金额 | - | - | - | - | 394,020,760.35 | 394,020,760.35 |
| (一) 综合收益总额 | - | - | - | - | 394,020,760.35 | 394,020,760.35 |
| (二) 股东投入和减少资本 | - | 5,846,524.79 | - | - | - | 5,846,524.79 |
| 1. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | - | - | - | 39,402,076.04 | (39,402,076.04) | - |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | (174,170,566.06) | (174,170,566.06) |
| 2. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | - |
| 三、本年年末余额 | 758,255,769.00 | 1,363,534,362.04 | 26,299,166.03 | 330,282,819.62 | 1,454,007,473.99 | 3,879,781,258.62 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

| | <u>2022年</u> | <u>2021年</u> |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,443,770,602.25 | 946,397,723.31 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 1,640,572,995.73 | 1,899,097,016.05 |
| 经营活动现金流入小计 | <u>3,084,343,597.98</u> | <u>2,845,494,739.36</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 709,256,043.50 | 384,541,206.52 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 188,732,075.29 | 181,466,713.89 |
| 支付的各项税费 | 170,469,396.86 | 76,446,180.95 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 1,601,327,655.33 | 2,294,725,336.49 |
| 经营活动现金流出小计 | <u>2,669,785,170.98</u> | <u>2,937,179,437.85</u> |
| 经营活动产生/(使用)的现金流量净额 | <u>414,558,427.00</u> | <u>(91,684,698.49)</u> |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | |
| 收回投资收到的现金 | 2,371,774,290.54 | 3,738,448,416.01 |
| 取得投资收益收到的现金 | 17,727,931.49 | 56,238,896.22 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 28,047,967.36 | 4,017,084.60 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 4,250,000.00 | - |
| 投资活动现金流入小计 | <u>2,421,800,189.39</u> | <u>3,798,704,396.83</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 61,408,545.72 | 92,293,286.16 |
| 投资支付的现金 | 2,561,250,000.00 | 3,734,693,549.90 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 7,700,000.00 | - |
| 投资活动现金流出小计 | <u>2,630,358,545.72</u> | <u>3,826,986,836.06</u> |
| 投资活动使用的现金流量净额 | <u>(208,558,356.33)</u> | <u>(28,282,439.23)</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



昆药集团股份有限公司

现金流量表(续)

2022年度

单位：人民币元

| | <u>2022年</u> | <u>2021年</u> |
|---------------------|------------------------|-------------------------|
| 一、筹资活动产生的现金流量 | | |
| 取得借款所收到的现金 | 549,000,000.00 | 522,950,000.00 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | - | 11,069,695.68 |
| 筹资活动现金流入小计 | <u>549,000,000.00</u> | <u>534,019,695.68</u> |
| 偿还债务支付的现金 | 382,544,238.89 | 453,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息 | | |
| 支付的现金 | 219,007,855.38 | 191,069,649.21 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | <u>12,818,057.34</u> | <u>32,149,956.90</u> |
| 筹资活动现金流出小计 | <u>614,370,151.61</u> | <u>676,419,606.11</u> |
| 筹资活动使用的现金流量净额 | <u>(65,370,151.61)</u> | <u>(142,399,910.43)</u> |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | <u>1,514,428.58</u> | <u>(621,870.37)</u> |
| 五、现金及现金等价物净增加/(减少)额 | 142,144,347.64 | (262,988,918.52) |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | <u>416,657,270.35</u> | <u>679,646,188.87</u> |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | <u>558,801,617.99</u> | <u>416,657,270.35</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

昆药集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国云南省注册的股份有限公司，于1995年12月14日成立。本公司所发行的人民币普通股A股股票，已在上海证券交易所上市。本公司总部位于云南省昆明市高新技术产业开发区科医路166号。

本公司属于医药制造行业，本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为中西药原辅料及制剂、化工原料、中间体、试剂、包装材料、提取物、中药饮片的采购、生产及销售，农副产品及中药材（种植、收购及销售），工业大麻种植、研发、花叶加工、国内贸易、物资供销，货物及技术进出口业务，科技开发，咨询服务，机械加工，制药设备制造，安装及维修业务，医药工程设计，对外援助物资项目。

截至2022年12月31日，本公司的第一大股东为于中国成立的华润三九医药股份有限公司（以下简称“华润三九”）。2022年华润三九以支付现金人民币2,856,400,000.00元向华立医药集团有限公司（以下简称“华立医药”）购买其所持有的本公司208,976,160股股份，并以支付现金人民币45,600,000.00元向华立集团股份有限公司购买其所持有的本公司3,335,456股股份，合计占本公司已发行股份的比例为28%。上述交易股权已于2022年12月30日完成过户登记，因此本公司的第一大股东从华立医药变更为华润三九。

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月21日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、商誉减值测试、收入确认和计量等交易或事项。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，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）

非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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消。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

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

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

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处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并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。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易区分是否丧失控制权进行相应的会计处理。不丧失控制权的，少数股东权益发生变化作为权益性交易处理。丧失控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期损益；存在对该子公司的商誉的，在计算确定处置子公司损益时，扣除该项商誉的金额；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、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，在丧失控制权时转为当期损益。

6. 现金及现金等价物

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）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，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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。

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。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估对以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

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。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品。

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。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 持有待售的非流动资产或处置组

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

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

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的投资、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 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，是指按照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）

12. 投资性房地产

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

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。投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，各类投资性房地产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

| | 使用寿命 (年) | 预计净残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|--------|-------------|---------------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 8-35 | 0.00 | 2.86-12.50 |
| 土地使用权 | 50 | 0.00 | 2.00 |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 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，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产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 (年) | 预计净残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|---------|-------------|---------------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 6-40 | 0.00-5.00 | 2.38-16.67 |
| 机器设备 | 4-20 | 0.00-5.00 | 4.75-25.00 |
| 运输设备 | 5-15 | 0.00-5.00 | 6.33-20.00 |
| 电子及办公设备 | 3-12 | 0.00-5.00 | 7.92-33.33 |

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。

14. 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和其他长期资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

16. 生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 使用权资产

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

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如下：

| | 使用寿命 |
|-------|--------------|
| 土地使用权 | 50年（或按使用权期限） |
| 商标专利权 | 10年（或按使用权期限） |
| 非专利技术 | 10年 |
| 药品批文 | 5年 |
| 软件 | 2-5年 |
| 客户资源 | 10年 |
| 合同权益 | 4年 |

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

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发支出资本化的具体判断条件如下：

- (1) 外购的正在进行中的药品研究开发技术或取得受让的项目技术资料，将预期会给企业带来经济利益的资源，并在此技术上继续进行药品开发的，计入开发支出，在取得后发生的支出按照该准则有关自行研发无形资产是否满足资本化条件的规定进行处理；
- (2) 属于工艺改进、质量标准提高等，项目成果增加未来流入的，其支出全部资本化，确认为开发支出；
- (3) 公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；
- (4) 属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；
- (5) 除上述情况外，其余开发支出全部计入当期损益。

19. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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期和以后各期分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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，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）

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. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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

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

23. 预计负债

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 股份支付

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

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以将商品交付指定的承运商或购货方并经签收时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。

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医疗服务履约义务，由于（1）本集团履约的同时客户无法取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（2）客户不能控制本集团履约过程中的在建资产；（3）本集团在整个合同期间内无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点履行的履约义务，以服务完成时点确认收入。

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。

应付客户对价

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

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 与客户之间的合同产生的收入（续）

主要责任人/代理人

对于本集团商业公司自医药厂家取得批发药品及医疗器械控制权后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让药品及医疗器械前能够控制货物，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

26. 合同资产与合同负债

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

合同资产

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

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。

27. 与合同成本有关的资产

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

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 与合同成本有关的资产（续）

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

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

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

28. 政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，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。

29. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 递延所得税（续）

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。

30. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、17和附注三、22。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

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

作为出租人

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

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

31. 回购股份

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

32. 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。

33. 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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

34. 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衍生金融工具和权益工具投资。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。

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

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

35. 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：

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。

主要责任人与代理人的判断

对于本集团自医药厂家取得批发药品及医疗器械控制权后，再转让给客户，本集团在向客户转让药品前能够控制货物，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。本集团在判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时不仅局限于合同的法律形式而且综合考虑所有相关事实和情况。

三、重要会计政策及会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

开发支出资本化时点

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足资本化五项条件（附注三、18）进行估计和判断。不能同时满足资本化五项条件的研发项目支出，于发生时计入当期损益。

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，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

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

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

35. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货可变现净值

存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

商誉减值

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

非上市股权投资的公允价值

本集团对非上市股权投资采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、市场乘数法和现金流量折现法等。建立估值模型时，需对流动风险、信用风险以及波动性等参数进行估计，不同的估计可能会影响公允价值的金额。

开发支出

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

递延所得税资产

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

销售退回条款

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

承租人增量借款利率

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

四、 税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|-----------------|-------------------------------|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 30%、25%、16.5%、 15%、21%、20% |
| 增值税 | 应税销售商品或提供劳务的增值额 | 13%、9%、6%、5% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税税额 | 5%或7% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税税额 | 2% |

2. 税收优惠

本公司执行西部大开发企业所得税税率优惠。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文，从2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司根据云地税直征税通免批[2014]142号《云南省地方税务局直属征收局税务事项通知书》与昆明市发展和改革委员会文件昆发改地区[2022]708号《昆明市发展和改革委员会关于云南华夏物业服务有限公司等14户企业主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》，本公司相关经营业务符合国家现行鼓励类条款，2022年享受减按15%的优惠税率缴纳所得税（2021年为15%）。本公司于2009年2月4日取得云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局联合下发的有关通知，认定本公司为2008年第一批高新技术企业，并于2008年12月15日颁发《高新技术企业证书》，认证有效期3年。根据相关规定，本公司此次获得高新技术企业认定资格后减按15%的税率缴纳企业所得税，于2020年11月23日再次获高新再认证，有效期三年。

根据云南省发改委发布的云发改办西部[2014]262号《关于昆明松岛工程造价咨询有限公司等31家企业有关业务属于国家鼓励类产业确认书》，确认昆明中药厂有限公司属于国家鼓励类产业，减按15%的税率征收企业所得税，根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文，从2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。昆明中药厂有限公司符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，2022年适用15%的企业所得税税率（2021年为15%）。子公司昆明中药厂有限公司于2019年11月12日获得高新技术企业认证证书，于2022年10月12日通过复审，再次获得高新技术企业认证证书，认证有效期3年。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据昆明市发展和改革委员会文件发布的昆发改规划[2019]223号《关于云南城建设计院股份有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》，本公司之子公司昆药集团医药商业有限公司因从事药品物流配送（含冷链）技术应用和设施建设，药品物流质量安全控制技术服务以及商贸企业的统一配送和分销网络建设，符合国家鼓励类产业，享受企业所得税减免政策；根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，从2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。昆药集团医药商业有限公司符合该政策规定的西部大开发税收优惠政策享受条件，2022年适用15%的企业所得税税率（2021年为15%）。

子公司云南恩宁医药有限公司根据云南滇中新区经济发展部文件滇中经发[2021]17号《关于云南恩宁医药有限公司医药健康产业项目属于国家鼓励类项目的确认书》，认定属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年6月8日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司昆明贝克诺顿制药有限公司根据2017年4月27日经昆明市发展和改革委员会昆发改规划[2017]231号《昆明市发展和改革委员会关于云南鲜生活冷链物流有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》认定属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司昆明贝克诺顿药品销售有限公司根据昆明市发展和改革委员会昆发改规划[2019]164号《昆明市发展和改革委员会关于云南大通汇国际电子商务有限公司等3户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》认定属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司贝克诺顿(浙江)制药有限公司于2019年12月4日取得《高新技术企业证书》，于2021年12月24日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税，有效期3年。

子公司昆药集团血塞通药业股份有限公司于2018年11月14日取得《高新技术企业证书》。于2021年12月3日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税，有效期3年。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

子公司西双版纳版纳药业有限责任公司于2011年10月19日获《高新技术企业证书》。2020年11月23日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税，有效期3年。

子公司北京华方科泰医药有限公司为高新技术企业，2022年12月1日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税，有效期3年。

子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司为高新技术企业，2019年11月21日获《高新技术企业证书》，2022年11月28日该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税，有效期3年。

子公司云南芒泰高尿酸痛风研究中心根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司昆明制药集团股份有限公司医院根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司昆明昆药医院管理有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号），2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

子公司云南创新药物研究有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司云南昆药血塞通药物研究院根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发[2014]51号），西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，该公司企业所得税按15%计提。

子公司云南韩康医药有限公司自2020年3月起符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》的国家鼓励类产业项目，属于西部大开发企业，享受减按15%的优惠税率缴纳所得税。

子公司上海昆恒医药科技有限公司为高新技术企业，2022年12月14日该公司获得《高新技术企业证书》，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税，有效期3年。

子公司昆药集团健康产业有限公司根据云南滇中新区经济发展部文件滇中经发[2021]16号《关于昆药集团健康产业有限公司医药健康产业项目属于国家鼓励类项目的确认书》，认定属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司曲靖市康桥医药有限责任公司根据曲靖市商务局《关于同意确认曲靖市康桥医药有限责任公司符合西部地区鼓励类产业目录的批复》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

子公司大理辉睿药业有限公司根据大理白族自治州发展和改革委员会文件大发改西开[2019]163号《大理白族自治州发展和改革委员会关于大理辉睿药业有限公司有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司永德县昆商医药有限公司根据临沧市发展和改革委员会《关于永德县昆商医药有限公司有关业务属于国家鼓励类产业的确认意见》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司红河州佳宇药业有限公司根据红河哈尼族彝族自治州发展和改革委员会文件红发改西开[2020]18号《红河州发展和改革委员会关于红河州佳宇药业有限公司主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司保山市民心药业有限责任公司根据保山市发展和改革委员会文件保发改地区[2019]203号《保山市发展和改革委员会关于保山市民心药业有限责任公司主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司云南昆药医疗器械有限公司根据云南滇中新区经济发展部文件滇中经发[2021]27号《关于云南昆药医疗器械有限公司属于国家鼓励类项目的确认书》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司楚雄州虹成药业有限公司根据楚雄市发展和改革局文件楚市发改函[2019]1号《关于确认楚雄州虹成药业有限公司主营业务属于国家鼓励类产业的通知》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

子公司昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司根据景洪市发展和改革局文件景发改地区[2021]34号《景洪市发展和改革局关于转发昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司相关业务属国家鼓励类产业项目确认书的通知》，确认属于国家鼓励类产业。根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日享受15%所得税税收优惠。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

子公司云南昆药生活服务有限公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 1,929,057.37 | 1,113,921.15 |
| 银行存款 | 1,544,331,759.08 | 1,457,325,561.54 |
| 其他货币资金 | 112,130,824.05 | 115,812,755.74 |
| | <u>1,658,391,640.50</u> | <u>1,574,252,238.43</u> |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项 | 112,107,280.78 | 114,904,173.85 |

于2022年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币8,365,428.94元（2021年12月31日：人民币15,388,479.22元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金、信用证保证金等。于2022年12月31日，本集团使用受限的货币资金分别为人民币112,107,280.78元（2021年12月31日：人民币114,904,173.85元），详见附注五、64。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产 | | |
| 理财产品 | 319,401,618.08 | 160,000,000.00 |
| 其他 | - | 501,871.00 |
| | <u>319,401,618.08</u> | <u>160,501,871.00</u> |

3. 应收票据

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 商业承兑汇票 | 6,197,860.27 | 4,352,722.45 |
| 银行承兑汇票 | <u>135,720,629.79</u> | <u>141,029,492.21</u> |
| | 141,918,490.06 | 145,382,214.66 |
| 减：应收票据坏账准备 | <u>309,893.01</u> | <u>217,636.12</u> |
| | <u>141,608,597.05</u> | <u>145,164,578.54</u> |

其中，已质押的应收票据如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|----------------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | <u>32,870,324.13</u> | <u>-</u> |

关于本集团应收票据质押披露参见附注五、64。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|--------|-------------|----------------------|-------------|----------|
| | 终止确认 | 未终止确认 | 终止确认 | 未终止确认 |
| 银行承兑汇票 | <u>-</u> | <u>52,864,853.12</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

应收票据坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年转回 | 年末余额 |
|-------|------------|------------|------------|------------|
| 2022年 | 217,636.12 | 92,256.89 | - | 309,893.01 |
| 2021年 | 474,553.94 | 217,636.12 | 474,553.94 | 217,636.12 |

针对银行承兑汇票，集团根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低，因此未计提坏账准备。

针对商业承兑汇票，集团按信用风险特征组合计提坏账准备。

于2022年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将其转为应收款项的票据（2021年12月31日：无）。

4. 应收账款

应收账款信用期通常根据客户情况单独拟定。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1年以内 | 2,405,815,673.02 | 1,852,447,068.53 |
| 1年至2年 | 134,555,495.61 | 97,654,274.31 |
| 2年至3年 | 36,644,313.07 | 26,899,860.66 |
| 3年以上 | 99,660,259.58 | 91,327,987.35 |
| | <u>2,676,675,741.28</u> | <u>2,068,329,190.85</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | <u>239,808,286.22</u> | <u>202,640,551.75</u> |
| | <u>2,436,867,455.06</u> | <u>1,865,688,639.10</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收账款与坏账准备按坏账计提方法分类披露如下：

| | 2022年12月31日 | | | | |
|-----------------|-------------------------|---------------|-----------------------|----------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 60,131,379.79 | 2.25 | 25,054,666.66 | 41.67 | 35,076,713.13 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,616,544,361.49 | 97.75 | 214,753,619.56 | 8.21 | 2,401,790,741.93 |
| | <u>2,676,675,741.28</u> | <u>100.00</u> | <u>239,808,286.22</u> | | <u>2,436,867,455.06</u> |

| | 2021年12月31日 | | | | |
|-----------------|-------------------------|---------------|-----------------------|----------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 23,818,432.44 | 1.15 | 23,818,432.44 | 100.00 | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 2,044,510,758.41 | 98.85 | 178,822,119.31 | 8.75 | 1,865,688,639.10 |
| | <u>2,068,329,190.85</u> | <u>100.00</u> | <u>202,640,551.75</u> | | <u>1,865,688,639.10</u> |

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 计提理由 |
|----------|----------------------|----------------------|-------------|--------|
| 客户1 | 35,076,713.13 | - | - | 违约风险极小 |
| 客户2 | 3,057,496.65 | 3,057,496.65 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户3 | 2,150,218.16 | 2,150,218.16 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户4 | 1,713,804.00 | 1,713,804.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户5 | 894,148.00 | 894,148.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他金额较小单位 | 17,238,999.85 | 17,238,999.85 | 100.00 | 预计难以收回 |
| | <u>60,131,379.79</u> | <u>25,054,666.66</u> | | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） | 计提理由 |
|----------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| 客户1 | 3,057,496.65 | 3,057,496.65 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户2 | 1,990,255.16 | 1,990,255.16 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户3 | 1,713,804.00 | 1,713,804.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户4 | 894,148.00 | 894,148.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户5 | 866,406.93 | 866,406.93 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他金额较小单位 | 15,296,321.70 | 15,296,321.70 | 100.00 | 预计难以收回 |
| | <u>23,818,432.44</u> | <u>19,172,802.09</u> | | |

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2022年12月31日 | | | 2021年12月31日 | | |
|------|-------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|----------------|-----------------------|
| | 估计发生违约的 账面余额 | 预期信用损失 率(%) | 整个存续期预期 信用损失 | 估计发生违约的 账面余额 | 预期信用损失 率(%) | 整个存续期预期 信用损失 |
| 1年以内 | 2,370,245,289.47 | 5.00 | 118,512,264.47 | 1,849,778,403.55 | 5.00 | 92,488,920.20 |
| 1至2年 | 133,170,122.33 | 15.00 | 19,975,518.35 | 98,635,682.13 | 15.00 | 14,795,352.32 |
| 2至3年 | 35,865,805.28 | 30.00 | 10,759,741.58 | 24,928,516.21 | 30.00 | 7,478,554.88 |
| 3年以上 | 77,263,144.41 | 84.78 | 65,506,095.16 | 71,168,156.52 | 90.01 | 64,059,291.91 |
| | <u>2,616,544,361.49</u> | | <u>214,753,619.56</u> | <u>2,044,510,758.41</u> | | <u>178,822,119.31</u> |

应收账款坏账准备变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 外报表折算差额 | 本年收回或转回 | 本年核销 | 其他转出 | 年末余额 |
|-------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 2022年 | <u>202,640,551.75</u> | <u>45,240,996.33</u> | <u>318,021.49</u> | <u>5,574,157.43</u> | <u>2,640,223.28</u> | <u>176,902.64</u> | <u>239,808,286.22</u> |
| 2021年 | <u>169,398,897.27</u> | <u>33,241,654.48</u> | - | - | - | - | <u>202,640,551.75</u> |

2022年应收账款的坏账核销金额为人民币2,640,223.28元（2021年：无）。

于2022年12月31日，本集团无质押受限的应收账款（2021年12月31日：4,985,000.00元），详见附注五、64。

五、合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2022年12月31日，应收账款余额前五名如下：

| 单位名称 | 年末余额 | 占应收账款余额合 计数的比例（%） | 坏账准备余额 |
|------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 客户1 | 199,600,577.42 | 7.46 | 9,980,028.87 |
| 客户2 | 157,558,879.12 | 5.89 | 7,885,598.10 |
| 客户3 | 51,392,733.04 | 1.92 | 2,569,636.65 |
| 客户4 | 48,149,306.78 | 1.80 | 3,470,579.57 |
| 客户5 | 45,073,353.64 | 1.68 | 2,283,242.45 |
| | <u>501,774,850.00</u> | <u>18.75</u> | <u>26,189,085.64</u> |

于2021年12月31日，应收账款余额前五名如下：

| 单位名称 | 年末余额 | 占应收账款余额合 计数的比例（%） | 坏账准备余额 |
|------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 客户1 | 150,342,165.06 | 7.27 | 7,517,108.27 |
| 客户2 | 89,628,253.48 | 4.33 | 4,485,664.97 |
| 客户3 | 83,104,014.11 | 4.02 | 4,155,200.71 |
| 客户4 | 32,253,596.60 | 1.56 | 1,612,679.83 |
| 客户5 | 28,042,966.29 | 1.36 | 1,402,148.31 |
| | <u>383,370,995.54</u> | <u>18.54</u> | <u>19,172,802.09</u> |

5. 应收款项融资

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|----------------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | <u>46,089,455.17</u> | - |

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将这些应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。应收票据转移，详见附注八、2。

于2022年12月31日，本集团无已质押的应收款项融资（2021年12月31日：无）；于2022年12月31日，无未履约而将票据转为应收账款的情形（2021年12月31日：无）。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|--------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|
| | 终止确认 | 未终止确认 | 终止确认 | 未终止确认 |
| 银行承兑汇票 | <u>888,043,435.07</u> | - | <u>761,893,223.10</u> | - |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|-------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 账面余额 | 比例（%） | 账面余额 | 比例（%） |
| 1年以内 | 237,167,754.42 | 97.13 | 343,592,763.05 | 89.99 |
| 1年至2年 | 3,312,009.86 | 1.36 | 34,800,714.64 | 9.11 |
| 2年至3年 | 2,607,172.99 | 1.07 | 2,420,483.55 | 0.63 |
| 3年以上 | 1,077,709.02 | 0.44 | 1,010,037.99 | 0.27 |
| | <u>244,164,646.29</u> | <u>100.00</u> | <u>381,823,999.23</u> | <u>100.00</u> |

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重大的预付款项（2021年12月31日：无）。

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团预付款项前五名合计数分别为人民币59,445,858.82元及人民币57,885,701.27元，分别占预付款项年末合计数的比例为24.35%及15.16%。

7. 其他应收款

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款 | <u>147,612,200.36</u> | <u>137,329,691.71</u> |

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 117,472,560.94 | 113,491,181.47 |
| 1年至2年 | 26,869,200.03 | 25,984,853.54 |
| 2年至3年 | 14,420,857.32 | 4,152,761.84 |
| 3年以上 | 13,355,475.32 | 16,403,530.43 |
| | <u>172,118,093.61</u> | <u>160,032,327.28</u> |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>24,505,893.25</u> | <u>22,702,635.57</u> |
| | <u>147,612,200.36</u> | <u>137,329,691.71</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款 | 68,082,820.30 | 58,879,683.05 |
| 保证金 | 78,926,572.87 | 83,319,183.48 |
| 备用金 | 19,211,540.25 | 11,082,359.33 |
| 其他 | 5,897,160.19 | 6,751,101.42 |
| | <u>172,118,093.61</u> | <u>160,032,327.28</u> |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>24,505,893.25</u> | <u>22,702,635.57</u> |
| | <u>147,612,200.36</u> | <u>137,329,691.71</u> |

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2022年

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 | 第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预 期信用损失) | 合计 |
|-----------|--------------------------|-------------------------|--|----------------------|
| 上年年末及年初余额 | 5,674,559.07 | 2,941,773.45 | 14,086,303.05 | 22,702,635.57 |
| 本年计提 | 1,655,843.20 | 2,655,719.97 | - | 4,311,563.17 |
| 本年转回 | 1,188,769.62 | - | 995,807.29 | 2,184,576.91 |
| 本年核销 | - | 55,723.98 | - | 55,723.98 |
| 其他转出 | <u>268,004.60</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>268,004.60</u> |
| 年末余额 | <u>5,873,628.05</u> | <u>5,541,769.44</u> | <u>13,090,495.76</u> | <u>24,505,893.25</u> |

2021年

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 | 第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预 期信用损失) | 合计 |
|-----------|--------------------------|-------------------------|--|----------------------|
| 上年年末及年初余额 | 6,963,114.31 | 2,046,790.57 | 14,518,512.43 | 23,528,417.31 |
| 本年计提 | 1,406,977.70 | 894,982.88 | - | 2,301,960.58 |
| 本年转回 | <u>2,695,532.94</u> | <u>-</u> | <u>432,209.38</u> | <u>3,127,742.32</u> |
| 年末余额 | <u>5,674,559.07</u> | <u>2,941,773.45</u> | <u>14,086,303.05</u> | <u>22,702,635.57</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年收回或转回 | 本年核销 | 其他转出 | 年末余额 |
|-------|---------------|--------------|--------------|-----------|------------|---------------|
| 2022年 | 22,702,635.57 | 4,311,563.17 | 2,184,576.91 | 55,723.98 | 268,004.60 | 24,505,893.25 |
| 2021年 | 23,528,417.31 | 2,301,960.58 | 3,127,742.32 | - | - | 22,702,635.57 |

2022年其他应收款的坏账核销金额为人民币55,723.98元（2021年：无）。

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款余额合计数的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备年末余额 |
|------|---------------|-------------------|-----|-------|--------------|
| 单位 1 | 11,117,000.00 | 6.46 | 保证金 | 1-2年 | 555,850.00 |
| 单位 2 | 10,000,000.00 | 5.81 | 保证金 | 1-2年 | 500,000.00 |
| 单位 3 | 7,725,564.53 | 4.49 | 往来款 | 5年及以上 | 7,725,564.53 |
| 单位 4 | 6,000,000.00 | 3.49 | 保证金 | 1-2年 | 300,000.00 |
| 单位 5 | 5,000,000.00 | 2.90 | 保证金 | 1-2年 | 250,000.00 |
| | 39,842,564.53 | 23.15 | | | 9,331,414.53 |

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款余额合计数的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备年末余额 |
|------|---------------|-------------------|-----|-------|--------------|
| 单位 1 | 20,874,000.00 | 13.04 | 保证金 | 1年以内 | 1,043,700.00 |
| 单位 2 | 10,000,000.00 | 6.25 | 保证金 | 1年以内 | 500,000.00 |
| 单位 3 | 7,725,564.53 | 4.83 | 往来款 | 5年及以上 | 7,725,564.53 |
| 单位 4 | 6,000,000.00 | 3.75 | 保证金 | 1年以内 | 300,000.00 |
| 单位 5 | 5,000,000.00 | 3.12 | 保证金 | 1年以内 | 250,000.00 |
| | 49,599,564.53 | 30.99 | | | 9,819,264.53 |

8. 存货

| | 2022年12月31日 | | |
|------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,049,660,274.52 | 29,244,797.33 | 1,020,415,477.19 |
| 在产品 | 70,278,892.20 | - | 70,278,892.20 |
| 库存商品 | 584,878,817.02 | 15,362,073.73 | 569,516,743.29 |
| 周转材料 | 20,515,237.03 | 20,396.84 | 20,494,840.19 |
| | 1,725,333,220.77 | 44,627,267.90 | 1,680,705,952.87 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

| | 2021年12月31日 | | |
|------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,014,037,273.63 | 30,435,017.70 | 983,602,255.93 |
| 在产品 | 87,482,670.83 | 29,478.03 | 87,453,192.80 |
| 库存商品 | 819,263,821.01 | 10,789,518.95 | 808,474,302.06 |
| 周转材料 | 4,060,430.90 | - | 4,060,430.90 |
| | <u>1,924,844,196.37</u> | <u>41,254,014.68</u> | <u>1,883,590,181.69</u> |

存货跌价准备变动如下：

2022年

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | 30,435,017.70 | 6,461,027.16 | 241,511.49 | 7,409,736.04 | 29,244,797.33 |
| 在产品 | 29,478.03 | - | 29,478.03 | - | - |
| 库存商品 | 10,789,518.95 | 7,440,146.83 | 2,527,934.70 | 339,657.35 | 15,362,073.73 |
| 周转材料 | - | 20,396.84 | - | - | 20,396.84 |
| | <u>41,254,014.68</u> | <u>13,921,570.83</u> | <u>2,798,924.22</u> | <u>7,749,393.39</u> | <u>44,627,267.90</u> |

2021年

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | 12,197,643.43 | 18,395,679.15 | - | 158,304.88 | 30,435,017.70 |
| 在产品 | 208,703.27 | - | - | 179,225.24 | 29,478.03 |
| 库存商品 | 12,631,168.33 | 2,675,760.66 | 1,138,973.81 | 3,378,436.23 | 10,789,518.95 |
| | <u>25,037,515.03</u> | <u>21,071,439.81</u> | <u>1,138,973.81</u> | <u>3,715,966.35</u> | <u>41,254,014.68</u> |

存货以资产负债表日成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值的具体依据为以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。存货跌价准备转销系库存商品实现销售所致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 持有待售资产/负债

2022年12月8日，本公司董事会决议转让控股子公司云南昆康企业管理有限公司及其子公司（以下合计简称“云南昆康”）70%股权。云南昆康的处置在2023年1月底之前完成，转让完成后，本公司不再持有云南昆康股权。截至2022年12月31日，本公司已经签署了具有法律约束力的转让协议，并收到股权转让款的50%，将云南昆康企业划分为持有待售类别。

云南昆康资产和负债账面价值如下：

| | 2022年 |
|----------------|---------------|
| 货币资金 | 2,902,511.11 |
| 应收账款 | 3,206,950.14 |
| 预付款项 | 702,040.20 |
| 其他应收款 | 3,879,075.18 |
| 存货 | 1,075,298.19 |
| 其他流动资产 | 146,430.26 |
| 长期股权投资（附注五、11） | 1,128,983.12 |
| 固定资产（附注五、15） | 10,225,412.03 |
| 使用权资产（附注五、17） | 6,089,028.71 |
| 无形资产（附注五、18） | 10,315,306.59 |
| 长期待摊费用（附注五、21） | 5,984,110.80 |
| 持有待售资产 | 45,655,146.33 |
| 应付账款 | 1,594,802.77 |
| 应付职工薪酬 | 700,050.38 |
| 其他应付款 | 14,025,721.35 |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,398,980.00 |
| 租赁负债 | 2,927,280.27 |
| 递延所得税负债 | 2,167,334.83 |
| 持有待售负债 | 22,814,169.60 |

注：持有待售负债为集团合并抵消后数据。其中云南昆康对集团内子公司公司的其他应付款合并抵消，冲减持有待售负债人民币1,783万元。

10. 其他流动资产

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 税项 | 23,761,407.47 | 31,762,628.18 |
| 应收退货成本 | 21,864,306.42 | - |
| 其他 | 252,743.97 | 134,184.48 |
| | 45,878,457.86 | 31,896,812.66 |

昆药集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

2022年

| | 年初 | | 本年变动 | | | | | 年末 余额 | 年末 减值准备 |
|-------------------------|---------------|------|----------------|----------------|------------|------------|------------|----------------|---------------|
| | 余额 | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下 投资损益 | 其他 综合收益 | 其他 权益变动 | 宣告现金 股利 | | |
| 合营企业 | | | | | | | | | |
| 上海昆药生物科技有限公司 | 4,723,389.31 | - | - | (4,723,389.31) | - | - | - | - | - |
| 联营企业 | | | | | | | | | |
| 昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 25,110,317.98 | - | (6,256,503.04) | 4,709,872.39 | - | - | - | - | 23,563,687.33 |
| 宣威达康血液透析医院有限公司(注) | 1,377,207.70 | - | - | (248,224.58) | - | - | - | (1,128,983.12) | - |
| 江西络眩商务服务有限公司 | 386,543.46 | - | - | 26,888.24 | - | - | - | - | 413,431.70 |
| 四川祺沛商务服务有限公司 | 167,430.12 | - | (147,408.86) | (20,021.26) | - | - | - | - | - |
| | 31,764,888.57 | - | (6,403,911.90) | (254,874.52) | - | - | - | (1,128,983.12) | 23,977,119.03 |

注：于2022年12月19日，本公司与深圳佰达科技服务中心（以下简称“佰达科技”）签署《股权转让合同》，拟以现金人民币850万元将云南昆康70%的股权转让给佰达科技。于2022年12月31日，本公司将云南昆康划分为持有待售类别，相应的云南昆康持有的对宣威达康血液透析医院有限公司的长期股权投资已划分为持有待售资产。

昆药集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

2021年

| | 年初 | | 本年变动 | | | | 年末 | | 年末 减值准备 |
|-----------------------------|---------------|------------|------|--------------|------------|------------|----------------|---------------|------------|
| | 余额 | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下 投资损益 | 其他 综合收益 | 其他 权益变动 | 宣告现金 股利 | 余额 | |
| 合营企业 | | | | | | | | | |
| 上海昆药生物科技有限公司 | 4,904,430.48 | - | - | (181,041.17) | - | - | - | 4,723,389.31 | - |
| 联营企业 | | | | | | | | | |
| 昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限 合伙) | 26,314,463.51 | - | - | 62,906.47 | - | - | (1,267,052.00) | 25,110,317.98 | - |
| 宣威达康血液透析医院有限公司 | 1,682,178.53 | - | - | (304,970.83) | - | - | - | 1,377,207.70 | - |
| 江西络眩商务服务有限公司 | - | 340,000.00 | - | 46,543.46 | - | - | - | 386,543.46 | - |
| 四川祺沛商务服务有限公司 | 259,286.79 | - | - | (91,856.67) | - | - | - | 167,430.12 | - |
| | 33,160,359.31 | 340,000.00 | - | (468,418.74) | - | - | (1,267,052.00) | 31,764,888.57 | - |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他权益工具投资

2022年

| | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 | 公允价值 | 本年股利收入 | | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|----------|-------------------|---------------|-------------|------------|---------------------------------|
| | | | 本年终止确认的权益工具 | 仍持有的权益工具 | |
| 其他权益工具投资 | 14,313,875.97 | 77,450,350.97 | - | 418,812.00 | 对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资 |

2021年

| | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 | 公允价值 | 本年股利收入 | | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|----------|-------------------|---------------|-------------|--------------|---------------------------------|
| | | | 本年终止确认的权益工具 | 仍持有的权益工具 | |
| 其他权益工具投资 | - | 87,891,617.00 | - | 6,236,091.82 | 对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资 |

注：本年度因处置其他权益工具投资，将已经确认的其他综合损失人民币4,996,008.00元结转至留存收益，减少未分配利润人民币4,996,008.00元（2021年：无）。

13. 其他非流动金融资产

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 上市公司股权投资 | 16,007,045.51 | 31,042,790.00 |
| 非上市公司股权投资 | 203,180,229.67 | 127,537,239.41 |
| | <u>219,187,275.18</u> | <u>158,580,029.41</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2022年

| | 房屋及建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 原价 | | | |
| 年初余额 | 5,818,269.39 | - | 5,818,269.39 |
| 固定资产和无形资产转入（注1） | 35,842,891.14 | 10,077,405.90 | 45,920,297.04 |
| 年末余额 | 41,661,160.53 | 10,077,405.90 | 51,738,566.43 |
| 累计折旧 | | | |
| 年初余额 | 3,859,334.88 | - | 3,859,334.88 |
| 计提 | 637,885.88 | 137,318.99 | 775,204.87 |
| 固定资产和无形资产转入（注1） | 18,185,471.14 | 3,829,391.75 | 22,014,862.89 |
| 年末余额 | 22,682,691.90 | 3,966,710.74 | 26,649,402.64 |
| 账面价值 | | | |
| 年末 | 18,978,468.63 | 6,110,695.16 | 25,089,163.79 |
| 年初 | 1,958,934.51 | - | 1,958,934.51 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量：

2021年

| | 房屋及建筑物 |
|------|--------------|
| 原价 | |
| 年初余额 | 5,818,269.39 |
| 年末余额 | 5,818,269.39 |
| 累计折旧 | |
| 年初余额 | 3,685,956.62 |
| 计提 | 173,378.26 |
| 年末余额 | 3,859,334.88 |
| 账面价值 | |
| 年末 | 1,958,934.51 |
| 年初 | 2,132,312.77 |

注1：本集团投资性房地产是以经营租赁的形式出租给第三方，本年本集团将位于南坝地区的GMP大楼对第三方出租，由固定资产、无形资产转入投资性房地产。

于2022年12月31日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

| | 账面价值 | 未办妥 产权证书原因 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 综合仓库 | 1,091,717.83 | 早期承建，没有验收手续，无法办理房产证 |
| 其他金额较小资产 | 307,067.34 | 早期承建，没有验收手续，无法办理房产证 |
| | <u>1,398,785.17</u> | |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

2022年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子及办公设备 | 合计 |
|--------|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 1,137,771,002.31 | 879,985,395.50 | 34,050,409.18 | 73,407,272.18 | 2,125,214,079.17 |
| 购置 | 5,574,097.89 | 30,897,226.08 | 1,409,558.40 | 5,975,945.58 | 43,856,827.95 |
| 在建工程转入 | 8,259,218.96 | 1,619,890.03 | - | - | 9,879,108.99 |
| 其他转入 | 22,499,577.39 | - | - | - | 22,499,577.39 |
| 外币报表折算 | | | | | |
| 差额 | 1,302,862.88 | 32,668.29 | 14,414.52 | 3,359.16 | 1,353,304.85 |
| 处置或报废 | (138,104.51) | (14,701,935.11) | (1,248,225.33) | (1,895,191.70) | (17,983,456.65) |
| 转出至投资性 | | | | | |
| 房地产 | (35,842,891.14) | - | - | - | (35,842,891.14) |
| 转出至持有待 | | | | | |
| 售资产 | - | (12,279,098.00) | (5,444.00) | (1,275,171.17) | (13,559,713.17) |
| 年末余额 | <u>1,139,425,763.78</u> | <u>885,554,146.79</u> | <u>34,220,712.77</u> | <u>76,216,214.05</u> | <u>2,135,416,837.39</u> |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初余额 | 343,785,217.55 | 469,821,118.23 | 24,099,284.80 | 40,860,464.71 | 878,566,085.29 |
| 计提 | 42,721,548.07 | 57,362,644.10 | 2,727,308.65 | 10,482,954.09 | 113,294,454.91 |
| 处置或报废 | (134,505.19) | (9,411,697.88) | (924,948.08) | (1,774,990.38) | (12,246,141.53) |
| 转出至投资 | | | | | |
| 性房地产 | (18,185,471.14) | - | - | - | (18,185,471.14) |
| 转出至持有 | | | | | |
| 待售资产 | - | (2,758,444.16) | (2,112.24) | (573,744.74) | (3,334,301.14) |
| 年末余额 | <u>368,186,789.29</u> | <u>515,013,620.29</u> | <u>25,899,533.13</u> | <u>48,994,683.68</u> | <u>958,094,626.39</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | 2,098,145.21 | 7,374,677.05 | - | - | 9,472,822.26 |
| 处置或报废 | - | (46,796.13) | - | - | (46,796.13) |
| 年末余额 | <u>2,098,145.21</u> | <u>7,327,880.92</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,426,026.13</u> |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>769,140,829.28</u> | <u>363,212,645.58</u> | <u>8,321,179.64</u> | <u>27,221,530.37</u> | <u>1,167,896,184.87</u> |
| 年初 | <u>791,887,639.55</u> | <u>402,789,600.22</u> | <u>9,951,124.38</u> | <u>32,546,807.47</u> | <u>1,237,175,171.62</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2021年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子及办公设备 | 合计 |
|--------|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 1,157,236,831.55 | 797,115,691.77 | 33,431,274.37 | 63,267,571.64 | 2,051,051,369.33 |
| 购置 | - | 31,964,483.67 | 3,023,506.88 | 12,545,125.75 | 47,533,116.30 |
| 在建工程转入 | 14,483,315.34 | 65,120,231.81 | - | - | 79,603,547.15 |
| 处置或报废 | (101,400.00) | (14,215,011.75) | (2,404,372.07) | (2,405,425.21) | (19,126,209.03) |
| 转出 | (33,847,744.58) | - | - | - | (33,847,744.58) |
| 年末余额 | <u>1,137,771,002.31</u> | <u>879,985,395.50</u> | <u>34,050,409.18</u> | <u>73,407,272.18</u> | <u>2,125,214,079.17</u> |
| 累计折旧 | | | | | |
| 年初余额 | 304,568,250.94 | 424,586,055.61 | 23,281,501.66 | 34,948,362.20 | 787,384,170.41 |
| 计提 | 39,249,779.56 | 57,040,735.54 | 3,106,646.09 | 7,789,282.05 | 107,186,443.24 |
| 处置或报废 | (32,812.95) | (11,805,672.92) | (2,288,862.95) | (1,877,179.54) | (16,004,528.36) |
| 年末余额 | <u>343,785,217.55</u> | <u>469,821,118.23</u> | <u>24,099,284.80</u> | <u>40,860,464.71</u> | <u>878,566,085.29</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | 2,098,145.21 | 8,857,203.96 | - | - | 10,955,349.17 |
| 处置或报废 | - | (1,482,526.91) | - | - | (1,482,526.91) |
| 年末余额 | <u>2,098,145.21</u> | <u>7,374,677.05</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,472,822.26</u> |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>791,887,639.55</u> | <u>402,789,600.22</u> | <u>9,951,124.38</u> | <u>32,546,807.47</u> | <u>1,237,175,171.62</u> |
| 年初 | <u>850,570,435.40</u> | <u>363,672,432.20</u> | <u>10,149,772.71</u> | <u>28,319,209.44</u> | <u>1,252,711,849.75</u> |

于2022年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

| | 账面价值 | 未办妥 产权证书原因 |
|-------------|----------------------|---------------|
| 针剂分厂冻干二车间厂房 | 45,781,110.43 | 土地证不完整 |
| 其他金额较小资产 | 19,904,560.09 | 土地证不完整 |
| | <u>65,685,670.52</u> | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

于2022年12月31日，暂时闲置的固定资产如下：

| | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|---------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 房屋及建筑物 | 18,496,822.96 | 16,072,657.10 | 1,103,612.75 | 1,320,553.11 |
| 机器设备 | 37,982,155.48 | 29,696,901.01 | 6,632,192.53 | 1,653,061.94 |
| 电子及办公设备 | 74,856.27 | 71,398.67 | - | 3,457.60 |
| | <u>56,553,834.71</u> | <u>45,840,956.78</u> | <u>7,735,805.28</u> | <u>2,977,072.65</u> |

于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币52,045,427.93元的固定资产所有权受到限制（2021年12月31日：人民币57,550,904.27元），详见附注五、64。

16. 在建工程

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 马金铺研究院化学成原料药中试车间项目 | 50,184,993.10 | 28,603,550.93 |
| 其他 | <u>14,466,295.14</u> | <u>14,906,888.55</u> |
| | <u>64,651,288.24</u> | <u>43,510,439.48</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程2022年变动如下：

| | 预算 | 年初余额 | 本年增加 | 年末余额 | 资金来源 | 工程投入占预算比例（%） | 工程进度（%） |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------|--------------|---------|
| 马金铺研究院化学成原料药中试车间项目 | <u>75,813,200.00</u> | <u>28,603,550.93</u> | <u>21,581,442.17</u> | <u>50,184,993.10</u> | 自筹 | 82.00 | 95.00 |

重要在建工程2021年变动如下：

| | 预算 | 年初余额 | 本年增加 | 年末余额 | 资金来源 | 工程投入占预算比例（%） | 工程进度（%） |
|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------|--------------|---------|
| 马金铺研究院化学成原料药中试车间项目 | <u>75,813,200.00</u> | <u>9,732,611.37</u> | <u>18,870,939.56</u> | <u>28,603,550.93</u> | 自筹 | 64.27 | 70.00 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

2022年

| | 房屋建筑物 |
|-----------|-----------------------|
| 成本 | |
| 本年年初余额 | 104,784,244.64 |
| 增加 | 13,433,676.20 |
| 减：转出至持有待售 | (7,562,982.17) |
| 年末余额 | <u>110,654,938.67</u> |
| 累计折旧 | |
| 本年年初余额 | 24,946,568.27 |
| 增加 | 28,314,736.21 |
| 减：转出至持有待售 | (1,473,953.46) |
| 年末余额 | <u>51,787,351.02</u> |
| 账面价值 | |
| 年末 | <u>58,867,587.65</u> |
| 年初 | <u>79,837,676.37</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产（续）

2021年

| | 房屋建筑物 |
|--------|-----------------------|
| 成本 | |
| 本年年初余额 | 99,775,704.16 |
| 增加 | 5,008,540.48 |
| 年末余额 | <u>104,784,244.64</u> |
| 累计折旧 | |
| 本年年初余额 | - |
| 增加 | 24,946,568.27 |
| 年末余额 | <u>24,946,568.27</u> |
| 账面价值 | |
| 年末 | <u>79,837,676.37</u> |
| 年初 | <u>99,775,704.16</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

2022年

| | 土地使用权 | 药品批文 | 商标专利权 | 非专利技术 | 软件 | 客户资源 | 合同权益 | 合计 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 原价 | | | | | | | | |
| 年初余额 | 246,191,592.51 | 108,524,009.64 | 41,803,196.67 | 37,149,431.25 | 46,324,521.28 | 170,351,263.24 | 21,387,283.39 | 671,731,297.98 |
| 内部研发 | - | 11,808,319.09 | 5,979,173.22 | - | - | - | - | 17,787,492.31 |
| 购置 | - | 1,898,246.07 | - | - | 19,029,095.09 | - | - | 20,927,341.16 |
| 重分类 | - | 6,817,854.35 | (6,817,854.35) | - | - | - | - | - |
| 处置或报废 | - | - | (11,698,113.24) | - | - | - | - | (11,698,113.24) |
| 转出至持有待售 | - | - | - | - | (106,200.00) | (15,005,400.00) | - | (15,111,600.00) |
| 转出至投资性房地产 | (10,077,405.90) | - | - | - | - | - | - | (10,077,405.90) |
| 年末余额 | <u>236,114,186.61</u> | <u>129,048,429.15</u> | <u>29,266,402.30</u> | <u>37,149,431.25</u> | <u>65,247,416.37</u> | <u>155,345,863.24</u> | <u>21,387,283.39</u> | <u>673,559,012.31</u> |
| 累计摊销 | | | | | | | | |
| 年初余额 | 49,928,356.61 | 31,519,442.47 | 22,870,061.57 | 27,640,296.96 | 29,498,137.68 | 72,703,765.12 | 21,387,283.39 | 255,547,343.80 |
| 计提 | 5,009,811.49 | 31,093,232.01 | 2,727,592.31 | 563,008.75 | 9,987,731.78 | 17,035,126.31 | - | 66,416,502.65 |
| 重分类 | - | 2,394,383.89 | (2,394,383.89) | - | - | - | - | - |
| 处置或报废 | - | - | (3,899,371.08) | - | - | - | - | (3,899,371.08) |
| 转出至持有待售 | - | - | - | - | (44,583.41) | (4,751,710.00) | - | (4,796,293.41) |
| 转出至投资性房地产 | (3,966,710.74) | - | - | - | - | - | - | (3,966,710.74) |
| 年末余额 | <u>50,971,457.36</u> | <u>65,007,058.37</u> | <u>19,303,898.91</u> | <u>28,203,305.71</u> | <u>39,441,286.05</u> | <u>84,987,181.43</u> | <u>21,387,283.39</u> | <u>309,301,471.22</u> |
| 减值准备 | | | | | | | | |
| 年初余额 | - | - | - | 7,303,124.70 | - | - | - | 7,303,124.70 |
| 计提 | - | - | - | 971,310.72 | - | - | - | 971,310.72 |
| 年末余额 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>8,274,435.42</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>8,274,435.42</u> |
| 账面价值 | | | | | | | | |
| 年末 | <u>185,142,729.25</u> | <u>64,041,370.78</u> | <u>9,962,503.39</u> | <u>671,690.12</u> | <u>25,806,130.32</u> | <u>70,358,681.81</u> | <u>-</u> | <u>355,983,105.67</u> |
| 年初 | <u>196,263,235.90</u> | <u>77,004,567.17</u> | <u>18,933,135.10</u> | <u>2,206,009.59</u> | <u>16,826,383.60</u> | <u>97,647,498.12</u> | <u>-</u> | <u>408,880,829.48</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2021年

| | 土地使用权 | 药品批文 | 商标专利权 | 非专利技术 | 软件 | 客户资源 | 合同权益 | 合计 |
|---------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 原价 | | | | | | | | |
| 年初余额 | 246,116,159.31 | 38,871,366.69 | 30,105,083.43 | 37,149,431.25 | 35,933,305.46 | 170,351,263.24 | 21,387,283.39 | 579,913,892.77 |
| 购置 | 75,433.20 | 18,961,353.63 | 11,698,113.24 | - | 8,937,048.39 | - | - | 39,671,948.46 |
| 在建工程转入 | - | - | - | - | 1,454,167.43 | - | - | 1,454,167.43 |
| 内部研发 | - | 50,691,289.32 | - | - | - | - | - | 50,691,289.32 |
| 年末余额 | <u>246,191,592.51</u> | <u>108,524,009.64</u> | <u>41,803,196.67</u> | <u>37,149,431.25</u> | <u>46,324,521.28</u> | <u>170,351,263.24</u> | <u>21,387,283.39</u> | <u>671,731,297.98</u> |
| 累计摊销 | | | | | | | | |
| 年初余额 | 44,837,219.96 | 13,837,020.29 | 19,582,590.28 | 26,968,044.05 | 21,286,608.15 | 55,668,638.79 | 21,387,283.39 | 203,567,404.91 |
| 计提 | 5,091,136.65 | 17,682,422.18 | 3,287,471.29 | 672,252.91 | 8,211,529.53 | 17,035,126.33 | - | 51,979,938.89 |
| 年末余额 | <u>49,928,356.61</u> | <u>31,519,442.47</u> | <u>22,870,061.57</u> | <u>27,640,296.96</u> | <u>29,498,137.68</u> | <u>72,703,765.12</u> | <u>21,387,283.39</u> | <u>255,547,343.80</u> |
| 减值准备 | | | | | | | | |
| 年初及年末余额 | - | - | - | 7,303,124.70 | - | - | - | 7,303,124.70 |
| 账面价值 | | | | | | | | |
| 年末 | <u>196,263,235.90</u> | <u>77,004,567.17</u> | <u>18,933,135.10</u> | <u>2,206,009.59</u> | <u>16,826,383.60</u> | <u>97,647,498.12</u> | - | <u>408,880,829.48</u> |
| 年初 | <u>201,278,939.35</u> | <u>25,034,346.40</u> | <u>10,522,493.15</u> | <u>2,878,262.50</u> | <u>14,646,697.31</u> | <u>114,682,624.45</u> | - | <u>369,043,363.16</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

于2022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13%（2021年12月31日：11%）。

本年度，本公司之子公司重庆武陵山制药有限公司的一项非专利技术暂停使用，于2022年内计提无形资产减值准备人民币971,310.72元。

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

于2022年12月31日，账面价值为人民币17,150,164.03元的无形资产使用权受到限制（2021年12月31日：17,587,110.91元），详见附注五、64。

19. 开发支出

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|--|-----------------------|
| | | 内部开发 | 确认无形资产 | 计入当期损益 | | |
| 创新药项目 | 90,397,970.00 | 32,360,548.16 | - | (16,244,683.94) | | 106,513,834.22 |
| 仿制药项目 | 9,281,675.32 | 3,365,057.40 | (639,612.98) | - | | 12,007,119.74 |
| 一致性评价项目 | 51,256,774.18 | 5,898,994.62 | (2,823,099.58) | (40,343,586.78) | | 13,989,082.44 |
| 已上市产品二次开发 | 48,945,910.57 | 12,777,932.24 | (14,324,779.75) | (5,894,827.87) | | 41,504,235.19 |
| | <u>199,882,330.07</u> | <u>54,402,532.42</u> | <u>(17,787,492.31)</u> | <u>(62,483,098.59)</u> | | <u>174,014,271.59</u> |

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| | | 内部开发 | 确认无形资产 | 计入当期损益 | | |
| 创新药项目 | 65,524,795.82 | 24,873,174.18 | - | - | | 90,397,970.00 |
| 仿制药项目 | 35,644,918.99 | 8,569,056.30 | (34,932,299.97) | - | | 9,281,675.32 |
| 一致性评价项目 | 60,466,192.31 | 4,589,862.13 | (13,799,280.26) | - | | 51,256,774.18 |
| 已上市产品二次开发 | 40,073,448.21 | 14,542,830.43 | (1,959,709.09) | (3,710,658.98) | | 48,945,910.57 |
| | <u>201,709,355.33</u> | <u>52,574,923.04</u> | <u>(50,691,289.32)</u> | <u>(3,710,658.98)</u> | | <u>199,882,330.07</u> |

昆药集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

于2022年12月31日及2021年12月31日，商誉的列示明细如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--|----------------------|----------------------|
| 昆明中药厂有限公司 | 47,521,029.33 | 47,521,029.33 |
| 西双版纳版纳药业有限责任公司 | 13,972,955.57 | 13,972,955.57 |
| 红河州佳宇药业有限公司 | 11,285,522.74 | 11,285,522.74 |
| 云南省丽江医药有限公司 | 9,251,075.54 | 9,251,075.54 |
| 西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司 | 4,148,688.83 | 4,148,688.83 |
| 云南昆药生活服务有限公司 | 2,550,069.96 | 2,550,069.96 |
| 昆药集团血塞通药业股份有限公司 | 2,175,983.93 | 2,175,983.93 |
| 大理辉睿药业有限公司 | 2,138,597.90 | 2,138,597.90 |
| 昆药集团医药商业有限公司 | 1,822,757.31 | 1,822,757.31 |
| 北京华方科泰肯尼亚公司 （Beijingholley-cotecco.,LTD） | 1,142,230.20 | 1,142,230.20 |
| 富宁金泰得剥隘七醋有限公司 | 603,320.05 | 603,320.05 |
| 北京华方科泰乌干达公司 （SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED） | 492,810.45 | 492,810.45 |
| 减：减值准备 | 5,377,560.70 | 5,377,560.70 |
| | <u>91,727,481.11</u> | <u>91,727,481.11</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

2022年及2021年

| | 年初余额 | 本年增加 计提 | 本年减少 | 年末余额 |
|---|---------------------|------------|----------|---------------------|
| 云南省丽江医药有限公司 | 3,139,200.00 | - | - | 3,139,200.00 |
| 北京华方科泰肯尼亚公司 （Beijingholley-cotecco.,LTD） | 1,142,230.20 | - | - | 1,142,230.20 |
| 富宁金泰得剥隘七醋有限公司 | 603,320.05 | - | - | 603,320.05 |
| 北京华方科泰乌干达公司 （SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED） | 492,810.45 | - | - | 492,810.45 |
| | <u>5,377,560.70</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,377,560.70</u> |

企业合并取得的商誉已经分配至相关公司的资产组进行商誉减值测试。云南昆药生活服务有限公司产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额确定。公允价值减去处置费用后的净额，根据外部资产评估机构的评估值确定。其他资产组的可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据其管理层批准的五年期间的财务预算（或盈利预测）和折现率确定。资产组的现金流量预测的预测期为5年，现金流在第6年及以后年度均保持稳定。

计算上述资产组于2022年12月31日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下说明了管理层为进行商誉减值测试，对主要的资产组在确定现金流量预测时作出的关键假设：

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

2022年

| | 预测期 收入增长率 | 稳定期 收入增长率 | 毛利率 | 折现率 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------|--------|
| 昆药集团血塞通药业股份有限 公司 | 0.09%-3.47% | - | 54.80% | 11.52% |
| 昆药集团医药商业有限公司 | 2.96% | - | 5.83% | 9.25% |
| 西双版纳版纳药业有限责任公司 | (0.2)%-3.84% | - | 60.61% | 13.30% |
| 昆明中药厂有限公司 | 4.45%-6% | - | 63.23% | 11.29% |
| 西藏藏药（集团）利众院生物科 技有限公司 | 0.45%-5% | - | 50.00% | 10.51% |
| 云南省丽江医药有限公司 | 3%-3.02% | - | 19.30% | 9.35% |
| 大理辉睿药业有限公司 | 8%-10% | - | 15.90% | 9.56% |
| 红河州佳宇药业有限公司 | 3.57%-5.14% | - | 16.05% | 9.36% |

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率和加权平均增长率，并采用能够反映相关资产组特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析各资产组的可回收金额，在对与商誉相关的资产组进行减值测试时，本集团会将归属于少数股东的商誉调整计入相关资产组，并将包含商誉的资产组的账面价值与可回收金额进行比较，以确定包含商誉的资产组是否发生减值。根据商誉减值测算结果，本年商誉未发生减值。

21. 长期待摊费用

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 其他减少（注） | 年末余额 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 装修改造款 | 56,288,867.86 | 9,544,670.04 | 29,249,942.73 | 28,483,688.19 | 8,099,906.98 |
| 物流延伸服务项目 | 17,016,954.80 | 4,855,265.02 | 5,220,067.90 | - | 16,652,151.92 |
| 其他 | 1,305,626.70 | 108,391.38 | 1,109,927.48 | - | 304,090.60 |
| | <u>74,611,449.36</u> | <u>14,508,326.44</u> | <u>35,579,938.11</u> | <u>28,483,688.19</u> | <u>25,056,149.50</u> |

注：本年其他减少中人民币5,984,110.80元系转出至持有待售资产，详见附注五、9。

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 年末余额 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 装修改造款 | 44,772,476.78 | 24,525,525.46 | 13,009,134.38 | 56,288,867.86 |
| 物流延伸服务项目 | - | 17,767,544.93 | 750,590.13 | 17,016,954.80 |
| 其他 | 1,378,687.25 | 64,794.91 | 137,855.46 | 1,305,626.70 |
| | <u>46,151,164.03</u> | <u>42,357,865.30</u> | <u>13,897,579.97</u> | <u>74,611,449.36</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 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 | 308,299,511.79 | 46,450,455.22 | 270,695,116.90 | 41,882,044.91 |
| 递延收益 | 159,001,662.87 | 23,850,249.43 | 193,773,882.58 | 29,066,082.38 |
| 预提费用 | 1,004,933,201.90 | 156,704,122.16 | 936,043,303.69 | 152,950,685.20 |
| 内部交易未实现利润 | 89,299,886.00 | 13,394,982.90 | 59,065,615.15 | 8,910,001.33 |
| 预计负债 | 35,030,641.24 | 5,254,596.19 | - | - |
| 其他 | 82,730,006.74 | 12,635,352.80 | 6,811,773.83 | 1,021,766.07 |
| | <u>1,679,294,910.54</u> | <u>258,289,758.70</u> | <u>1,466,389,692.15</u> | <u>233,830,579.89</u> |

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 | | | | |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 70,961,837.75 | 10,644,275.66 | 96,933,377.46 | 15,343,090.82 |
| 公允价值变动收益 | 25,733,909.72 | 3,860,086.46 | 501,871.00 | 75,280.65 |
| 其他 | 57,996,928.19 | 8,827,843.55 | - | - |
| | <u>154,692,675.66</u> | <u>23,332,205.67</u> | <u>97,435,248.46</u> | <u>15,418,371.47</u> |

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| | 2022年 | | 2021年 | |
|---------|----------------------|-----------------------|----------|-----------------------|
| | 抵销金额 | 抵销后余额 | 抵销金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | <u>12,687,930.01</u> | <u>245,601,828.69</u> | <u>-</u> | <u>233,830,579.89</u> |
| 递延所得税负债 | <u>12,687,930.01</u> | <u>10,644,275.66</u> | <u>-</u> | <u>15,418,371.47</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 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：

| | 2022年 | 2021年 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 69,021,902.45 | 71,028,812.12 |
| 可抵扣亏损 | <u>278,142,444.85</u> | <u>135,194,483.20</u> |
| | <u>347,164,347.30</u> | <u>206,223,295.32</u> |

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2022年 | 2021年 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 2022年 | - | 2,577,891.81 |
| 2023年 | 5,338,189.51 | 5,455,026.27 |
| 2024年 | 10,893,010.06 | 11,431,426.72 |
| 2025年 | 29,863,933.99 | 31,581,538.67 |
| 2026年 | 49,006,042.51 | 49,397,338.81 |
| 2027年 | 29,315,849.42 | - |
| 2028年及以后 | <u>153,725,419.36</u> | <u>34,751,260.92</u> |
| | <u>278,142,444.85</u> | <u>135,194,483.20</u> |

根据本集团部分子公司适用高新技术企业税收优惠，企业可抵扣亏损失效年限大于5年。

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

23. 其他非流动资产

| | 2022年12月31日 | | | 2021年12月31日 | | |
|------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 长期资产 | | | | | | |
| 预付款 | 90,884,521.41 | - | 90,884,521.41 | 63,019,107.66 | - | 63,019,107.66 |
| 防疫物资 | | | | | | |
| 注 | | | | | | |
| 储备 | 21,240,572.57 | - | 21,240,572.57 | - | - | - |
| 保证金 | 25,217,000.00 | 1,260,850.00 | 23,956,150.00 | - | - | - |
| | <u>137,342,093.98</u> | <u>1,260,850.00</u> | <u>136,081,243.98</u> | <u>63,019,107.66</u> | <u>-</u> | <u>63,019,107.66</u> |

注：防疫物资储备是指根据国家要求，本集团所做的药品储备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 短期借款

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 抵押借款（注1） | 50,055,555.56 | 70,087,416.74 |
| 保证借款（注2） | 273,145,335.54 | 296,336,346.89 |
| 信用借款 | 420,853,288.91 | 273,259,222.22 |
| 票据贴现借款（注3） | 168,709,492.58 | - |
| 质押借款 | - | 2,068,888.90 |
| | <u>912,763,672.59</u> | <u>641,751,874.75</u> |

于2022年12月31日，上述借款的年利率分别为2.85%-4.65%（2021年12月31日：3.85%-5.22%）。

于2022年12月31日及2021年12月31日，本集团均无逾期的短期借款。

注1：抵押借款的抵押情况详见附注五、64。

注2：保证借款由本公司、本公司之子公司昆药集团医药商业有限公司及集团子公司的自然人股东个人提供担保。

注3：于2022年12月31日，票据贴现借款系未满足终止确认条件的已贴现未到期的本集团应收票据。

25. 应付票据

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>284,023,070.85</u> | <u>610,131,204.06</u> |

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付账款

应付账款不计息，并通常在30-60天内清偿。

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| 购货款 | 691,550,296.10 | 612,288,389.65 |
| 其他 | 1,547,146.93 | 16,089,771.65 |
| | <u>693,097,443.03</u> | <u>628,378,161.30</u> |

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重大的应付账款（2021年12月31日：无）。

27. 合同负债

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|-----------------------|----------------------|
| 预收货款 | <u>186,374,808.78</u> | <u>74,090,142.93</u> |

合同负债主要涉及客户销售合同中收取的预收款项，该合同的相关收入将在履行履约义务后确认。通常情况下，当本集团收到客户提前支付的款项后，一般会在一年内履行履约义务并确认收入。合同负债本年余额增加主要是本年销售合同增加，按照合同约定收到预收款增加。

28. 应付职工薪酬

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 107,545,146.22 | 664,032,469.46 | 628,959,119.94 | 142,618,495.74 |
| 离职后福利(设定提存计划) | 723,155.27 | 48,009,020.82 | 47,514,570.32 | 1,217,605.77 |
| 辞退福利 | - | 2,278,171.72 | 2,278,171.72 | - |
| 一年内到期的其他福利 | 422,532.00 | - | 169,012.80 | 253,519.20 |
| | <u>108,690,833.49</u> | <u>714,319,662.00</u> | <u>678,920,874.78</u> | <u>144,089,620.71</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 115,352,631.78 | 605,766,409.07 | 613,573,894.63 | 107,545,146.22 |
| 离职后福利(设定提存计划) | 347,050.49 | 38,322,838.11 | 37,946,733.33 | 723,155.27 |
| 辞退福利 | - | 356,506.00 | 356,506.00 | - |
| 一年内到期的其他福利 | 2,687,771.49 | - | 2,265,239.49 | 422,532.00 |
| | <u>118,387,453.76</u> | <u>644,445,753.18</u> | <u>654,142,373.45</u> | <u>108,690,833.49</u> |

短期薪酬如下：

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 81,156,018.28 | 583,359,128.05 | 553,177,525.40 | 111,337,620.93 |
| 职工福利费 | 65,238.00 | 13,761,970.59 | 13,512,047.15 | 315,161.44 |
| 社会保险费 | 662,427.00 | 30,408,924.37 | 30,482,321.58 | 589,029.79 |
| 其中：医疗保险费 | 608,501.16 | 28,270,570.64 | 28,404,555.58 | 474,516.22 |
| 工伤保险费 | 19,882.23 | 1,654,541.42 | 1,590,335.00 | 84,088.65 |
| 生育保险费 | 34,043.61 | 483,812.31 | 487,431.00 | 30,424.92 |
| 住房公积金 | 136,755.00 | 19,297,794.61 | 19,253,072.61 | 181,477.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 25,524,707.94 | 17,204,651.84 | 12,534,153.20 | 30,195,206.58 |
| | <u>107,545,146.22</u> | <u>664,032,469.46</u> | <u>628,959,119.94</u> | <u>142,618,495.74</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 95,009,080.15 | 539,948,580.77 | 553,801,642.64 | 81,156,018.28 |
| 职工福利费 | 21,014.22 | 7,311,849.91 | 7,267,626.13 | 65,238.00 |
| 社会保险费 | 382,767.55 | 26,623,596.71 | 26,343,937.26 | 662,427.00 |
| 其中：医疗保险费 | 340,814.52 | 24,828,490.66 | 24,560,804.02 | 608,501.16 |
| 工伤保险费 | 13,347.86 | 1,256,220.24 | 1,249,685.87 | 19,882.23 |
| 生育保险费 | 28,605.17 | 538,885.81 | 533,447.37 | 34,043.61 |
| 住房公积金 | 200,736.00 | 14,164,440.11 | 14,228,421.11 | 136,755.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 19,739,033.86 | 16,483,139.42 | 10,697,465.34 | 25,524,707.94 |
| 其他短期薪酬 | - | 1,234,802.15 | 1,234,802.15 | - |
| | <u>115,352,631.78</u> | <u>605,766,409.07</u> | <u>613,573,894.63</u> | <u>107,545,146.22</u> |

设定提存计划如下：

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 基本养老保险费 | 694,503.79 | 46,318,043.95 | 45,833,078.70 | 1,179,469.04 |
| 失业保险费 | 28,651.48 | 1,690,976.87 | 1,681,491.62 | 38,136.73 |
| | <u>723,155.27</u> | <u>48,009,020.82</u> | <u>47,514,570.32</u> | <u>1,217,605.77</u> |

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 基本养老保险费 | 330,506.15 | 36,889,455.67 | 36,525,458.03 | 694,503.79 |
| 失业保险费 | 16,544.34 | 1,433,382.44 | 1,421,275.30 | 28,651.48 |
| | <u>347,050.49</u> | <u>38,322,838.11</u> | <u>37,946,733.33</u> | <u>723,155.27</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应交税费

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 应交增值税 | 75,515,832.33 | 81,344,640.25 |
| 企业所得税 | 78,757,795.00 | 93,280,917.01 |
| 房产税 | 666,352.16 | 528,067.67 |
| 城市维护建设税 | 6,244,520.89 | 5,590,508.57 |
| 个人所得税 | 1,879,591.56 | 1,874,121.02 |
| 教育费附加 | 2,956,290.50 | 2,523,176.93 |
| 土地使用税 | 248,145.39 | 56,777.75 |
| 地方教育费附加 | 1,796,304.64 | 1,579,748.54 |
| 其他税金 | 1,346,547.31 | 658,590.83 |
| | <u>169,411,379.78</u> | <u>187,436,548.57</u> |

30. 其他应付款

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 预提费用 | 1,004,000,179.45 | 904,138,250.50 |
| 保证金 | 180,549,726.32 | 167,548,757.02 |
| 往来款 | 56,449,188.88 | 79,704,293.05 |
| 代收代付款项 | 15,460,235.39 | 13,453,478.17 |
| 职工股权回购款（注1） | 4,940,259.84 | 10,649,695.68 |
| 股权转让款 | 4,250,000.00 | - |
| 其他 | 32,594,840.40 | 11,530,396.92 |
| | <u>1,298,244,430.28</u> | <u>1,187,024,871.34</u> |

注1：职工股权回购款主要指股权激励计划中授予日收到员工认股款时，属于因回购产生的义务确认的负债。

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 一年内到期的非流动负债

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 99,500,000.00 | 200,000.00 |
| 一年内到期的租赁负债 | 22,571,784.59 | 36,070,545.20 |
| | <u>122,071,784.59</u> | <u>36,270,545.20</u> |

32. 其他流动负债

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待转销项税额（注） | 24,794,411.51 | 11,316,241.06 |
| 应付退货款 | 31,071,525.20 | - |
| 应付利息 | 109,508.88 | 116,316.67 |
| | <u>55,975,445.59</u> | <u>11,432,557.73</u> |

注：本集团将预收款项中包含的增值税销项税部分列示为待转销项税额。

33. 长期借款

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| 信用借款 | 149,500,000.00 | 99,700,000.00 |
| 保证借款 | 10,000,000.00 | - |
| | <u>159,500,000.00</u> | <u>99,700,000.00</u> |
| 减：一年内到期的长期借款 （附注五、31） | <u>99,500,000.00</u> | <u>200,000.00</u> |
| | <u>60,000,000.00</u> | <u>99,500,000.00</u> |

保证借款为本公司之孙公司红河佳宇药业有限公司的自然人股东王小军提供担保，详见附注十、4（3）。

于2022年12月31日，上述借款的借款期间为2~3年，年利率为3.5%~4.2%（2021年12月31日：借款期限为3年，年利率为3.5%~4.2%）。

昆药集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 租赁负债

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 租赁负债 | 67,340,742.43 | 86,544,819.32 |
| 减：一年内到期的租赁负债 （附注五、31） | <u>22,571,784.59</u> | <u>36,070,545.20</u> |
| | <u>44,768,957.84</u> | <u>50,474,274.12</u> |

35. 预计负债

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | |
|------|----------|----------------------|----------|----------------------|---|
| 未决诉讼 | <u>-</u> | <u>35,030,641.24</u> | <u>-</u> | <u>35,030,641.24</u> | 注 |

注：截至2022年12月31日，未决诉讼预计负债余额为人民币35,030,641.24元，主要系劳动纠纷、买卖合同纠纷及技术开发合同纠纷等未决诉讼对应的预计负债。

36. 递延收益

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 政府补助 | <u>245,337,877.38</u> | <u>3,618,507.40</u> | <u>41,379,565.87</u> | <u>207,576,818.91</u> |

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 政府补助 | <u>273,580,425.24</u> | <u>15,891,705.12</u> | <u>44,134,252.98</u> | <u>245,337,877.38</u> |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益（续）

于2022年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 本年新增 | 本年计入 其他收益 | 其他变动 | 年末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|--|----------------|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
| 华武制药整体搬迁项目 | 37,742,088.37 | - | 1,977,147.36 | - | 35,764,941.01 | 与资产相关 |
| 昆药生物医药科技园-中药现代化提产扩能（新版GMP认证） | 22,837,500.00 | - | 1,350,000.00 | - | 21,487,500.00 | 与资产相关 |
| 2019年省级中药饮片产业发展专项资金（生产建设类项目）补助 | 23,777,777.77 | - | 2,666,666.65 | - | 21,111,111.12 | 与资产相关 |
| 中华人民共和国财政部拨智能制造补贴 | 18,587,504.90 | - | 906,666.66 | - | 17,680,838.24 | 与资产相关 |
| 双氢青蒿素-红斑狼疮（注） | 12,035,600.00 | - | - | 245,600.00 | 11,790,000.00 | 与资产相关 |
| 应急物资储备项目资金 | 16,990,829.25 | - | 2,020,903.44 | 4,000,000.00 | 10,969,925.81 | 与资产相关 |
| 云南省财政厅云南省工业和信息化厅关于云南省2019年中药饮片产业发展专项资金 | 9,293,752.45 | - | 453,333.33 | - | 8,840,419.12 | 与资产相关 |
| 云南省财政厅云南省工业和信息化厅下达云南省2018年中药饮片产业发展专项资金 | 9,293,752.45 | - | 453,333.33 | - | 8,840,419.12 | 与资产相关 |
| 2018年省级中药饮片产业发展专项资金（生产建设类项目）补助 | 5,944,444.44 | - | 666,666.66 | - | 5,277,777.78 | 与资产相关 |
| 中药配方颗粒质量标准研究 | 7,200,000.00 | - | 2,400,000.00 | - | 4,800,000.00 | 与资产相关 |
| 口服制剂扩产及营销数字化协同平台建设项目 | 4,660,000.00 | - | 226,666.66 | - | 4,433,333.34 | 与资产相关 |
| 马金铺植物药项目6号地场平补贴 | 4,429,530.21 | - | 100,671.13 | - | 4,328,859.08 | 与资产相关 |
| 零赎价厂房建设项目 | 4,271,705.12 | 226,107.40 | 222,665.00 | - | 4,275,147.52 | 与资产相关 |
| 治疗恶性肿瘤等慢性病创新药物临床前预研究 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | - | - | 4,000,000.00 | 与资产相关 |
| 舒肝颗粒产品开发及产业化项目 | 4,229,166.67 | - | 250,000.00 | - | 3,979,166.67 | 与资产相关 |
| 重大新药创新科技项目经费 | 3,965,600.00 | - | 262,933.34 | - | 3,702,666.66 | 与资产相关 |
| 昆明市2022年工业企业技术改造和技术创新资金 | - | 1,000,000.00 | 52,631.58 | - | 947,368.42 | 与资产相关 |
| 第二批创新企业研发平台建设项目资金 | 8,000,000.00 | - | 8,000,000.00 | - | - | 与资产相关 |
| 其他与资产相关 | 50,078,625.75 | 392,400.00 | 15,123,680.73 | - | 35,347,345.02 | 与资产相关 |
| | 245,337,877.38 | 3,618,507.40 | 37,133,965.87 | 4,245,600.00 | 207,576,818.91 | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 本年新增 | 本年计入 其他收益 | 其他变动 | 年末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| 华武制药整体搬迁项目 | 39,719,235.73 | - | 1,977,147.36 | - | 37,742,088.37 | 与资产相关 |
| 2019年省级中药饮片产业发展专项资金（生产建设类项目）补助 | 26,444,444.44 | - | 2,666,666.67 | - | 23,777,777.77 | 与资产相关 |
| 昆药生物医药科技园-中药现代化提产扩能（新版GMP认证） | 24,187,500.00 | - | 1,350,000.00 | - | 22,837,500.00 | 与资产相关 |
| 中华人民共和国财政部拨智能制造补贴 | 19,494,171.57 | - | 906,666.67 | - | 18,587,504.90 | 与资产相关 |
| 双氢青蒿素-红斑狼疮 | 12,035,600.00 | - | - | - | 12,035,600.00 | 与资产相关 |
| 云南省财政厅云南省工业和信息化厅关于云南省2018年中药饮片产业发展专项资金 | 9,747,085.78 | - | 453,333.33 | - | 9,293,752.45 | 与资产相关 |
| 云南省财政厅云南省工业和信息化厅下达云南省2019年中药饮片产业发展专项资金 | 9,747,085.78 | - | 453,333.33 | - | 9,293,752.45 | 与资产相关 |
| 第二批创新企业研发平台建设项目资金 | 8,000,000.00 | - | - | - | 8,000,000.00 | 与资产相关 |
| 中药配方颗粒质量标准研究 | 9,600,000.00 | - | 2,400,000.00 | - | 7,200,000.00 | 与资产相关 |
| 2018年省级中药饮片产业发展专项资金（生产建设类项目）补助 | 6,611,111.11 | - | 666,666.67 | - | 5,944,444.44 | 与资产相关 |
| 应急物资储备项目资金 | 13,950,000.00 | 4,000,000.00 | 959,170.75 | - | 16,990,829.25 | 与资产相关 |
| 口服制剂扩产及营销数字化协同平台建设项目 | 5,000,000.00 | - | 340,000.00 | - | 4,660,000.00 | 与资产相关 |
| 马金铺植物药项目6号地场平补贴 | 4,530,201.35 | - | 100,671.14 | - | 4,429,530.21 | 与资产相关 |
| 零票价厂房建设项目 | - | 4,271,705.12 | - | - | 4,271,705.12 | 与资产相关 |
| 舒肝颗粒产品开发及产业化项目 | 4,479,166.67 | - | 250,000.00 | - | 4,229,166.67 | 与资产相关 |
| 治疗恶性肿瘤等慢性病创新药物临床前预研究 | - | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 | 与资产相关 |
| 重大新药创新科技项目经费 | 5,800,000.00 | 120,000.00 | 1,954,400.00 | - | 3,965,600.00 | 与资产相关 |
| 其他与资产相关 | 74,234,822.81 | 5,500,000.00 | 8,656,197.06 | 21,000,000.00 | 50,078,625.75 | 与资产相关 |
| | <u>273,580,425.24</u> | <u>15,891,705.12</u> | <u>23,134,252.98</u> | <u>21,000,000.00</u> | <u>245,337,877.38</u> | |

注：本集团参与由中国中医科学院中药研究所牵头承担的重大新药创制专项双氢青蒿素治疗系统性红斑狼疮的临床研究项目。该项目于2022年通过结题验收，按国家卫生健康委医药卫生科技发展研究中心的要求，将项目研究剩余经费人民币245,600.00元退回中国中医科学院中药研究所。

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 其他非流动负债

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 应急物资保障体系建设资金 | <u>42,549,728.02</u> | <u>56,666,552.41</u> |

38. 股本

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 股本 | <u>758,255,769.00</u> | <u>758,255,769.00</u> |

39. 资本公积

2022年

| | 2021年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年12月31日 |
|------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| 股本溢价（注1） | 1,125,579,100.39 | 6,118,457.36 | 9,083,029.19 | 1,122,614,528.56 |
| 其他资本公积（注2） | <u>43,194,527.77</u> | <u>1,346,062.28</u> | <u>6,118,457.36</u> | <u>38,422,132.69</u> |
| | <u>1,168,773,628.16</u> | <u>7,464,519.64</u> | <u>15,201,486.55</u> | <u>1,161,036,661.25</u> |

2021年

| | 2020年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021年12月31日 |
|------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| 股本溢价 | 1,125,678,401.96 | - | 99,301.57 | 1,125,579,100.39 |
| 其他资本公积（注2） | <u>37,348,002.98</u> | <u>5,846,524.79</u> | <u>-</u> | <u>43,194,527.77</u> |
| | <u>1,163,026,404.94</u> | <u>5,846,524.79</u> | <u>99,301.57</u> | <u>1,168,773,628.16</u> |

注1：2022年收购少数股权，相应减少股本溢价人民币1,258,294.01元；此外为限制性股票达到解禁条件相应增加股本溢价。

注2：本公司股权激励计划分摊相应增加其他资本公积，此外限制性股票达到解禁条件相应减少其他资本公积，详见附注十一。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 库存股

2022年

| | 2021年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年12月31日 |
|-----|----------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 库存股 | <u>26,299,166.03</u> | <u>-</u> | <u>13,149,583.02</u> | <u>13,149,583.01</u> |

2021年

| | 2020年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021年12月31日 |
|-----|----------------------|----------|----------|----------------------|
| 库存股 | <u>26,299,166.03</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>26,299,166.03</u> |

注：根据《2021年限制性股票激励计划》，股权激励对象持有的1,280,011股有限售条件的流通股份于2022年6月16日解除限售条件，相应的库存股账面金额减少人民币13,149,583.02元。

41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2022年

| | 2022年1月1日 | 增减变动 | 2022年12月31日 |
|----------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 其他权益工具投资公允价值变动 | - | 12,130,066.48 | 12,130,066.48 |
| 外币财务报表折算差额 | <u>(13,986,137.23)</u> | <u>5,670,965.90</u> | <u>(8,315,171.33)</u> |
| | <u>(13,986,137.23)</u> | <u>17,801,032.38</u> | <u>3,814,895.15</u> |

2021年

| | 2021年1月1日 | 增减变动 | 2021年12月31日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 外币财务报表折算差额 | <u>(7,415,868.12)</u> | <u>(6,570,269.11)</u> | <u>(13,986,137.23)</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2022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 | | | | | | |
| 其他权益工具投资 公允价值变动 | 12,332,868.58 | - | (1,981,008.00) | 2,183,810.10 | 12,130,066.48 | - |
| 将重分类进损益的其 他综合收益 | | | | | | |
| 外币报表折算差额 | <u>5,641,522.66</u> | - | - | - | <u>5,670,965.90</u> | <u>(29,443.24)</u> |
| | <u>17,974,391.24</u> | - | <u>(1,981,008.00)</u> | <u>2,183,810.10</u> | <u>17,801,032.38</u> | <u>(29,443.24)</u> |

2021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 |
|--------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| 将重分类进损益的其 他综合收益 | | | | | | |
| 外币报表折算差额 | <u>(6,726,494.50)</u> | - | - | - | <u>(6,570,269.11)</u> | <u>(156,225.39)</u> |
| | <u>(6,726,494.50)</u> | - | - | - | <u>(6,570,269.11)</u> | <u>(156,225.39)</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 专项储备

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 安全生产费 | <u>2,484,185.93</u> | <u>2,135,327.03</u> | <u>2,135,327.03</u> | <u>2,484,185.93</u> |

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 安全生产费 | <u>2,484,185.93</u> | <u>2,323,267.18</u> | <u>2,323,267.18</u> | <u>2,484,185.93</u> |

43. 盈余公积

2022年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | <u>331,381,051.62</u> | <u>24,008,808.18</u> | <u>-</u> | <u>355,389,859.80</u> |

2021年

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | <u>291,979,794.58</u> | <u>39,401,257.04</u> | <u>-</u> | <u>331,381,051.62</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已达到本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

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

44. 未分配利润

| | 2022年 | 2021年 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 年初未分配利润 | 2,562,726,990.84 | 2,268,631,213.47 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 383,183,590.47 | 507,667,600.47 |
| 减：提取法定盈余公积 | 24,008,808.18 | 39,401,257.04 |
| 应付普通股股利 | 204,729,057.63 | 174,170,566.06 |
| 处置其他权益工具投资 | 1,981,008.00 | - |
| 年末未分配利润 | <u>2,715,191,707.50</u> | <u>2,562,726,990.84</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本

| | 2022 年 | |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 7,719,820,367.26 | 4,315,484,923.65 |
| 其他业务 | 562,243,089.19 | 528,205,149.51 |
| | <u>8,282,063,456.45</u> | <u>4,843,690,073.16</u> |
| | 2021 年 | |
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 8,044,759,486.62 | 4,741,384,266.71 |
| 其他业务 | 208,773,017.86 | 103,392,917.71 |
| | <u>8,253,532,504.48</u> | <u>4,844,777,184.42</u> |
| 营业收入列示如下： | | |
| | 2022 年 | 2021 年 |
| 与客户之间合同产生的收入 | 8,278,678,676.82 | 8,250,116,836.65 |
| 租赁收入 | 3,384,779.63 | 3,415,667.83 |
| | <u>8,282,063,456.45</u> | <u>8,253,532,504.48</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 主要经营地区 | | |
| 国内 | 8,128,246,024.07 | 8,102,503,450.91 |
| 国外 | <u>150,432,652.75</u> | <u>147,613,385.74</u> |
| | <u>8,278,678,676.82</u> | <u>8,250,116,836.65</u> |
| 主要商品类型 | | |
| 天然植物药系列 | 3,250,585,638.62 | 3,352,195,874.87 |
| 化学合成药 | 662,288,260.13 | 590,163,708.37 |
| 外购药品及医疗器械 | 4,045,721,528.17 | 4,048,293,966.83 |
| 日用品、保健食品及医疗服务 | 197,466,820.32 | 91,850,445.39 |
| 其他 | <u>122,616,429.58</u> | <u>167,612,841.19</u> |
| | <u>8,278,678,676.82</u> | <u>8,250,116,836.65</u> |
| 收入确认时间 | | |
| 在某一时点确认收入 | | |
| 商品销售业务 | 8,261,952,461.26 | 8,241,882,510.43 |
| 医疗服务业务 | <u>16,726,215.56</u> | <u>8,234,326.22</u> |
| | <u>8,278,678,676.82</u> | <u>8,250,116,836.65</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本（续）

当期确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|------|----------------------|----------------------|
| 销售商品 | <u>74,090,142.93</u> | <u>82,298,742.07</u> |

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|------|-----------------------|----------------------|
| 一年以内 | <u>211,169,220.29</u> | <u>85,406,383.99</u> |

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售业务

本集团货物控制权转移后确认收入。本集团采用预收和赊销相结合的方式，赊销客户的合同价款通常在商品交付后30-180天内支付。

医疗服务业务

在提供服务完成时点确认收入，合同价款结算以合同约定为准。

46. 税金及附加

| | 2022年 | 2021年 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 30,371,769.46 | 26,727,363.51 |
| 教育费附加 | 13,574,982.77 | 11,776,135.89 |
| 房产税 | 10,616,538.05 | 10,154,786.02 |
| 地方教育费附加 | 8,976,570.43 | 7,876,204.90 |
| 土地使用税 | 4,087,894.90 | 4,233,300.55 |
| 印花税 | 4,435,468.24 | 3,921,922.80 |
| 车船使用税 | 95,673.77 | 98,939.02 |
| 环境保护税 | 47,534.32 | 89,994.01 |
| 水利建设基金 | 16,253.37 | 161.81 |
| 其他 | 1,570.78 | 93,150.09 |
| | <u>72,224,256.09</u> | <u>64,971,958.60</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 销售费用

| | 2022 年 | 2021 年 |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 市场推广费 | 1,975,493,263.49 | 1,928,810,841.82 |
| 工资及附加 | 316,590,251.56 | 278,911,227.56 |
| 办公费 | 37,279,729.45 | 43,870,935.54 |
| 差旅费 | 34,444,141.11 | 47,511,866.22 |
| 折旧和摊销 | 19,087,835.40 | 17,255,806.22 |
| 业务招待费 | 16,196,846.11 | 21,460,784.72 |
| 其他 | 33,476,103.41 | 35,633,646.62 |
| | <u>2,432,568,170.53</u> | <u>2,373,455,108.70</u> |

48. 管理费用

| | 2022 年 | 2021 年 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 工资及附加 | 196,486,595.62 | 201,171,578.13 |
| 折旧及摊销 | 99,996,573.34 | 87,794,907.47 |
| 办公费 | 48,005,558.39 | 53,346,928.83 |
| 中介机构费 | 15,295,314.52 | 13,112,071.05 |
| 业务招待费 | 9,816,338.74 | 9,771,787.38 |
| 差旅费 | 3,489,917.48 | 6,189,127.30 |
| 股份支付费用 | 1,346,062.29 | 5,846,524.79 |
| 其他 | 4,635,298.42 | 28,438,215.81 |
| | <u>379,071,658.80</u> | <u>405,671,140.76</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 研发费用

| | 2022年 | 2021年 |
|------------|----------------------|-----------------------|
| 委托外部研究开发费用 | 24,120,201.45 | 26,863,316.07 |
| 员工成本 | 22,127,512.44 | 32,470,865.07 |
| 设计检验费 | 8,681,054.77 | 5,420,105.19 |
| 折旧及摊销 | 8,013,799.05 | 17,612,830.85 |
| 材料费用 | 3,667,602.03 | 11,153,879.87 |
| 差旅及会议费 | 763,155.13 | 708,750.50 |
| 能源费 | 556,829.37 | 567,055.51 |
| 咨询费 | 496,216.24 | 4,991,680.73 |
| 其他 | 1,225,095.75 | 728,819.64 |
| | <u>69,651,466.23</u> | <u>100,517,303.43</u> |

50. 财务费用

| | 2022年 | 2021年 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 利息支出 | 40,730,832.31 | 33,586,120.31 |
| 减：利息收入 | 6,068,275.27 | 5,451,775.80 |
| 汇兑损益 | (3,079,825.08) | 3,478,124.34 |
| 银行手续费 | 5,272,383.19 | 6,987,305.22 |
| 其他 | 1,454,061.07 | 1,092,043.47 |
| | <u>38,309,176.22</u> | <u>39,691,817.54</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 其他收益

| | 2022年 | 2021年 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 128,687,005.17 | 111,579,005.34 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 786,975.21 | 416,156.79 |
| | <u>129,473,980.38</u> | <u>111,995,162.13</u> |

与日常活动相关的政府补助如下：

| | 2022年 | 2021年 | 与资产/收益 相关 | 计入方式 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------|
| 财政补贴及税收返还 | 32,745,031.28 | 14,727,597.10 | 与收益相关 | 当期收到 |
| 产业发展扶持资金 | 47,639,528.17 | 61,510,027.27 | 与收益相关 | 当期收到 |
| 科研经费及专项基金 | 10,992,406.51 | 11,760,459.49 | 与收益相关 | 当期收到 |
| 从递延收益转入的政府补助 | 37,133,965.87 | 23,134,252.98 | 与资产相关 | 递延收益转入 |
| 其他直接计入其他收益政府 补助 | 176,073.34 | 446,668.50 | 与收益相关 | 当期收到 |
| | <u>128,687,005.17</u> | <u>111,579,005.34</u> | | |

52. 投资收益

| | 2022年 | 2021年 |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资损失（附注 五、11） | (254,874.52) | (468,418.74) |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | (3,962.26) | 125,232,631.39 |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 8,963,150.20 | 19,591,517.57 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股 利收入 | 418,812.00 | 6,236,091.82 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | - | 56,348.20 |
| 其他 | (3,138,453.94) | - |
| | <u>5,984,671.48</u> | <u>150,648,170.24</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 公允价值变动收益

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 其他非流动金融资产 | 11,271,686.67 | - |
| 交易性金融资产 | (598,381.92) | (959,582.11) |
| | <u>10,673,304.75</u> | <u>(959,582.11)</u> |

54. 信用减值损失

| | 2022年 | 2021年 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 应收票据坏账损失/(转回) | 92,256.89 | (256,917.82) |
| 应收账款坏账损失 | 39,666,838.90 | 35,435,778.99 |
| 其他应收款坏账损失/(转回) | 2,126,986.26 | (825,781.74) |
| 其他非流动资产减值损失 | 1,260,850.00 | - |
| | <u>43,146,932.05</u> | <u>34,353,079.43</u> |

55. 资产减值损失

| | 2022年 | 2021年 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 存货跌价损失 | 11,122,646.61 | 19,932,466.00 |
| 开发支出减值损失 | 55,498,098.59 | - |
| 无形资产减值损失 | 971,310.72 | - |
| | <u>67,592,055.92</u> | <u>19,932,466.00</u> |

56. 资产处置收益

| | 2022年 | 2021年 |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 固定资产处置（损失）/收益 | (3,489,219.31) | 1,143,720.23 |
| 无形资产处置（损失）/收益 | (779,874.21) | 1,057,000.00 |
| 开发支出处置收益 | 19,475,346.57 | - |
| | <u>15,206,253.05</u> | <u>2,200,720.23</u> |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 营业外收入

| | 2022年 | 2021年 | 计入2022年度非 经常性损益 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 52,496.00 | 17,865.75 | 52,496.00 |
| 赔偿款 | 1,983,636.23 | - | 1,983,636.23 |
| 其他 | 750,352.34 | 1,452,355.38 | 750,352.34 |
| | <u>2,786,484.57</u> | <u>1,470,221.13</u> | <u>2,786,484.57</u> |

58. 营业外支出

| | 2022年 | 2021年 | 计入2022年度非 经常性损益 |
|-------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 对外捐赠 | 4,748,408.67 | 1,487,376.60 | 4,748,408.67 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 796,074.52 | 309,500.39 | 796,074.52 |
| 其他 | 17,103,285.12 | 2,431,496.59 | 1,694,335.12 |
| | <u>22,647,768.31</u> | <u>4,228,373.58</u> | <u>7,238,818.31</u> |

59. 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：

| | 2022年 | 2021年 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 耗用的原材料 | 4,509,040,185.15 | 4,605,605,042.10 |
| 市场推广费 | 1,975,493,263.49 | 1,928,810,841.82 |
| 职工薪酬 | 714,319,662.00 | 644,445,753.18 |
| 折旧和摊销 | 244,380,836.75 | 198,183,908.63 |
| 办公费 | 85,285,287.84 | 97,217,864.37 |
| 运输费 | 41,919,558.70 | 42,455,037.30 |
| 差旅费 | 38,697,213.72 | 54,375,981.16 |
| 招待费 | 26,013,184.85 | 31,232,572.10 |
| 委托外部研究开发费用 | 24,120,201.45 | 26,863,316.07 |
| 中介机构费 | 15,791,530.76 | 18,103,751.78 |
| 设计检验费 | 8,681,054.77 | 5,420,105.19 |
| 股份支付费用 | 1,346,062.29 | 5,846,524.79 |
| 其他 | 39,893,326.95 | 65,860,038.82 |
| | <u>7,724,981,368.72</u> | <u>7,724,420,737.31</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 所得税费用

| | 2022年 | 2021年 |
|---------|------------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 110,556,456.20 | 118,144,607.61 |
| 递延所得税费用 | <u>(18,729,154.71)</u> | <u>(69,904.24)</u> |
| | <u>91,827,301.49</u> | <u>118,074,703.37</u> |

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 利润总额 | 477,286,593.37 | 631,288,763.64 |
| 按法定税率计算的所得税费用（注1） | 71,592,989.01 | 94,693,314.55 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | 4,908,771.31 | 551,993.63 |
| 对以前期间当期所得税的调整 | 4,602,720.35 | 8,120,149.90 |
| 无须纳税的收益 | (24,590.62) | - |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 2,959,318.45 | 2,457,025.84 |
| 税率变动对年初递延所得税余额的影响 | - | 1,137,673.13 |
| 利用以前年度可抵扣亏损 | (3,073,375.77) | (887,787.00) |
| 未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损 | 29,166,778.27 | 25,051,410.38 |
| 加计扣除的影响 | <u>(18,305,309.51)</u> | <u>(13,049,077.06)</u> |
| 按本集团实际税率计算的税项费用 | <u>91,827,301.49</u> | <u>118,074,703.37</u> |

注 1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 每股收益

| | 2022年 元/股 | 2021年 元/股 |
|--------|--------------|--------------|
| 基本每股收益 | | |
| 持续经营 | <u>0.51</u> | <u>0.67</u> |
| 稀释每股收益 | | |
| 持续经营 | <u>0.51</u> | <u>0.67</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。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：
 （1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 收益 | | |
| 归属于本公司普通股股东的当期净利润 | | |
| 持续经营 | <u>383,183,590.47</u> | <u>507,667,600.47</u> |
| 调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润 | | |
| 利润 | | |
| 持续经营 | <u>383,183,590.47</u> | <u>507,667,600.47</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 每股收益（续）

| | 2022年 | 2021年 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 股份 | | |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数 | 756,335,751.50 | 755,695,746.00 |
| 稀释效应——普通股的加权平均数 | - | 378,436.83 |
| 调整后本公司发行在外普通股的加权平均数 | <u>756,335,751.50</u> | <u>756,074,182.83</u> |

注：由于 2022 年 12 月 31 日本集团的实际业绩情况不满足解锁要求的业绩条件，计算 2022 年稀释性每股收益时没有考虑股份支付中限制性股票的影响。

62. 现金流量表主表注释

| | 2022年 | 2021年 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | | |
| 保证金 | 106,903,040.75 | 211,648,750.66 |
| 往来款 | 100,589,267.90 | 125,622,082.05 |
| 政府补助 | 95,171,546.69 | 104,336,457.48 |
| 收回备用金或暂借款 | 41,190,473.95 | 40,575,370.58 |
| 利息收入 | 6,068,275.27 | 5,451,775.80 |
| 其他 | 72,880,588.78 | 96,683,935.97 |
| | <u>422,803,193.34</u> | <u>584,318,372.54</u> |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | | |
| 市场推广费 | 1,867,956,970.88 | 1,909,296,014.77 |
| 保证金 | 112,792,750.51 | 143,177,427.35 |
| 办公费 | 101,482,133.95 | 99,615,651.24 |
| 研发费用 | 39,510,154.74 | 83,649,383.24 |
| 差旅费 | 37,934,058.59 | 53,873,444.84 |
| 其他 | 271,726,840.24 | 526,767,386.60 |
| | <u>2,431,402,908.91</u> | <u>2,816,379,308.04</u> |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | |
| 业绩对赌补偿 | - | 675,409.11 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | |
| 支付对赌业绩补偿 | - | 3,336,000.00 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 向关联方借入资金 | 7,915,000.00 | - |
| 保函保证金 | - | 420,000.00 |
| 职工股权回购款 | - | 10,649,695.68 |
| | <u>7,915,000.00</u> | <u>11,069,695.68</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表主表注释（续）

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 偿还租赁负债本金和利息 | 27,692,191.46 | 11,741,900.96 |
| 向关联方归还资金 | 12,008,398.99 | - |
| 离职员工股份回购 | 384,588.00 | - |
| 票据保证金 | - | 30,837,524.15 |
| | 40,085,178.45 | 42,579,425.11 |

63. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

| | 2022年 | 2021年 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 净利润 | 385,459,291.88 | 513,214,060.27 |
| 加：资产减值损失 | 67,592,055.92 | 19,932,466.00 |
| 信用减值损失 | 43,146,932.05 | 34,353,079.43 |
| 固定资产、投资性房地产折旧 | 114,069,659.78 | 107,359,821.50 |
| 使用权资产折旧 | 28,314,736.21 | 24,946,568.27 |
| 无形资产摊销 | 66,416,502.65 | 51,495,216.41 |
| 长期待摊费用摊销 | 35,579,938.11 | 13,897,579.97 |
| 处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益 | (15,206,253.05) | (2,200,720.23) |
| 固定资产报废损失 | - | 291,634.64 |
| 公允价值变动（收益）/损失 | (10,673,304.75) | 959,582.11 |
| 财务费用 | 37,651,007.23 | 33,586,120.31 |
| 投资收益 | (5,984,671.48) | (150,648,170.24) |
| 递延所得税资产的（增加）/减少 | (11,771,248.80) | 2,904,557.91 |
| 递延所得税负债减少 | (4,774,095.81) | (2,974,462.15) |
| 存货的减少/（增加） | 202,884,228.82 | (185,941,636.14) |
| 股权激励费用 | 1,346,062.29 | 5,846,524.79 |
| 经营性应收项目的增加 | (533,416,445.35) | (356,223,364.78) |
| 经营性应付项目的（减少）/增加 | (146,738,920.87) | 140,829,633.41 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 253,895,474.83 | 251,628,491.48 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 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：

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------------|---------------|--------------|
| 承担租赁负债方式取得使用权资产 | 13,433,676.20 | 5,008,540.48 |

票据背书转让：

| | 2022年 | 2021年 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让 | 473,624,137.13 | 642,812,488.61 |

信用证保证金抵消应付账款：

| | 2022年 | 2021年 |
|--------------|---------------|---------------|
| 信用证保证金支付应付账款 | 10,316,279.54 | 10,945,419.57 |

现金及现金等价物净变动：

| | 2022年 | 2021年 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 现金的年末余额 | 1,549,186,870.83 | 1,459,348,064.58 |
| 减：现金的年初余额 | <u>1,459,348,064.58</u> | <u>1,410,534,462.09</u> |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u><u>89,838,806.25</u></u> | <u><u>48,813,602.49</u></u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 现金流量表补充资料（续）

(2) 现金及现金等价物

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金 | 1,546,284,359.72 | 1,459,348,064.58 |
| 其中：库存现金 | 1,929,057.37 | 1,113,921.15 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,544,331,759.08 | 1,457,325,561.54 |
| 可随时用于支付的其他货币资 金 | 23,543.27 | 908,581.89 |
| 加：转出至持有待售资产的现金及现金 等价物 | 2,902,511.11 | - |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>1,549,186,870.83</u> | <u>1,459,348,064.58</u> |

64. 所有权或使用权受到限制的资产

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 货币资金（注1） | 112,107,280.78 | 114,904,173.85 |
| 应收账款（注2） | - | 4,985,000.00 |
| 固定资产（注3） | 52,045,427.93 | 57,550,904.27 |
| 无形资产（注4） | 17,150,164.03 | 17,587,110.91 |
| 应收票据（注5） | 32,870,324.13 | - |
| | <u>214,173,196.87</u> | <u>195,027,189.03</u> |

注1：于2022年12月31日，本集团使用权受限的货币资金主要为银行承兑汇票保证金、信用证保证金等，金额为人民币112,107,280.78元(2021年12月31日：人民币114,904,173.85元)。

注2：于2021年12月31日，应收账款人民币4,985,000.00元质押用于银行借款，该银行借款于2022年已归还；2022年无质押的应收账款用于借款

注3：于2022年12月31日，本集团子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司以账面价值为人民币52,045,427.93元的房屋建筑物用于银行借款抵押（2021年12月31日：人民币57,550,904.27元）。

注4：于2022年12月31日，本集团子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司以账面价值为人民币17,150,164.03元的土地使用权用于银行借款抵押（2021年12月31日人民币17,587,110.91元）。

注5：于2022年12月31日，本集团以应收票据人民币13,893,042.58元质押用于开具银行承兑汇票的保证金；以应收票据人民币18,977,281.55元贴现取得借款（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 外币货币性项目

2022年12月31日

| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
|----------|------------------|--------|-----------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 7,220,934.68 | 6.9646 | 50,290,921.67 |
| 港币 | 14,950.77 | 0.8933 | 13,355.52 |
| 欧元 | 1,058,455.60 | 7.4229 | 7,856,810.07 |
| 坦桑尼亚先令 | 422,571,179.57 | 0.0030 | 1,267,713.54 |
| 乌干达先令 | 858,177,416.15 | 0.0019 | 1,630,537.09 |
| 乌兹别克斯坦苏姆 | 96,858,706.79 | 0.0006 | 58,115.22 |
| 肯尼亚先令 | 2,007,286.77 | 0.0616 | 123,648.87 |
| | | | <hr/> |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 8,871,685.33 | 6.9646 | 61,787,739.65 |
| 欧元 | 544,785.95 | 7.4229 | 4,043,891.63 |
| 坦桑尼亚先令 | 2,056,628,248.60 | 0.0030 | 6,169,884.75 |
| 乌干达先令 | 7,948,000.00 | 0.0019 | 15,101.20 |
| 肯尼亚先令 | 119,633,976.13 | 0.0616 | 7,369,452.93 |
| | | | <hr/> |
| | | | <u>140,627,172.14</u> |

2021年12月31日

| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
|----------|------------------|--------|----------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 3,319,260.27 | 6.3757 | 21,162,607.70 |
| 港币 | 7,732.49 | 0.8176 | 6,322.08 |
| 坦桑尼亚先令 | 290,846,282.25 | 0.0028 | 803,899.12 |
| 乌干达先令 | 61,424,068.00 | 0.0018 | 110,103.14 |
| 乌兹别克斯坦苏姆 | 69,401,353.48 | 0.0006 | 40,787.14 |
| 肯尼亚先令 | 3,096,336.10 | 0.0563 | 174,323.72 |
| | | | <hr/> |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 2,129,361.23 | 6.3757 | 13,576,168.39 |
| 欧元 | 105,154.96 | 7.2197 | 759,187.26 |
| 坦桑尼亚先令 | 2,040,376,215.60 | 0.0028 | 5,639,599.86 |
| 肯尼亚先令 | 131,188,897.20 | 0.0563 | 7,385,934.91 |
| 尼日利亚奈拉 | 148,838,342.00 | 0.0155 | 2,306,398.95 |
| | | | <hr/> |
| | | | <u>51,965,332.27</u> |

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的范围变动

(1) 2022年1月1日至2022年12月31日新设公司：

| 子公司名称 | 取得方式 | 成立日期 |
|----------------------|------|---------|
| 昆药集团营销有限公司 | 设立 | 2022年3月 |
| 昆药医疗器械吉林有限公司 | 设立 | 2022年4月 |
| 昆药集团脑病药物研究开发（云南）有限公司 | 设立 | 2022年9月 |

(2) 2022年1月1日至2022年12月31日注销公司：

| 子公司名称 | 处置方式 | 注销日期 |
|---------------------|------|---------|
| 昆药集团生物科技（楚雄市）有限责任公司 | 注销 | 2022年6月 |

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团子公司情况如下：

| | 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 | | | | | | |
| 昆明制药滇西药品物流有限公司 | 云南大理 | 云南大理 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 100 |
| 昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司 | 云南景洪 | 云南景洪 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 100 |
| 玉溪昆药劲益医药有限公司 | 云南玉溪 | 云南玉溪 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 100 |
| 海南九如医疗科技有限公司 | 海南澄迈 | 海南澄迈 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 100 |
| 昆药商业（昭通）医药有限公司 | 云南昭通 | 云南昭通 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 100 |
| 丘北众康血液透析有限公司 | 云南文山 | 云南文山 | 卫生和社会 工作 | 人民币 500万元 | - | 51 |
| 临沧昆药广康医药有限公司 | 云南临沧 | 云南临沧 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 51 |
| 云南昆药医疗器械有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药商业 | 人民币 2,000万元 | - | 51 |
| 文山昆商医药有限公司 | 云南文山 | 云南文山 | 医药商业 | 人民币 2,000万元 | - | 100 |
| 永德县昆商医药有限公司 | 云南临沧 | 云南临沧 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 51 |
| 昆明贝克诺顿制药有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药工业 | 美元 852.79万 | 99 | 1 |
| 昆明贝克诺顿药品销售有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药商业 | 人民币 7,100万元 | - | 100 |
| 西双版纳四塔傣医药有限公司 昆药科泰医疗公司 (KPCOCOTECMEDICALCOMPANYLIMITED) | 云南景洪 乌干达 堪培拉 | 云南景洪 乌干达 堪培拉 | 医药商业 | 人民币 500万元 | - | 100 |
| 云南芒泰高尿酸痛风研究中心 | 云南昆明 | 云南昆明 | 高尿酸痛风药 品的研发 | 人民币 100万元 | 100 | - |
| 世通商贸有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 项目投资、企 业形象设计等 | 港币 5万 | 100 | - |
| 昆明制药集团股份有限公司医院 | 云南昆明 | 云南昆明 | 全科医院 | 人民币 500万元 | 100 | - |
| 昆明制药努库斯植物技术有限公司 KPCNUKUSHERBALTECHNOLOGY | 乌兹别克 斯坦 | 乌兹别克 斯坦 | 甘草酸生产 根据特拉华州 普通公司法的 要求开展活动 | 美元 7,685,439 | 100 | - |
| KBN国际有限公司(KBNInternationalCorp) | 美国特拉 华州 | 美国特拉华州 | | 美元 100万 | 100 | - |
| 云南昆药血管通药物研究院 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药研发 | 人民币 100万元 | 100 | - |
| 上海昆恒医药科技有限公司 | 上海市 | 上海市 | 医药研发 | 人民币 500万元 | 100 | - |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：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）

本集团子公司情况如下（续）：

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例（%） | |
|--|-------------|-------------|----------------|-----------------|---------|-------|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 通过设立或投资等方式取得的子公司（续） | | | | | | |
| 昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司 | 云南楚雄 | 云南楚雄 | 种植 | 人民币 1,000万元 | 100 | - |
| 康威尔医药技术有限公司 KonvoyPharmaceuticalTechnology Corp | 美国伊利诺伊州芝加哥市 | 美国伊利诺伊州芝加哥市 | 医药研发 | 美元 22万 | 90 | - |
| 云南创新药物研究有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药研发 | 人民币 1,000万元 | 61 | 39 |
| 云南韩康医药有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | 100 | - |
| 昆药集团健康产业有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药工业 | 人民币 5,000万元 | 100 | - |
| 昆明昆药医院管理有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 全科医院 | 人民币 100万元 | 100 | - |
| 昆药集团营销有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药商业 | 人民币 5,000万元 | 100 | - |
| 楚雄虹成连锁药品零售有限公司 | 云南楚雄 | 云南楚雄 | 医院商业 | 人民币 600万元 | - | 100 |
| 昆药集团脑病药物研究开发（云南）有限公司（注2） | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药研发 | 人民币 500万 | 100 | - |
| 昆药医疗器械吉林有限公司（注2） | 吉林长春 | 吉林长春 | 医药商业 | 人民币 500万 | - | 100 |
| 非同一控制下企业合并取得的子公司 | | | | | | |
| 昆明中药厂有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药工业 | 人民币 57,877万元 | 100 | - |
| 云南恩宁医药有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 100 |
| 昆药集团医药商业有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 医药商业 | 人民币 25,000万元 | 100 | - |
| 曲靖市康桥医药有限责任公司 | 云南曲靖 | 云南曲靖 | 医药商业 | 人民币 1,120万元 | - | 60 |
| 楚雄州虹成药业有限公司 | 云南楚雄 | 云南楚雄 | 医药商业 | 人民币 1,500万元 | - | 60 |
| 云南省丽江医药有限公司 | 云南丽江 | 云南丽江 | 医药商业 | 人民币 2,000万元 | - | 60 |
| 大理辉睿药业有限公司 | 云南大理 | 云南大理 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | - | 60 |
| 红河州佳宇药业有限公司 | 云南红河州 | 云南红河州 | 医药商业 | 人民币 2,700万元 | - | 60 |
| 保山市民心药业有限责任公司 | 云南保山 | 云南保山 | 医药商业 | 人民币 1,200万元 | - | 60 |
| 昆药商业怒江医药有限公司 | 云南怒江 | 云南怒江州 | 医药商业 | 人民币 308.29万元 | - | 70.01 |
| 云南昆康企业管理有限公司（注1） | 云南昆明 | 云南昆明 | 租赁和商务服 务业 | 人民币 740万元 | - | 70 |
| 保山力康医院管理有限公司（注1） | 云南保山 | 云南保山 | 卫生和社会工 作 | 人民币 500万元 | - | 100 |
| 玉溪达康血液透析中心有限责任公司（注1） | 云南玉溪 | 云南玉溪 | 科学研究和技 术服务业 | 人民币 500万元 | - | 51 |

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本集团子公司情况如下（续）：

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例 (%) | |
|--|----------------|-------------|-------------------------------|-----------------------|-------------|------|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 非同一控制下企业合并取得的子公司（续） | | | | | | |
| 广南达康血液透析医院有限责任公司 （注1） | 云南文山 | 云南文山 | 卫生和社会工作 | 人民币 500万元 | - | 51 |
| 昆药集团血塞通药业股份有限公司 | 云南文山 | 云南文山 | 医药工业 | 人民币 5,520万元 | 89.59 | - |
| 富宁金泰得剥隘七醋有限公司 | 云南富宁 | 云南富宁 | 食品工业 | 人民币 320万元 | - | 80 |
| 西双版纳版纳药业有限责任公司 | 云南景洪 | 云南景洪 | 医药工业 | 人民币 4,500万元 | 100 | - |
| 云南昆药生活服务有限公司 | 云南昆明 | 云南昆明 | 包装材料塑料及制 品、五金百货、花 卉园艺销售 | 人民币 105万元 | 100 | - |
| 江西良生医药有限公司 | 江西宜春市 | 宜春市 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | 100 | - |
| 西藏藏药（集团）利众院生物科技有限 公司 | 西藏拉萨 | 西藏拉萨 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | 100 | - |
| 海南天禾健康产业有限公司 | 海南海口 | 海南海口 | 医药商业 | 人民币 1,000万元 | 100 | - |
| 同一控制下企业合并取得的子公司 | | | | | | |
| 贝克诺顿(浙江)制药有限公司 | 浙江嘉兴 | 浙江嘉兴 | 医药工业 | 人民币 3,650万元 | - | 100 |
| 北京华方科泰医药有限公司 | 北京 | 北京 | 医药商业 | 人民币 5,000万元 | 100 | - |
| 北京华方科泰肯尼亚公司（Beijingholley- cotecco.,LTD） | 肯尼亚 内罗毕 | 肯尼亚 内罗毕 | 医药商业 | 肯尼亚先令 100万 | - | 100 |
| 华立药业坦桑尼亚公司 （HOLLEYPHARM（T）LTD） | 坦桑尼亚达 雷斯萨达姆 | 坦桑 尼亚达 | 医药商业 | 坦桑尼亚先 令 30,000万 | - | 80 |
| 北京华方科泰乌干达公司 （SUPERPHARMACEUTICALSLIMITED） | 乌干达 堪培拉 | 乌干达 堪培拉 | 医药商业 | 乌干达先令 100万 | - | 100 |
| 昆药集团重庆武陵山制药有限公司 | 重庆酉阳 | 重庆酉阳 | 医药工业 | 人民币 7,550万元 | 100 | - |
| 重庆市华阳自然资源开发有限责任公司 | 重庆酉阳 | 重庆酉阳 | 中药材销售 | 人民币 500万元 | - | 85 |
| 湘西华方制药有限公司 | 湖南吉首 | 湖南吉首 | 医药工业 | 人民币 1,000万元 | 100 | - |
| 北京华方科泰尼日利亚公司(HOLLEY- COTEPHARMACEUTICALS(NIGERIA)LI MITED) | 尼日利亚拉 各斯 | 尼日利亚拉 各斯 | 医药商业 | 美元 6400 | - | 99.7 |

其他说明：

1) 于2022年12月19日，本公司与佰达科技签订《股权转让合同》，拟以现金人民币850万元将云南昆康70%的股权转让给佰达科技。交易完成后，本公司不再持有云南昆康的股权。该交易在2023年1月之前完成，于2022年12月31日本公司将云南昆康划分为持有待售类别；

2) 截止2022年12月31日，本集团尚未实际出资。

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：

2022年

| | 少数股东 持股比例 | 归属于少数 股东的损益 | 向少数股东 支付股利 | 年末累计 少数股东权益 |
|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 红河州佳宇药业有限公司 | 40.00% | 3,353,053.72 | 1,402,801.17 | 32,233,265.95 |
| 曲靖市康桥医药有限责任公司 | 40.00% | 1,997,007.58 | - | 29,127,308.25 |

2021年

| | 少数股东 持股比例 | 归属于少数 股东的损益 | 向少数股东 支付股利 | 年末累计 少数股东权益 |
|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 红河州佳宇药业有限公司 | 40.00% | 3,056,514.36 | - | 30,283,013.40 |
| 曲靖市康桥医药有限责任公司 | 40.00% | 1,344,565.13 | - | 27,130,300.67 |

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

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

| 2022年 | 红河州佳宇药业有限公司 | 曲靖市康桥医药有限责任公司 |
|---------------|-----------------|----------------|
| 流动资产 | 194,211,314.14 | 227,600,449.69 |
| 非流动资产 | 10,191,431.84 | 32,941,418.99 |
| 资产合计 | 204,402,745.98 | 260,541,868.68 |
| 流动负债 | 111,154,458.33 | 185,086,377.82 |
| 非流动负债 | 11,158,119.89 | 2,637,220.23 |
| 负债合计 | 122,312,578.22 | 187,723,598.05 |
| 营业收入 | 276,158,069.59 | 312,152,652.07 |
| 净利润 | 8,382,634.30 | 4,992,518.94 |
| 综合收益总额 | 8,382,634.30 | 4,992,518.94 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (15,522,286.75) | 24,134,961.66 |
| 2021年 | 红河州佳宇药业有限公司 | 曲靖市康桥医药有限责任公司 |
| 流动资产 | 170,406,180.63 | 156,438,732.18 |
| 非流动资产 | 12,044,243.82 | 41,368,962.26 |
| 资产合计 | 182,450,424.45 | 197,807,694.44 |
| 流动负债 | 105,457,779.48 | 126,815,676.91 |
| 非流动负债 | 1,285,111.48 | 3,166,265.84 |
| 负债合计 | 106,742,890.96 | 129,981,942.75 |
| 营业收入 | 232,573,041.13 | 254,531,530.81 |
| 净利润 | 7,641,285.89 | 3,361,412.83 |
| 综合收益总额 | 7,641,285.89 | 3,361,412.83 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,946,770.91 | (5,436,289.66) |

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例（%） | | 会计处理 |
|---------------------------------|-------|------|-----------|----------------|---------|-------|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 合营企业 | | | | | | | |
| 上海昆药生物科技有 限公司 | 上海 | 上海 | 日用品 生产 | 人民币 2,000万元 | 49.00 | - | 权益法 |
| 联营企业 | | | | | | | |
| 昆明高新诺泰大健康 产业投资合伙企业 (有限合伙) | 云南昆明 | 云南昆明 | 投资管理 | 人民币 8,205万元 | 37.78 | - | 权益法 |
| 宣威达康血液透析医 院有限公司 | 云南曲靖 | 云南曲靖 | 医疗服务 | 人民币 500万元 | - | 30.00 | 权益法 |
| 江西络眩商务服务有 限公司 | 江西宜春 | 江西宜春 | 商务服务 | 人民币 100万元 | - | 34.00 | 权益法 |
| 四川祺沛商务服务有 限责任公司 | 四川成都 | 四川成都 | 商务服务 | 人民币 100万元 | - | 35.00 | 权益法 |

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------------|----------------|---------------|
| 合营企业 | | |
| 投资账面价值合计 | - | 4,723,389.31 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净亏损 | (4,723,389.31) | (181,041.17) |
| 综合亏损总额 | (4,723,389.31) | (181,041.17) |
| 联营企业 | | |
| 投资账面价值合计 | 23,977,119.03 | 27,041,499.26 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润/（亏损） | 4,468,514.79 | (287,377.57) |
| 综合收益/（亏损）总额 | 4,468,514.79 | (287,377.57) |

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022年12月31日

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 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 | | 合计 |
|---------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 准则要求 | | 准则要求 | 指定 | |
| 货币资金 | - | 1,658,391,640.50 | - | - | 1,658,391,640.50 |
| 交易性金融资产 | 319,401,618.08 | - | - | - | 319,401,618.08 |
| 应收票据 | - | 141,608,597.05 | - | - | 141,608,597.05 |
| 应收账款 | - | 2,436,867,455.06 | - | - | 2,436,867,455.06 |
| 应收款项融资 | - | - | 46,089,455.17 | - | 46,089,455.17 |
| 其他应收款 | - | 147,612,200.36 | - | - | 147,612,200.36 |
| 其他权益工具投 资 | - | - | - | 77,450,350.97 | 77,450,350.97 |
| 其他非流动金融 资产 | 219,187,275.18 | - | - | - | 219,187,275.18 |
| 其他非流动资产 | - | 23,956,150.00 | - | - | 23,956,150.00 |
| | <u>538,588,893.26</u> | <u>4,408,436,042.97</u> | <u>46,089,455.17</u> | <u>77,450,350.97</u> | <u>5,070,564,742.37</u> |

金融负债

| | 以摊余成本计量的金融负债 |
|-------------|-------------------------|
| 短期借款 | 912,763,672.59 |
| 应付票据 | 284,023,070.85 |
| 应付账款 | 693,097,443.03 |
| 其他应付款 | 1,298,244,430.28 |
| 一年内到期的非流动负债 | 122,071,784.59 |
| 长期借款 | 60,000,000.00 |
| 租赁负债 | 44,768,957.84 |
| | <u>3,414,969,359.18</u> |

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2021年12月31日

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 准则要求 | 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 指定 | 合计 |
|-----------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| 货币资金 | - | 1,574,252,238.43 | - | 1,574,252,238.43 |
| 交易性金融资产 | 160,501,871.00 | - | - | 160,501,871.00 |
| 应收票据 | - | 145,164,578.54 | - | 145,164,578.54 |
| 应收账款 | - | 1,865,688,639.10 | - | 1,865,688,639.10 |
| 其他应收款 | - | 137,329,691.71 | - | 137,329,691.71 |
| 其他权益工具投资 | - | - | 87,891,617.00 | 87,891,617.00 |
| 其他非流动金融资产 | 158,580,029.41 | - | - | 158,580,029.41 |
| | <u>319,081,900.41</u> | <u>3,722,435,147.78</u> | <u>87,891,617.00</u> | <u>4,129,408,665.19</u> |

金融负债

| | 以摊余成本计量的金融负债 |
|-------------|-------------------------|
| 短期借款 | 641,751,874.75 |
| 应付票据 | 610,131,204.06 |
| 应付账款 | 628,378,161.30 |
| 其他应付款 | 1,187,024,871.34 |
| 一年内到期的非流动负债 | 36,270,545.20 |
| 长期借款 | 99,500,000.00 |
| 租赁负债 | 50,474,274.12 |
| | <u>3,253,530,930.77</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2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款以及向银行贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币52,864,853.12元（2021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，继续全额确认相关的金融资产。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2022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33,887,571.57元（2021年12月31日：无）。于2022年12月31日，本集团已贴现但未终止确认的银行承兑汇票的账面价值为人民币18,977,281.55元（2021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2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款以及向银行贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币888,043,435.07元（2021年12月31日：人民币761,893,223.10元）。于2022年12月31日，其到期日为1至12个月。根据《票据法》相关规定，若承兑银行或单位拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2022年，本集团并未于转让日确认已终止确认的应收票据的任何损益。本年内及以前年度也并未确认与继续涉入有关的任何损益。

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（包括利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应收票据、应收款项融资、应付票据、应付账款。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公司管理层领导的工作组按照本集团的风险管理政策实施开展，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。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。

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

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

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：

- （1） 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；
- （2） 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。

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：

- （1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3） 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；
- （4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5） 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；
- （6） 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。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险敞口

按照内部评级进行信用风险分级的风险敞口：

2022 年

| | 账面余额（无担保） | | 账面余额（有担保） | |
|---------|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期 预期信用损失 | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期 预期信用损失 |
| 货币资金 | 1,658,391,640.50 | - | - | - |
| 应收票据 | 141,608,597.05 | - | - | - |
| 应收账款 | - | 2,676,675,741.28 | - | - |
| 应收款项融资 | 46,089,455.17 | - | - | - |
| 其他应收款 | 117,472,560.94 | 54,645,532.67 | - | - |
| 其他非流动资产 | 25,217,000.00 | - | - | - |
| | <u>1,988,779,253.66</u> | <u>2,731,321,273.95</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

2021 年

| | 账面余额（无担保） | | 账面余额（有担保） | |
|-------|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期 预期信用损失 | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期 预期信用损失 |
| 货币资金 | 1,574,252,238.43 | - | - | - |
| 应收票据 | 145,164,578.54 | - | - | - |
| 应收账款 | - | 2,068,329,190.85 | - | - |
| 其他应收款 | 113,491,181.47 | 46,541,145.81 | - | - |
| | <u>1,832,907,998.44</u> | <u>2,114,870,336.66</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

流动性风险

本集团运用持续的流动性规划工具来监控资金短缺的风险。

本集团的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

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：

2022年12月31日

| | 1年以内 | 1年以上 | 合计 |
|-------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 短期借款 | 924,741,074.95 | - | 924,741,074.95 |
| 应付票据 | 284,023,070.85 | - | 284,023,070.85 |
| 应付账款 | 693,097,443.03 | - | 693,097,443.03 |
| 其他应付款 | 1,298,244,430.28 | - | 1,298,244,430.28 |
| 租赁负债 | 22,571,784.59 | 54,936,443.55 | 77,508,228.14 |
| 长期借款 | 102,903,854.17 | 61,137,763.89 | 164,041,618.06 |
| | <u>3,325,581,657.87</u> | <u>116,074,207.44</u> | <u>3,441,655,865.31</u> |

2021年12月31日

| | 1年以内 | 1年以上 | 合计 |
|-------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 短期借款 | 649,817,865.17 | - | 649,817,865.17 |
| 应付票据 | 610,131,204.06 | - | 610,131,204.06 |
| 应付账款 | 628,378,161.30 | - | 628,378,161.30 |
| 其他应付款 | 1,187,024,871.34 | - | 1,187,024,871.34 |
| 租赁负债 | 36,070,545.20 | 51,805,024.09 | 87,875,569.29 |
| 长期借款 | 211,598.90 | 105,270,454.79 | 105,482,053.69 |
| | <u>3,111,634,245.97</u> | <u>157,075,478.88</u> | <u>3,268,709,724.85</u> |

市场风险

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2022年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计分别为人民币1,072,263,672.59元（2021年12月31日：人民币741,451,874.75元），参见附注五、24、31、33。

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）

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2022年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在纳斯达克的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

| | 2022年末 | 2022年 最高/最低 | 2021年末 | 2021年 最高/最低 |
|--------------|--------|----------------|--------|----------------|
| 美国—纳斯达克证券交易所 | 10,940 | 16,502/10,679 | 16,320 | 16,573/12,299 |

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2022年

| | 权益工具投资 账面价值 | 净损益 增加/(减少) | 其他综合收益税后 净额 增加/(减少) | 股东权益合计 增加/(减少) |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 权益工具投资 | | | | |
| 美国—以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融资产 | - | - | - | - |
| —以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 | 16,007,045.51 | 680,299.43 /(680,299.43) | - | 680,299.43 /(680,299.43) |
| 以公允价值计量的未上市权益工 具投资 | | | | |
| —以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的权益工具投资 | 77,450,350.97 | - | 3,291,639.92 /(3,291,639.92) | 3,291,639.92 /(3,291,639.92) |
| —以公允价值计量且其变动计入 当期损益的权益工具投资 | 203,180,229.67 | 8,635,159.76 /(8,635,159.76) | - | 8,635,159.76 /(8,635,159.76) |

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）

权益工具投资价格风险（续）

2021年

| | 权益工具投资 账面价值 | 净损益 增加/(减少) | 其他综合收益税后 净额 增加/(减少) | 股东权益合计 增加/(减少) |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 权益工具投资 | | | | |
| 美国—以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产 | - | - | - | - |
| —以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产 | 31,042,790.00 | 1,319,318.58 /(1,319,318.58) | - | 1,319,318.58 /(1,319,318.58) |
| 以公允价值计量的未上市权益工具 投资 | | | | |
| —以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的权益工具投资 | 87,891,617.00 | - | 3,735,393.72 /(3,735,393.72) | 3,735,393.72 /(3,735,393.72) |
| —以公允价值计量且其变动计入当 期损益的权益工具投资 | 127,537,239.41 | 5,420,332.67 /(5,420,332.67) | - | 5,420,332.67 /(5,420,332.67) |

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。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。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。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 资产总额 | 9,431,958,219.84 | 8,892,918,546.89 |
| 负债总额 | <u>4,289,436,247.47</u> | <u>3,952,603,814.75</u> |
| 资产负债率 | <u>45%</u> | <u>44%</u> |

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年12月31日

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 活跃市场 报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融资产 | - | 319,401,618.08 | - | 319,401,618.08 |
| 应收款项融资 | - | 46,089,455.17 | - | 46,089,455.17 |
| 其他权益工具投资 | - | - | 77,450,350.97 | 77,450,350.97 |
| 其他非流动金融资产 | 16,007,045.51 | 67,800,000.00 | 135,380,229.67 | 219,187,275.18 |
| | <u>16,007,045.51</u> | <u>433,291,073.25</u> | <u>212,830,580.64</u> | <u>662,128,699.40</u> |

2021年12月31日

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|-----------|----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 活跃市场 报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融资产 | - | 160,501,871.00 | - | 160,501,871.00 |
| 其他权益工具投资 | - | 20,000,000.00 | 67,891,617.00 | 87,891,617.00 |
| 其他非流动金融资产 | 31,042,790.00 | 10,000,000.00 | 117,537,239.41 | 158,580,029.41 |
| | <u>31,042,790.00</u> | <u>190,501,871.00</u> | <u>185,428,856.41</u> | <u>406,973,517.41</u> |

2. 以公允价值披露的资产和负债

2022年12月31日

| | 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) | |
| 其他非流动资产（保证金） | - | 23,956,150.00 | - | 23,956,150.00 |
| 长期借款（含一年到期的长期借款） | - | 159,500,000.00 | - | 159,500,000.00 |
| | <u>-</u> | <u>183,456,150.00</u> | <u>-</u> | <u>183,456,150.00</u> |

2021年12月31日

| | 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（含一年到期的长期借款） | - | 99,700,000.00 | - | 99,700,000.00 |

九、公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值

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

本集团的财务部负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序，并直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值，并经财务总监审核批准。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。

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

交易性金融资产中银行理财产品公允价值基于管理层判断的预期收益率按贴现现金流计算，属于第二层次公允价值计量的项目。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法、近期交易价格法以及资产基础法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。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. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

| | 年末公允价值 | 估值技术 | 不可观察输入值 | 范围区间 (加权平均值) |
|-----------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| | 2022年: | | | 2022年: |
| 其他权益工具投资 | 77,450,350.97 | 上市公司比较法 | 企业价值/息税前利润 流动性折价 | 25.0X 30% |
| 其他非流动金融资产 | 135,380,229.67 | 上市公司比较法/资产基础法 | 流动性折价 | 5% |

九、公允价值的披露（续）

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2022年

| | 年初余额 | 当期利得或损失总额 | | 购 | 出 | 年末余额 | 年末持有的资 |
|-----------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| | | 计入损益 | 计入其他综合收益 | 买 | 售 | | 产计入损益的当期未实现利得或损失的变动 |
| 其他权益工具投资 | 67,891,617.00 | - | 17,328,875.97 | - | (7,770,142.00) | 77,450,350.97 | - |
| 其他非流动金融资产 | 117,537,239.41 | 23,507,431.16 | - | - | (5,664,440.90) | 135,380,229.67 | 23,507,431.16 |
| | <u>185,428,856.41</u> | <u>23,507,431.16</u> | <u>17,328,875.97</u> | <u>-</u> | <u>(13,434,582.90)</u> | <u>212,830,580.64</u> | <u>23,507,431.16</u> |

2021年

| | 年初余额 | 当期利得或损失总额 | | 购 | 出 | 年末余额 | 年末持有的资 |
|-----------|-----------------------|-----------|----------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | 计入损益 | 计入其他综合收益 | 买 | 售 | | 产计入损益的当期未实现利得或损失的变动 |
| 其他权益工具投资 | 37,891,617.00 | - | - | 30,000,000.00 | - | 67,891,617.00 | - |
| 其他非流动金融资产 | 119,452,889.41 | - | - | - | (1,915,650.00) | 117,537,239.41 | - |
| | <u>157,344,506.41</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>30,000,000.00</u> | <u>(1,915,650.00)</u> | <u>185,428,856.41</u> | <u>-</u> |

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

| | 2022年 | 2021年 |
|----------------|----------------------|----------|
| 计入当期损益的利得或损失总额 | <u>23,507,431.16</u> | <u>-</u> |

6. 公允价值层次转换

2022年度及2021年度无第一层次与第二层次公允价值计量之间的转移，亦无转入或转出第三层次。

十、 关联方关系及其交易

1. 第一大股东

| | 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（%） |
|------|----------|---------------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 华润三九 | 广东 深圳 | 药品研发、生 产、销售及相 关健康服务 | 人民币 98,834.6万元 | 28.00 | 28.00 |

注：从2022年12月30日起，本公司的第一大股东为华润三九。因此，本集团仅披露2022年12月31日与华润三九有关关联方的余额。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 其他关联方

| | 关联方关系 |
|--------------------|--------------|
| 华立医药（注1） | 本公司前控股股东 |
| 华立集团股份有限公司（注1） | 本公司前控股股东的母公司 |
| 云南红塔彩印包装有限公司 | 本公司第二大股东的孙公司 |
| 海南晴川健康科技有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江华方生命科技有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 健民药业集团广东福高药业有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 健民集团叶开泰国药（随州）有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 武汉健民药业集团维生药品有限责任公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 健民药业集团股份有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 华立科技股份有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 杭州华立创客社区管理有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 杭州西嘉商业管理有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江润湾投资咨询有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 杭州贝特仪表有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江华方医护有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江华立富通投资有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江华立国际发展有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 武汉华方乐章投资管理有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江厚达智能科技股份有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 浙江华立海外实业发展有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 杭州中骥汽车有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

关联方关系

| | |
|-------------------|---------------------|
| 杭州华方医院有限公司 | 受前控股股东控制的公司 |
| 大理睿峰云商贸有限公司 | 子公司少数股东控制的公司 |
| 云南达康企业管理有限公司 | 子公司少数股东控制的公司 |
| 云南科实生态农业发展有限公司 | 子公司少数股东控制的公司 |
| 曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司 | 子公司少数股东控制的公司 |
| 王芳 | 子公司的少数股东 |
| 王丁睿 | 子公司的少数股东 |
| 王小军 | 子公司的少数股东 |
| 蒋建飞 | 子公司的少数股东 |
| 胡强 | 子公司的少数股东 |
| 陈德仲 | 子公司的少数股东 |
| 苏培敏 | 子公司的少数股东 |
| 田洁 | 子公司的少数股东 |
| 韩丽 | 子公司的少数股东 |
| 鲁新宏 | 子公司的少数股东 |
| 胡剑光 | 子公司的少数股东 |
| 王晓明 | 子公司的少数股东 |
| 赖选英 | 孙公司少数股东的配偶 |
| 尹秀琼 | 孙公司少数股东的配偶 |
| 田江英 | 孙公司少数股东的配偶 |
| 单忠 | 孙公司少数股东的配偶 |
| 华润昆明医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 深圳华润三九医药贸易有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 昆明华润圣火药业有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 辽宁华润本溪三药有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 华润双鹤利民药业（济南）有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 湖南省湘中制药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 西安京西双鹤医药贸易有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 江西南昌济生制药有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 江西南昌桑海制药有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 江西江中医药贸易有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 四川三九医药贸易有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 云南华昆医药有限公司 | 第一大股东同系附属公司 |
| 江中食疗科技有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 南京新百药业有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 浙江华润九众医药有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 上海九星印刷包装有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 武汉双鹤医药有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润现代中药（昆明）有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 浙江华润三九众益制药有限公司 | 第一大股东控制的企业 |

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

关联方关系

| | |
|-----------------|---------------------|
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 第一大股东控制的企业 |
| 浙江英特药业有限责任公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 华润医药商业集团有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润河南医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润山东医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润广东医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润天津医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润南京医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润湖南医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润安阳医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润江苏医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润无锡医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润河北医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润新龙（北京）医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润广西医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润南通医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润吉林医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润湖南瑞格医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 江西江中九州医药有限责任公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 广东德信行大药房连锁有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润普仁鸿（北京）医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 英特明州（宁波）医药有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 华润江西医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 浙江英特电子商务有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 华润襄阳医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润徐州医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润湖北医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润佛山医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润安徽医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 河南江中华杰医药有限责任公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 华润衢州医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润常州医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润青海医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润医药（上海）有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润山西医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润武汉医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润辽宁医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润青岛医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润沧州医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

关联方关系

| | |
|------------------|---------------------|
| 华润淮安医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润贵州医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润医药商业集团上海医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润延边医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 浙江湖州英特药业有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 华润张家口医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润新龙（山西）医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润湖南新特药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润联通（天津）医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润昆山医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 浙江嘉信医药股份有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 北京韩美药品有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 北京双吉制药有限公司 | 第一大股东母公司东控制企业的合联营公司 |
| 华润保定医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润福建医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润秦皇岛医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润邯郸医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 华润西安医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |
| 北京万荣亿康医药有限公司 | 第一大股东同系附属公司 |
| 山西海斯欣达医药有限公司 | 第一大股东母公司控制的企业 |

注 1：本公司原控股股东华立医药，于 2022 年 12 月 30 日完成过户登记，本公司的第一大股东变更为华润三九。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方采购商品

| | 2022年 | 2021年 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 海南晴川健康科技有限公司 | 20,636,732.78 | 17,725,801.74 |
| 云南红塔彩印包装有限公司 | 5,872,208.87 | 1,553,864.58 |
| 浙江华方生命科技有限公司 | 360,813.37 | - |
| 健民药业集团广东福高药业有限公司 | 223,008.85 | 1,274,336.29 |
| 健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司 | 27,701.94 | - |
| 健民集团叶开泰国药（随州）有限公司 | 7,741.18 | 273,443.08 |
| 武汉健民药业集团维生药品有限责任公司 | - | 5,719,431.88 |
| 健民药业集团股份有限公司 | - | 4,048,355.57 |
| 华立医药集团有限公司 | - | 1,221,238.93 |
| | <u>27,128,206.99</u> | <u>31,816,472.07</u> |

向关联方销售商品

| | 2022年 | 2021年 |
|-------------------|----------------------|---------------------|
| 健民集团叶开泰国药（随州）有限公司 | 8,426,071.62 | 9,301,226.58 |
| 云南红塔彩印包装有限公司 | 849,466.44 | - |
| 健民药业集团股份有限公司 | 675,943.40 | - |
| 华立科技股份有限公司 | 41,624.27 | 12,893.79 |
| 华立医药集团有限公司 | 24,405.02 | 12,672.38 |
| 华立集团股份有限公司 | 19,595.01 | 56,667.24 |
| 杭州华立创客社区管理有限公司 | 7,156.10 | 36,460.17 |
| 浙江华方医护有限公司 | 4,248.00 | - |
| 杭州西嘉商业管理有限公司 | 3,591.00 | - |
| 浙江润湾投资咨询有限公司 | 3,281.43 | 955.75 |
| 杭州贝特仪表有限公司 | 1,991.16 | - |
| 浙江华立富通投资有限公司 | 1,216.00 | 199.11 |
| 浙江华立国际发展有限公司 | 1,054.90 | 12,989.76 |
| 武汉华方乐章投资管理有限公司 | 700.89 | - |
| 浙江厚达智能科技股份有限公司 | 530.98 | - |
| 浙江华立海外实业发展有限公司 | - | 190,902.93 |
| 杭州中骥汽车有限公司 | - | 3,961.06 |
| 云南达康企业管理有限公司 | - | 637.17 |
| | <u>10,060,876.22</u> | <u>9,629,565.94</u> |

于2022年度及2021年度，本集团以协议价与关联方进行商品和劳务交易。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为承租人

2022年

| | 租赁资产 类型 | 简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用 | 支付的租金 | 承担的租赁负 债利息支出 | 增加的使用权 资产 |
|--------------------|------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 赖选英 | 房屋 | 641,808.30 | - | - | - |
| 尹秀琼 | 房屋 | 290,347.00 | - | - | - |
| 田江英 | 房屋 | 156,439.40 | - | - | - |
| 单忠 | 房屋 | 142,626.00 | - | - | - |
| 王芳 | 房屋 | - | 100,000.00 | (29,793.69) | - |
| 杭州华立创客社区 管理有限公司 | 房屋 | - | 117,964.06 | (8,509.67) | - |
| 云南科实生态农业 发展有限公司 | 办公室、仓库 | - | 1,467,890.00 | (368,904.64) | - |
| 王丁睿 | 办公室、仓库 | - | 576,431.10 | (248,085.12) | - |
| | | <u>1,231,220.70</u> | <u>2,262,285.16</u> | <u>(655,293.12)</u> | <u>-</u> |

2021年

| | 租赁资产 类型 | 简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用 | 支付的租金 | 承担的租赁负 债利息支出 | 增加的使用权 资产 |
|--------------------|------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 赖选英 | 房屋 | 160,452.08 | - | - | - |
| 尹秀琼 | 房屋 | 72,586.75 | - | - | - |
| 田江英 | 房屋 | 39,109.85 | - | - | - |
| 单忠 | 房屋 | 35,656.50 | - | - | - |
| 王芳 | 房屋 | - | 83,333.33 | (20,609.75) | - |
| 杭州华立创客社区 管理有限公司 | 房屋 | - | 157,549.13 | (30,846.92) | 181,578.72 |
| 云南科实生态农业 发展有限公司 | 办公室、仓库 | - | 1,187,793.92 | (384,113.61) | - |
| 王丁睿 | 办公室、仓库 | - | 1,152,826.20 | (300,589.02) | - |
| | | <u>307,805.18</u> | <u>2,581,502.58</u> | <u>(736,159.30)</u> | <u>181,578.72</u> |

于2021年度及2022年度，本集团以协议价与上述关联方进行租赁交易。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保

接受关联方担保

2022年

| | 注释 | 担保 金额 | 担保 起始日 | 担保 到期日 | 担保是否 履行完毕 |
|----------------|----|---------------|-----------|------------|--------------|
| 王小军 | 1 | 9,000,000.00 | 2022/3/21 | 2023/3/20 | 否 |
| 王小军 | 2 | 10,000,000.00 | 2022/7/4 | 2025/7/4 | 否 |
| 蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽等 | 3 | 4,000,000.00 | 2022/5/13 | 2023/5/13 | 否 |
| 蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽等 | 4 | 10,000,000.00 | 2022/5/26 | 2023/5/26 | 否 |
| 蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽等 | 5 | 9,800,000.00 | 2022/5/23 | 2023/5/17 | 否 |
| 云南科实生态农业发展有限公司 | 6 | 17,000,000.00 | 2022/3/11 | 2023/3/9 | 否 |
| 苏培敏、周玉旭 | 7 | 10,000,000.00 | 2021/7/27 | 2023/1/20 | 否 |
| 王丁睿、田洁、王家林 | 8 | 8,500,000.00 | 2021/9/27 | 2024/9/27 | 否 |
| 田洁、王丁睿 | 9 | 10,000,000.00 | 2022/5/26 | 2023/10/22 | 否 |
| 胡有国、王芳、胡剑光 | 10 | 10,000,000.00 | 2022/9/1 | 2023/9/1 | 否 |
| 蒋建飞、胡强、陈德仲等 | 11 | 14,000,000.00 | 2022/1/14 | 2023/1/13 | 否 |
| 王小军 | 12 | 5,000,000.00 | 2022/8/19 | 2023/8/19 | 否 |
| 金宗平、周前英 | 13 | 3,000,000.00 | 2022/7/11 | 2023/7/11 | 否 |

注1：本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司2022年3月21日与中国农业银行个旧七层楼支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币900.00万元，合同有效期自2022年3月21日至2023年3月20日，由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军个人定期存单人民币1,000.00万元进行质押保证，保证金额人民币900.00万元。截至2022年12月31日，在该合同项下借款余额为900.00万元。

注2：本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2022年9月19日与招商银行红河分行签订资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元，合同有效期自2022年9月19日至2025年9月18日，由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军个人定期存单人民币1,000.00万元进行质押保证，保证金额人民币1,000.00万元。截至2022年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。

注3：本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2022年6月14日与交通银行股份有限公司曲靖分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币400.00万元。由孙公司曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供最高额保证，保证金额人民币400.00万元，担保期限为2022年5月13日至2023年5月13日。截止2022年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币400.00万元。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2022年（续）

注4：本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限公司于2022年6月8日与交通银行股份有限公司曲靖分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由孙公司曲靖市康桥医药有限公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠提供最高额保证，保证金额人民币2,000.00万元，担保期限为2022年5月26日至2023年5月26日。截止2022年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。

注5：本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2022年5月23日与中国工商银行曲靖麒麟支行签订了流动资金循环借款合同，循环借款额度人民币980.00万元，合同有效期自2022年5月23日至2023年5月17日，单笔借款不超过12个月，由本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽控制的曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司以房产抵押（房产和土地评估价值人民币2,193.00万元）以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠为曲靖市康桥医药有限责任公司提供保证，保证金额人民币980.00万元。截至2022年12月31日曲靖市康桥医药有限责任公司在工行曲靖市麒麟支行借款余额人民币980.00万元。

注6：本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2022年3月11日与楚雄市农村信用合作联社三家塘分社签订了借款合同，借款人民币1,700.00万元，合同有效期自2022年3月11日至2023年3月9日，单笔借款不超过12个月，由本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司的自然人股东苏培敏控制的企业云南科实生态农业发展有限公司以房产抵押（房产和土地评估价值人民币3,817.85万元）为楚雄州虹成药业有限公司保证，保证金额人民币1,700.00万元。截止2022年12月31日公司借款余额人民币1,700.00万元。

注7：本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2022年7月27日与交通银行楚雄支行签订最高额保证合同，由本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司的自然人股东苏培敏、周玉旭提供最高额保证为楚雄州虹成药业有限公司在交通银行楚雄支行贷款，提供额度1,000万元担保，担保期限为2021年7月27日到2023年1月20日。截止2022年12月31日楚雄州虹成药业有限公司在交通银行楚雄支行借款余额人民币1,000.00万元。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2022年（续）

- 注8： 本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司向富滇银行大理分行借款人民币850.00万元，借款期限为2022年10月13日至2023年10月13日，该笔贷款为抵押和保证两种担保方式。抵押情况说明：王家林、屈春莲、赵柱明、苏毅萍于2021年9月27日以王家林、屈春莲、赵柱明、苏毅萍在大理的四处房产提供抵押（房产和土地评估价值1,222.00万元），与富滇银行股份有限公司大理分行签署了抵押合同，为大理辉睿药业有限公司与富滇银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供最高额度为850.00万元的抵押担保。担保情况说明：王丁睿、田洁于2021年9月27日与富滇银行股份有限公司大理分行签订连带责任担保合同，为大理辉睿药业有限公司在2021年9月27日到2024年9月27日期间与富滇银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供最高额度为人民币850.00万元的担保。截止2022年12月31日大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行借款余额人民币850.00万元。
- 注9： 本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司于2022年5月29日与交通银行股份有限公司大理分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司的自然人股东田洁、王丁睿提供担保，保证金额人民币1,000.00万元。王丁睿、田洁于2022年5月27日与交通银行股份有限公司大理分行签订连带责任担保合同，为大理辉睿药业有限公司在2022年5月26日到2023年10月22日期间与交通银行股份有限公司大理分行签订的贷款提供总额度为人民币1,000.00万元的担保。截止2022年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。
- 注10： 本公司的孙公司云南省丽江医药有限公司于2022年9月23日与招商银行丽江分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币1,000.00万元。由本公司的孙公司云南省丽江医药有限公司的自然人股东胡有国、王芳、胡剑光提供担保，保证金额人民币1,000.00万元。胡有国、王芳、胡剑光于2022年9月1日与招商银行丽江分行签订连带责任担保合同，为丽江医药在2022年9月23日到2023年9月22日期间与招商银行股份有限公司丽江分行签订的贷款提供总额度为人民币1,000.00万元的担保。截止2022年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币1,000.00万元。
- 注11： 本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2022年1月14日与广发银行曲靖分行签订综合授信合同，授信额度为人民币1,400.00万元。由本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲和韩丽以及自然人赖选英、尹秀琼、田江英和单忠为其贷款，开立票据提供最高额保证，最高额保证金额人民币1,400.00万元。截止2022年12月31日，曲靖市康桥医药有限责任公司在广发银行股份有限公司曲靖分行开票金额为2,333.33万元，存缴票据保证金933.33万元，贷款已于2022年6月22日全部归还，实际担保金额为1,400万元。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2022年（续）

注12：本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2022年8月19日与曲靖商业银行红河个旧支行签订资金借款合同，借款金额人民币500.00万元，合同有效期自2022年8月19日至2023年8月10日，由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军个人按其持股比例提供保证担保，保证金额人民币500.00万元。截至2022年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币500.00万元。

注13：本公司的孙公司保山市民心药业有限责任公司于2022年7月11日与云南隆阳农村商业银行股份有限公司签订了房产抵押合同及股权质押合同，借款金额人民币300.00万元，自然人股东金宗平、周前英以其股权（评估值为480万元）质押、房产（评估总价值396.97万元）抵押，为保山市民心药业有限责任公司在云南隆阳农村商业银行股份有限公司的借款提供总额度300万元担保，期限1年，截止2022年12月31日，贷款余额为300万元，实际担保金额为300万元。

2021年

| | 注释 | 担保 金额 | 担保 起始日 | 担保 到期日 | 担保是否 履行完毕 |
|-------------------|----|---------------|------------|------------|--------------|
| 王小军 | 1 | 4,500,000.00 | 2021/3/5 | 2022/3/4 | 否 |
| 王小军 | 2 | 4,500,000.00 | 2021/4/22 | 2022/3/7 | 否 |
| 王小军 | 3 | 15,000,000.00 | 2021/6/25 | 2022/6/24 | 否 |
| 蒋建飞、胡强、陈德仲等 | 4 | 14,000,000.00 | 2020/12/18 | 2023/12/17 | 否 |
| 曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司 | 5 | 9,800,000.00 | 2021/2/25 | 2022/2/25 | 否 |
| 蒋建飞、胡强 | 6 | 5,000,000.00 | 2021/1/7 | 2022/1/6 | 否 |
| 苏培敏 | 7 | 17,000,000.00 | 2021/3/11 | 2022/3/10 | 否 |
| 苏培敏、周玉旭 | 8 | 10,000,000.00 | 2021/7/27 | 2023/1/20 | 否 |
| 王丁睿、田洁、王家林 | 9 | 8,500,000.00 | 2021/9/27 | 2024/9/27 | 否 |
| 田洁、王丁睿 | 10 | 10,000,000.00 | 2021/4/22 | 2022/10/22 | 否 |
| 大理睿峰云商贸有限公司 | 11 | 6,000,000.00 | 2021/12/24 | 2022/12/24 | 否 |
| 蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽等 | 12 | 10,000,000.00 | 2021/1/8 | 2022/7/8 | 否 |
| 蒋建飞、胡强 | 13 | 10,000,000.00 | 2021/1/27 | 2022/1/26 | 否 |

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

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2021年（续）

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

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

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

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

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

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2021年（续）

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

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

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

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

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2021年（续）

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

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

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

(4) 其他关联方交易

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 609.23 万元 | 793.18 万元 |
| 其中：股份支付费用 | 134.61 万元 | 584.65 万元 |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收票据 | | | | |
| 华润河南医药有限公司 | 1,551,906.56 | - | - | - |
| 应收账款 | | | | |
| 健民集团叶开泰国药（随州）有限公司 | 3,032,321.20 | 151,616.06 | 4,516,211.00 | 225,810.55 |
| 云南红塔彩印包装有限公司 | 849,466.44 | 42,473.32 | - | - |
| 华立科技股份有限公司 | 2,860.00 | 143.00 | - | - |
| 杭州中骥汽车有限公司 | 2,500.00 | 125.00 | 2,500.00 | 125.00 |
| 华立集团股份有限公司 | 700.00 | 105.00 | 1,992.26 | 99.61 |
| 浙江华立国际发展有限公司 | 420.00 | 63.00 | 1,905.00 | 95.25 |
| 华立医药集团有限公司 | 104.00 | 5.20 | 1,924.00 | 96.20 |
| 浙江华立海外实业发展有限公司 | 37.53 | 1.88 | 12,703.72 | 635.19 |
| 华润南京医药有限公司 | 20,970,451.20 | 1,048,522.56 | - | - |
| 华润医药商业集团有限公司 | 13,552,439.23 | 685,074.18 | - | - |
| 浙江英特药业有限责任公司 | 11,856,864.64 | 575,992.31 | - | - |
| 华润河南医药有限公司 | 9,351,104.25 | 467,555.21 | - | - |
| 华润安阳医药有限公司 | 7,193,593.60 | 359,679.68 | - | - |
| 华润天津医药有限公司 | 6,848,458.78 | 355,183.38 | - | - |
| 华润广东医药有限公司 | 5,596,585.42 | 279,829.27 | - | - |
| 华润山东医药有限公司 | 4,298,610.76 | 214,930.54 | - | - |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 3,884,082.99 | 194,322.47 | - | - |
| 广东德信行大药房连锁有限公司 | 3,880,000.00 | 194,000.00 | - | - |
| 华润无锡医药有限公司 | 3,286,668.47 | 178,538.42 | - | - |
| 华润江苏医药有限公司 | 2,668,119.64 | 133,405.98 | - | - |
| 浙江英特电子商务有限公司 | 2,655,870.66 | 132,793.53 | - | - |
| 华润普仁鸿（北京）医药有限公司 | 1,809,683.99 | 182,099.40 | - | - |
| 华润新龙（北京）医药有限公司 | 1,567,925.13 | 214,279.74 | - | - |
| 华润南通医药有限公司 | 1,398,807.18 | 69,940.36 | - | - |
| 华润广西医药有限公司 | 1,316,300.63 | 65,815.03 | - | - |
| 英特明州（宁波）医药有限公司 | 1,232,897.80 | 61,644.89 | - | - |
| 华润湖南瑞格医药有限公司 | 1,140,860.75 | 57,043.04 | - | - |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 692,158.21 | 33,606.81 | - | - |
| 华润湖北医药有限公司 | 657,913.20 | 32,895.66 | - | - |
| 华润吉林医药有限公司 | 596,924.64 | 29,846.23 | - | - |
| 华润佛山医药有限公司 | 586,902.00 | 29,345.10 | - | - |
| 华润湖南医药有限公司 | 492,033.88 | 24,601.69 | - | - |
| 华润新龙（山西）医药有限公司 | 456,000.00 | 273,600.00 | - | - |
| 河南江中华杰医药有限责任公司 | 453,814.00 | 22,690.70 | - | - |
| 华润青岛医药有限公司 | 430,864.20 | 21,543.21 | - | - |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额（续）

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|------------------|--------------|------------|-------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款（续） | | | | |
| 华润河北医药有限公司 | 376,888.90 | 18,821.85 | - | - |
| 华润衢州医药有限公司 | 365,868.39 | 26,050.22 | - | - |
| 华润医药（上海）有限公司 | 364,224.00 | 18,211.20 | - | - |
| 华润安徽医药有限公司 | 282,848.20 | 14,142.41 | - | - |
| 华润徐州医药有限公司 | 263,476.00 | 13,173.80 | - | - |
| 华润常州医药有限公司 | 244,378.79 | 12,218.94 | - | - |
| 华润辽宁医药有限公司 | 235,381.23 | 32,005.05 | - | - |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 238,400.11 | 11,920.01 | - | - |
| 华润医药商业集团上海医药有限公司 | 204,033.45 | 11,173.82 | - | - |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 200,000.00 | 100,000.00 | - | - |
| 华润山西医药有限公司 | 199,880.36 | 4,673.40 | - | - |
| 华润江西医药有限公司 | 155,803.20 | 184,056.96 | - | - |
| 华润武汉医药有限公司 | 131,068.01 | 19,660.20 | - | - |
| 华润湖南新特药有限公司 | 111,564.00 | 16,734.60 | - | - |
| 华润昆明医药有限公司 | 106,958.35 | 5,347.92 | - | - |
| 华润贵州医药有限公司 | 98,280.00 | 4,914.00 | - | - |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 79,077.60 | 3,953.88 | - | - |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 73,283.20 | 6,703.52 | - | - |
| 华润青海医药有限公司 | 71,203.50 | 3,560.33 | - | - |
| 华润联通（天津）医药有限公司 | 17,456.00 | 872.80 | - | - |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 17,433.60 | 8,716.80 | - | - |
| 华润昆山医药有限公司 | 473.10 | 141.93 | - | - |
| 浙江嘉信医药股份有限公司 | 60.00 | 60.00 | - | - |
| 预付账款 | | | | |
| 浙江华方生命科技有限公司 | 564,394.97 | - | - | - |
| 华立医药集团有限公司 | - | - | 69,026.55 | 3,451.33 |
| 深圳华润三九医药贸易有限公司 | 2,197,520.35 | - | - | - |
| 北京双鹤药业经营有限责任公司 | 120,310.70 | - | - | - |
| 浙江华润九众医药有限公司 | 63,090.00 | - | - | - |
| 江西南昌济生制药有限责任公司 | 48,165.00 | - | - | - |
| 北京韩美药品有限公司 | 42,836.95 | - | - | - |
| 武汉双鹤医药有限责任公司 | 25,380.00 | - | - | - |
| 南京新百药业有限公司 | 19,116.00 | - | - | - |
| 湖南省湘中制药有限公司 | 14,580.00 | - | - | - |
| 江西江中医药贸易有限责任公司 | 8,102.69 | - | - | - |
| 山西晋新双鹤药业有限责任公司 | 3,360.00 | - | - | - |

昆药集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额（续）

| | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付账款（续） | | | | |
| 华润昆明医药有限公司 | 2,617.50 | - | - | - |
| 华润双鹤利民药业（济南）有限公司 | 2,000.00 | - | - | - |
| 浙江华润三九众益制药有限公司 | 4.63 | - | - | - |
| 其他应收款 | | | | |
| 云南达康企业管理有限公司 | 780,000.00 | 39,000.00 | - | - |
| 浙江华方生命科技有限公司 | 500,000.00 | 25,000.00 | - | - |
| 健民药业集团股份有限公司 | 100,000.00 | 15,000.00 | 100,000.00 | 5,000.00 |
| 健民集团叶开泰国药（随州）有限公司 | 135,000.00 | 7,750.00 | 20,000.00 | 1,000.00 |
| 鲁新宏 | 5,000.00 | 1,000.00 | - | - |
| 杭州华立创客社区管理有限公司 | 6,000.00 | 600.00 | - | - |
| 浙江英特药业有限责任公司 | 893,354.00 | 134,003.10 | - | - |
| 华润山西医药有限公司 | 255,124.42 | 25,512.44 | - | - |
| 深圳华润三九医药贸易有限公司 | 239,659.09 | 11,982.95 | - | - |
| 华润辽宁医药有限公司 | 162,615.64 | 24,392.35 | - | - |
| 昆明华润圣火药业有限公司 | 75,195.94 | 3,759.80 | - | - |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 39,075.17 | 5,861.28 | - | - |
| 华润江苏医药有限公司 | 37,879.32 | 5,681.90 | - | - |
| 华润昆山医药有限公司 | 36,019.32 | 5,402.90 | - | - |
| 四川三九医药贸易有限公司 | 284.97 | 14.25 | - | - |
| | <u>124,530,977.63</u> | <u>6,955,386.46</u> | <u>4,726,262.53</u> | <u>236,313.13</u> |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应付款项余额

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------|---------------|--------------|
| 应付账款 | | |
| 海南晴川健康科技有限公司 | 1,786,965.87 | 1,508,815.80 |
| 云南红塔彩印包装有限公司 | 1,035,914.54 | 137,065.26 |
| 健民集团叶开泰国药（随州）有限公司 | 64,728.50 | - |
| 健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司 | 32,014.20 | - |
| 武汉健民药业集团维生药品有限责任公司 | 8,062.82 | - |
| 健民药业集团股份有限公司 | 3,370.78 | - |
| 昆明华润圣火药业有限公司 | 1,912,356.55 | - |
| 辽宁华润本溪三药有限公司 | 711,650.97 | - |
| 云南华昆医药有限公司 | 636,000.00 | - |
| 华润双鹤利民药业（济南）有限公司 | 422,842.40 | - |
| 西安京西双鹤医药贸易有限公司 | 263,700.00 | - |
| 浙江新赛科药业有限公司 | 102,564.10 | - |
| 上海九星印刷包装有限公司 | 93,476.22 | - |
| 华润现代中药（昆明）有限公司 | 31,548.00 | - |
| 江西南昌桑海制药有限责任公司 | 17,477.59 | - |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 14,867.26 | - |
| 华润昆明医药有限公司 | 12,204.00 | - |
| 四川三九医药贸易有限公司 | 1,893.60 | - |
| 北京双鹤制药装备有限责任公司 | 683.76 | - |
| 应付票据 | | |
| 海南晴川健康科技有限公司 | 7,173,601.20 | - |
| 深圳华润三九医药贸易有限公司 | 4,272,000.00 | - |
| 江中食疗科技有限公司 | 580,059.20 | - |
| 其他应付款 | | |
| 苏培敏 | 10,000,000.00 | - |
| 蒋建飞 | 6,799,339.87 | 6,803,596.48 |
| 王芳 | 6,100,000.00 | 6,100,000.00 |
| 胡剑光 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 王丁睿 | 1,835,000.00 | - |
| 赖选英 | 1,800,000.00 | - |
| 胡强 | 1,680,000.00 | - |
| 韩丽 | 1,680,000.00 | - |
| 王小军 | 1,271,629.90 | 9,928,758.45 |
| 云南红塔彩印包装有限公司 | 571,092.90 | - |
| 鲁新宏 | 246,773.77 | 425,124.18 |
| 健民药业集团广东福高药业有限公司 | 63,318.29 | 100,000.00 |
| 曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司 | - | 3,000,000.00 |
| 王晓明 | - | 2,008,398.99 |
| 云南科实生态农业发展有限公司 | - | 269,992.00 |
| 华润天津医药有限公司 | 675,828.49 | - |
| 江西南昌桑海制药有限责任公司 | 501,268.41 | - |
| 华润医药商业集团有限公司 | 478,913.58 | - |
| 华润无锡医药有限公司 | 279,958.00 | - |
| 华润河南医药有限公司 | 254,801.00 | - |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 212,020.00 | - |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 200,000.00 | - |
| 华润湖北医药有限公司 | 126,530.70 | - |
| 浙江英特药业有限责任公司 | 124,900.00 | - |
| 华润广东医药有限公司 | 74,737.35 | - |
| 华润南通医药有限公司 | 67,918.00 | - |

昆药集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应付款项余额（续）

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------------|--------------|-------------|
| 其他应付款（续） | | |
| 华润普仁鸿（北京）医药有限公司 | 63,432.00 | - |
| 华润山西医药有限公司 | 52,768.00 | - |
| 深圳九星印刷包装集团有限公司 | 50,000.00 | - |
| 华润山东医药有限公司 | 38,937.37 | - |
| 华润新龙（北京）医药有限公司 | 30,500.00 | - |
| 华润医药商业集团上海医药有限公司 | 30,000.00 | - |
| 北京双吉制药有限公司 | 26,400.00 | - |
| 华润保定医药有限公司 | 20,000.00 | - |
| 河南江中华杰医药有限责任公司 | 13,229.00 | - |
| 华润辽宁朝阳医药有限公司 | 10,000.00 | - |
| 华润联通（天津）医药有限公司 | 10,000.00 | - |
| 华润双鹤利民药业（济南）有限公司 | 8,666.86 | - |
| 华润沧州医药有限公司 | 8,500.00 | - |
| 深圳华润三九医药贸易有限公司 | 6,325.00 | - |
| 江西南昌济生制药有限责任公司 | 6,058.58 | - |
| 华润广西医药有限公司 | 5,000.00 | - |
| 华润福建医药有限公司 | 5,000.00 | - |
| 华润安阳医药有限公司 | 5,000.00 | - |
| 华润秦皇岛医药有限公司 | 3,000.00 | - |
| 华润湖北金马医药有限公司 | 3,000.00 | - |
| 华润江西医药有限公司 | 3,000.00 | - |
| 华润黑龙江医药有限公司 | 2,846.52 | - |
| 华润邯郸医药有限公司 | 2,000.00 | - |
| 华润山西康兴源医药有限公司 | 2,000.00 | - |
| 华润张家口医药有限公司 | 1,000.00 | - |
| 合同负债 | | |
| 健民药业集团广东福高药业有限公司 | 32,992.66 | - |
| 华立集团股份有限公司 | 13,061.95 | - |
| 浙江华立海外实业发展有限公司 | 3,000.00 | - |
| 杭州华方医院有限公司 | 340.71 | - |
| 浙江华立国际发展有限公司 | 331.86 | - |
| 江西江中九州医药有限责任公司 | 1,772,325.66 | - |
| 华润山西医药有限公司 | 629,911.49 | - |
| 浙江英特药业有限责任公司 | 501,587.19 | - |
| 华润江西医药有限公司 | 398,230.09 | - |
| 华润襄阳医药有限公司 | 334,151.99 | - |
| 华润辽宁医药有限公司 | 173,819.66 | - |
| 华润内蒙古医药有限公司 | 152,368.16 | - |
| 华润新龙（山西）医药有限公司 | 114,063.36 | - |
| 华润西安医药有限公司 | 77,334.69 | - |
| 华润青海医药有限公司 | 61,946.90 | - |
| 华润潍坊远东医药有限公司 | 43,865.97 | - |
| 云南华昆医药有限公司 | 40,920.35 | - |
| 江西江中九州医药有限责任公司 | 40,799.99 | - |
| 华润河南医药有限公司 | 36,167.80 | - |
| 华润昆山医药有限公司 | 34,732.14 | - |
| 华润吉林康乃尔医药有限公司 | 33,738.76 | - |
| 华润江苏医药有限公司 | 33,521.52 | - |
| 华润普仁鸿（北京）医药有限公司 | 30,089.20 | - |
| 华润淮安医药有限公司 | 24,371.68 | - |
| 华润湖南医药有限公司 | 17,280.00 | - |
| 华润邯郸医药有限公司 | 16,920.35 | - |

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应付款项余额（续）

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------------|---------------|---------------|
| 合同负债（续） | | |
| 华润安徽医药有限公司 | 12,726.41 | - |
| 华润新龙（北京）医药有限公司 | 7,184.09 | - |
| 北京万荣亿康医药有限公司 | 6,575.58 | - |
| 华润武汉医药有限公司 | 6,002.65 | - |
| 浙江湖州英特药业有限公司 | 2,152.21 | - |
| 山西海斯欣达医药有限公司 | 1,282.83 | - |
| 华润延边医药有限公司 | 176.99 | - |
| 华润无锡医药有限公司 | 56.64 | - |
| 华润湖北医药有限公司 | 27.61 | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| 租赁负债 | | |
| 云南科实生态农业发展有限公司 | 6,197,286.54 | 8,644,621.25 |
| 王丁睿 | 5,283,696.80 | 5,612,042.78 |
| 办公室房租-王芳 | 289,680.99 | 359,887.30 |
| 杭州华立创客社区管理有限公司 | 103,974.01 | 434,281.24 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 75,157,372.63 | 49,332,583.73 |

除了租赁负债外，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。

十一、 股份支付

1. 概况

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 授予的各项权益工具总额（股） | 2,560,023 | 2,560,023 |
| 行权的各项权益工具总额（股） | 1,280,011 | - |
| 失效的各项权益工具总额（股） | 268,800 | - |
| 年末发行在外的股份期权行权价格的范围（元/股） | 4.16 | 4.16 |
| 年末发行在外的股份期权的合同剩余期限（年） | 1.36 | 2.36 |

以权益结算的股份支付如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | (632,148.10) | 5,846,524.79 |
| 本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 1,346,062.29 | 5,846,524.79 |

注：本年度因解锁的库存股成本与转回已解锁部分限制性股票回购义务的差异冲减资本公积-股本溢价人民币 7,824,735.18 元。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划

2021年4月2日，公司召开九届三十八次董事会，会议审议通过了《公司2021年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》、《公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法》、《关于提请股东大会授权董事会办理2021年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。2021年5月10日，公司召开九届四十次董事会和九届三十次监事会，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，关联董事已在审议相关事项回避表决，公司独立董事对此发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实。公司于2021年5月11日在指定媒体及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了本次董事会和监事会的相关公告。

本公司向激励对象授予限制性股票2,560,023股。按照授予日2021年5月10日的收盘价格（8.94元/股）确定限制性股票的公允价值，本次授予的权益费用总额为人民币1,223.69万元，该等费用总额作为公司本次股权激励计划的激励成本将在本激励计划的实施过程中按照解除限售比例进行分期确认，且在经营性损益列支。

本次激励计划所授予的限制性股票限售期满，同时满足下列条件时，激励对象获授的限制性股票方可解除限售：

（1）公司未发生如下任一情形：

- 1) 最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；
- 2) 最近一个会计年度财务报告内部控制被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；
- 3) 上市后最近36个月内出现过未按法律法规、公司章程、公开承诺进行利润分配的情形；
- 4) 法律法规规定不得实行股权激励的；
- 5) 中国证监会认定的其他情形。

（2）激励对象未发生如下任一情形：

- 1) 最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选；
- 2) 最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选；
- 3) 最近12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁入措施；
- 4) 具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员情形的；
- 5) 法律法规规定不得参与上市公司股权激励的；
- 6) 中国证监会认定的其他情形。

公司发生上述第1)条规定情形之一的，所有激励对象根据本激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票应当由公司回购注销；某一激励对象发生上述第2)条规定情形之一的，该激励对象根据本激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票应当由公司回购注销。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（3）公司层面业绩考核要求

本激励计划授予的限制性股票解除限售考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

| 解除限售期 | 业绩考核目标 |
|----------|---|
| 第一个解除限售期 | 以 2020 年实现的净利润值为基数，2021 年实现的净利润值增长不低于 10%；且 2021 年现金分红比例不低于 2021 年净利润的 30%。 |
| 第二个解除限售期 | 以 2020 年实现的净利润值为基数，2022 年实现的净利润值增长不低于 21%；且 2022 年现金分红比例不低于 2022 年净利润的 30%。 |
| 第三个解除限售期 | 以 2020 年实现的净利润值为基数，2023 年实现的净利润值增长不低于 33%；且 2023 年现金分红比例不低于 2023 年净利润的 30%。 |

*上述净利润指经审计的归属于上市公司股东的净利润（合并报表口径），并剔除股权激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

（4）个人层面绩效考核要求

激励对象个人层面考核按照公司现行的薪酬与考核的相关规定执行，根据考核结果确定激励对象的实际解除限售额度。

| | | | |
|--------------|-----------|------------|--------|
| 个人层面上一年度考核得分 | 80 分（含）以上 | 80-70 分（含） | 70 分以下 |
| 个人层面解除限售系数 | 100% | 50% | 0% |

若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际解除限售额度=个人当年计划解除限售额度 × 个人层面解除限售系数。

激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，不得递延至下期解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

2022年6月10日，本公司召开十届六次董事会和十届六次监事会，审议通过了《关于<2021年限制性股票激励计划>所涉限制性股票首次解锁的议案》，本次本公司2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已成就，可解除限售的激励对象人数为9人，解除限售数量为各激励对象已获授限制性股票总额的50%，共计1,280,011股，确认的股份支付对应的资本公积-其他资本公积人民币6,118,457.36元转入资本公积-股本溢价。

2022年，股权激励计划中被激励对象2人离职，授予激励2名对象因离职而不再具备激励资格，失效的权益工具总额为268,800股。

截至2022年12月31日，本股权激励计划未满足第二个解除限售期业绩考核指标，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，本公司预计未来按照授予价格加上银行同期存款利息之和回购注销。于2022年，将以前年度确认的第二个解除限售期对应的股权激励费用人民币2,416,795.88元转回。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

| | 2022年 | 2021年 |
|---------|----------------------|---------------------|
| 已签约但未拨备 | | |
| 资本承诺 | 3,745,750.00 | 3,322,025.00 |
| 投资承诺（注） | <u>25,000,000.00</u> | <u>-</u> |
| | <u>28,745,750.00</u> | <u>3,322,025.00</u> |

注：根据杭州华方和昂投资管理合伙企业（有限合伙）合伙协议，本公司通过出资人民币5,000.00万元认缴份额。全体合伙人首期出资为认缴出资额的50%，剩余出资款由普通合伙人根据投资项目的投资进度向全体合伙人发出缴款通知书。截至2022年12月31日，本公司已缴付出资额的50%，即人民币25,000,000.00元，剩余未缴付出资额为人民币25,000,000.00元。

2. 或有事项

于2022年12月31日，本集团存在以下未决诉讼：

1) 安徽度安药业有限公司（“度安公司”）诉本公司之子公司昆明中药厂有限公司销售代理合同纠纷案：2021年11月16日，度安公司向官渡区人民法院提起民事诉讼，主要诉请为：请求判令被告退回保证金、销售折让、预付款及逾期利息等人民币424,271.80元；请求判令被告赔偿其经济损失及预期利润损失人民币20,000,000.00元。

十二、承诺及或有事项（续）

2. 或有事项（续）

于2022年12月31日，本集团存在以下未决诉讼（续）：

2022年7月20日法院作出一审判决：（1）昆明中药厂有限公司于本判决生效之日起十日内返还度安公司保证金人民币127,000.00元、货款人民币85,540.00元；（2）驳回度安公司的其他诉讼请求；（3）案件受理费人民币143,922.00元（度安公司已预交），由度安公司负担人民币143,000.00元，昆明中药厂有限公司负担人民币922.00元。昆明中药厂有限公司于2022年7月21日收到判决，对于一审判决，度安公司已提起上诉，目前案件正在进行中。

2) 2019年7月31日，云南南山企业公司向昆明市中级人民法院提起民事诉讼，请求判令公司归还侵占云南南山企业公司坐落于昆明高新技术开发区 M1-5-1 号土地的使用权并赔偿云南南山企业公司由此造成的经济损失。该案经昆明市中级人民法院审理并于2020年1月13日做出裁定，驳回云南南山企业公司的起诉。云南南山企业公司与本公司均未上诉，本案一审裁定已生效。云南南山企业公司于2020年2月3日向昆明市政府和昆明市自然资源和规划局提交了《土地确权申请书》，请求确认登记在其名下的位于昆明市高新技术开发区科医路与海源中路交叉口旁昆国用（96）字第 00073 号土地 7150.228 平方米的权属，确定该块土地为其所有，公司所持昆国用（2007）第 00863 号土地证应依法撤销。昆明市自然资源和规划局通过公司访谈、现场勘查及工作推进会等方式对事项进行调查，2020年2月10日昆明市人民政府出具《关于高新区 M1-5-1 号宗地国有土地使用权权属争议案件的决定》。2021年7月，云南省人民政府行政复议办公室出具“中止行政复议通知书”《云政行复止通字（2021）第 60 号》，通知云南南山企业公司申请与被申请人（昆明市政府）及第三人（昆药集团）协商处理，申请中止该案件审理。2021年11月，云南省人民政府出具《恢复审理通知书》（云政行复恢通字（2021）第 10 号）；2021年11月26日云南省人民政府出具《行政复议决定书》（云政行复决字（2021）90 号），决定撤销昆明市人民政府《昆明市人民政府关于高新区 M1-5-1 号宗地国有土地使用权权属争议案件的决定》。2022年6月22日昆明市人民政府行政复议办公室出具《恢复审理通知书》（昆政行复恢复字（2021）第 313 号）；2022年6月27日昆明市人民政府出具《驳回行政复议申请决定书》，决定驳回申请人云南南山企业公司关于对昆明市自然资源和规划局收回其位于昆明高新技术产业开发区的 M1-5-1 号地块土地使用权的行为不服的行政复议申请。2022年8月，公司作为诉讼案件第三人收到云南南山企业公司向昆明市中级人民法院提起的行政起诉状，请求撤销被告昆明市人民政府做出的云昆政行复决字（2021）第 313 号行政复议书。2022年11月29日，原告云南南山企业公司向昆明市中级人民法院递交书面申请，因个人原因撤回起诉。昆明市中级人民法院于2022年12月10日依法作出行政裁定书，裁定准许原告撤回起诉。本案当事人均未上诉，现该行政裁定书已经生效。2022年12月29日，昆明市中级人民法院向公司送达（2022）云 01 行初 393 号案件的《参加诉讼通知书》《举证通知书》等文书，告知其已经受理原告云南南山企业公司诉被告昆明市政府、第三人为本公司的行政诉讼一案。原告要求对被告收回昆明高新技术产业开发区 M1-5-1 号地块的土地使用权行为确认违法；并要求被告赔偿因前述违法行政行为造成的损失 8,000.00 万元人民币。目前该案正在审理中。

十三、资产负债表日后事项

2022年12月19日，本公司与佰达科技签署《股权转让合同》，就佰达科技拟以支付现金方式，购买本公司持有云南昆康70%的股权达成一致，交易价格定为人民币8,500,000.00元，交易完成后，佰达科技将实现对云南昆康的控制。截至2022年12月31日，本公司收到50%的股权受让款，于2023年1月4日，云南昆康的工商变更登记完成。于2023年2月6日，本公司收到剩余股权转让款。

2023年1月19日，本公司十届董事会、监事会已完成董事会、监事会改组工作，本公司控股股东由华立医药变更为华润三九。

2023年3月21日，本公司召开十届十三次董事会提出《关于2022年年度利润分配的预案》，截至2022年12月31日，本公司以合并报表口径实现归属于上市公司股东的净利润为383,183,590.47元，母公司实现净利润240,088,081.87元，加年初未分配利润1,454,007,473.99元，提取盈余公积金24,008,808.18元，对股东分红204,729,057.63元，合计未分配利润为1,460,361,682.05元。公司拟向全体股东每10股派发现金红利1.60元（含税）。截至2022年12月31日，公司总股本758,255,769股；2023年2月16日，因公司对不符合条件激励对象持有的激励计划已获授但尚未解除限售的12.8万股限制性股票予以回购并注销，本次变动后，公司总股本为758,127,769股，并以此计算2022年年度合计拟派发现金红利为人民币121,300,443.04元（含税），本年度现金分红占报告期内合并报表中归属于上市公司股东的净利润比例为31.66%。本预案尚需提交股东大会审议。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

本集团的业务主要是销售药品及医疗器械，管理层对本集团内各公司的业务进行统一、集中管理；管理层定期评价本集团的财务状况、经营成果和现金流量。因此把本集团内所有公司视为一个经营分部。

产品和劳务信息

对外交易收入

| | 2022年 | 2021年 |
|------|--------------------------------|--------------------------------|
| 销售商品 | 8,261,952,461.26 | 8,241,882,510.43 |
| 提供劳务 | <u>16,726,215.56</u> | <u>8,234,326.22</u> |
| | <u><u>8,278,678,676.82</u></u> | <u><u>8,250,116,836.65</u></u> |

地理信息

对外交易收入

| | 2022年 | 2021年 |
|----|--------------------------------|--------------------------------|
| 国内 | 8,128,246,024.07 | 8,102,503,450.91 |
| 国外 | <u>150,432,652.75</u> | <u>147,613,385.74</u> |
| | <u><u>8,278,678,676.82</u></u> | <u><u>8,250,116,836.65</u></u> |

非流动资产总额

| | 2022年 | 2021年 |
|----|--------------------------------|--------------------------------|
| 国内 | 2,093,391,664.02 | 2,206,400,717.02 |
| 国外 | <u>29,951,931.43</u> | <u>25,967,591.28</u> |
| | <u><u>2,123,343,595.45</u></u> | <u><u>2,232,368,308.30</u></u> |

2022年度，无单个客户的收入达到本集团营业收入的10%（2021年度：无）。

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁

(1) 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-2年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2022年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币3,384,779.63元（2021年：人民币3,415,667.83元），参见附注五、45。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、14。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|------|---------------------|---------------------|
| 租赁收入 | <u>3,384,779.63</u> | <u>3,415,667.83</u> |

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 1年以内（含1年） | 1,429,117.42 | 1,486,729.00 |
| 1年至2年（含2年） | - | 144,492.75 |
| | <u>1,429,117.42</u> | <u>1,631,221.75</u> |

(2) 作为承租人

| | 2022年 | 2021年 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 租赁负债利息费用 | 3,616,091.95 | 2,882,395.38 |
| 计入当期损益的采用简化处理的租赁费用 | 18,732,411.79 | 17,235,823.64 |
| 与租赁相关的总现金流出 | <u>46,424,603.25</u> | <u>28,977,724.60</u> |

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为1-5年。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、17；租赁负债，参见附注五、34。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常根据客户情况单独拟定。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 680,323,816.98 | 424,154,801.28 |
| 1年至2年 | 31,194,996.91 | 13,615,791.49 |
| 2年至3年 | 7,386,620.65 | 6,710,070.22 |
| 3年以上 | 55,849,463.01 | 51,797,275.79 |
| | <u>774,754,897.55</u> | <u>496,277,938.78</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | <u>61,372,647.85</u> | <u>61,809,398.81</u> |
| | <u>713,382,249.70</u> | <u>434,468,539.97</u> |

对于应收账款，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。

| | 2022年12月31日 | | | | |
|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 57,880,596.07 | 7.47 | 22,803,882.94 | 39.40 | 35,076,713.13 |
| 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 | 100,105,650.48 | 12.92 | 38,568,764.91 | 38.53 | 61,536,885.57 |
| 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款 | 616,768,651.00 | 79.61 | - | - | 616,768,651.00 |
| | <u>774,754,897.55</u> | <u>100.00</u> | <u>61,372,647.85</u> | <u>7.92</u> | <u>713,382,249.70</u> |
| | 2021年12月31日 | | | | |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 19,840,099.70 | 4.00 | 19,840,099.70 | 100.00 | - |
| 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 | 153,407,647.73 | 30.91 | 41,969,299.11 | 27.36 | 111,438,348.62 |
| 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款 | 323,030,191.35 | 65.09 | - | - | 323,030,191.35 |
| | <u>496,277,938.78</u> | <u>100.00</u> | <u>61,809,398.81</u> | <u>12.45</u> | <u>434,468,539.97</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） | 计提理由 |
|----------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| 客户1 | 35,076,713.13 | - | - | 违约风险极小 |
| 客户2 | 3,057,496.65 | 3,057,496.65 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户3 | 2,150,218.16 | 2,150,218.16 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户4 | 1,713,804.00 | 1,713,804.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户5 | 894,148.00 | 894,148.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户6 | 866,406.93 | 866,406.93 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户7 | 683,220.00 | 683,220.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他金额较小单位 | 13,438,589.20 | 13,438,589.20 | 100.00 | 预计难以收回 |
| | <u>57,880,596.07</u> | <u>22,803,882.94</u> | | |

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） | 计提理由 |
|----------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| 客户1 | 3,057,496.65 | 3,057,496.65 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户2 | 1,990,255.16 | 1,990,255.16 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户3 | 1,713,804.00 | 1,713,804.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户4 | 894,148.00 | 894,148.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户5 | 866,406.93 | 866,406.93 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户6 | 683,220.00 | 683,220.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户7 | 626,975.60 | 626,975.60 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他金额较小单位 | 10,007,793.36 | 10,007,793.36 | 100.00 | 预计难以收回 |
| | <u>19,840,099.70</u> | <u>19,840,099.70</u> | | |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2022年12月31日 | | | 2021年12月31日 | | |
|------|-----------------------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| | 估计发生违约的 账面余额 | 预期信用 损失率(%) | 整个存续期预期 信用损失 | 估计发生违约的 账面余额 | 预期信用 损失率(%) | 整个存续期预期 信用损失 |
| 1年以内 | 35,369,755.48 | 5.00 | 1,768,487.77 | 99,771,418.83 | 5.00 | 4,988,570.94 |
| 1至2年 | 23,336,924.12 | 15.00 | 3,500,538.62 | 13,378,238.21 | 15.00 | 2,006,735.73 |
| 2至3年 | 6,282,013.93 | 30.00 | 1,884,604.18 | 6,294,074.75 | 30.00 | 1,888,222.43 |
| 3年以上 | 35,116,956.95 | 89.46 | 31,415,134.34 | 33,963,915.94 | 97.41 | 33,085,770.01 |
| | <u>100,105,650.48</u> | | <u>38,568,764.91</u> | <u>153,407,647.73</u> | | <u>41,969,299.11</u> |

应收账款坏账准备变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年 收回或转回 | 本年核销 | 年末余额 |
|-------|----------------------|---------------------|---------------------|------|----------------------|
| 2022年 | <u>61,809,398.81</u> | <u>2,963,783.24</u> | <u>3,400,534.20</u> | - | <u>61,372,647.85</u> |
| 2021年 | <u>58,352,085.29</u> | <u>3,457,313.52</u> | - | - | <u>61,809,398.81</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2022年12月31日，应收账款余额前五名如下：

| 单位名称 | 年末余额 | 占应收账款余额合计数的比 例(%) | 账龄 | 坏账准备 余额 |
|------|-----------------------|----------------------|------|---------------------|
| 子公司1 | 341,929,011.75 | 44.13 | 1年以内 | - |
| 子公司2 | 239,414,785.41 | 30.90 | 1年以内 | - |
| 客户1 | 35,076,713.13 | 4.53 | 1年以内 | - |
| 子公司3 | 16,900,359.01 | 2.18 | 1年以内 | - |
| 客户2 | 11,545,772.82 | 1.49 | 1-2年 | 1,640,402.88 |
| | <u>644,866,642.12</u> | <u>83.23</u> | | <u>1,640,402.88</u> |

于2021年12月31日，应收账款余额前五名如下：

| 单位名称 | 年末余额 | 占应收账款余额合计数的比 例(%) | 账龄 | 坏账准备 余额 |
|------|-----------------------|----------------------|------|---------------------|
| 子公司1 | 151,806,940.99 | 30.59 | 1年以内 | - |
| 子公司2 | 64,314,006.00 | 12.96 | 1年以内 | - |
| 子公司3 | 57,370,096.54 | 11.56 | 1年以内 | - |
| 子公司4 | 41,207,025.17 | 8.30 | 1年以内 | - |
| 客户1 | 36,804,762.18 | 7.42 | 1年以内 | 1,840,238.11 |
| | <u>351,502,830.88</u> | <u>70.83</u> | | <u>1,840,238.11</u> |

2022年度本公司无应收账款坏账核销（2021年：无）。

于2022年12月31日，本公司无质押受限的应收账款（2021年12月31日：无）。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款 | <u>645,429,839.44</u> | <u>571,494,019.14</u> |
| 其他应收款的账龄分析如下： | | |
| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
| 1年以内 | 352,413,873.74 | 569,981,496.72 |
| 1年至2年 | 292,525,947.79 | 1,976,242.95 |
| 2年至3年 | 1,961,041.48 | 165,608.00 |
| 3年以上 | <u>4,612,669.56</u> | <u>4,447,061.56</u> |
| | 651,513,532.57 | 576,570,409.23 |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>6,083,693.13</u> | <u>5,076,390.09</u> |
| | <u>645,429,839.44</u> | <u>571,494,019.14</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收集团内关联方款项 | 625,568,815.40 | 561,844,235.96 |
| 往来款 | 12,423,868.64 | 10,096,393.57 |
| 保证金 | 10,619,819.56 | 3,558,417.20 |
| 备用金 | 2,901,028.97 | 1,071,362.50 |
| | <u>651,513,532.57</u> | <u>576,570,409.23</u> |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>6,083,693.13</u> | <u>5,076,390.09</u> |
| | <u>645,429,839.44</u> | <u>571,494,019.14</u> |

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2022年12月31日

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 | 第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预 期信用损失) | 合计 |
|-----------|--------------------------|-------------------------|--|---------------------|
| 上年年末及年初余额 | 406,863.04 | 222,465.49 | 4,447,061.56 | 5,076,390.09 |
| 本年计提 | <u>220,352.78</u> | <u>786,950.26</u> | <u>-</u> | <u>1,007,303.04</u> |
| 年末余额 | <u>627,215.82</u> | <u>1,009,415.75</u> | <u>4,447,061.56</u> | <u>6,083,693.13</u> |

2021年

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 | 第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预 期信用损失) | 合计 |
|-----------|--------------------------|-------------------------|--|---------------------|
| 上年年末及年初余额 | 464,145.15 | 25,334.67 | 4,396,093.12 | 4,885,572.94 |
| 本年计提 | 280,770.68 | 197,130.82 | 50,968.44 | 528,869.94 |
| 本年转回 | <u>338,052.79</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>338,052.79</u> |
| 年末余额 | <u>406,863.04</u> | <u>222,465.49</u> | <u>4,447,061.56</u> | <u>5,076,390.09</u> |

2022年度及2021年度本公司无其他应收账款坏账核销。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年收回或转回 | 年末余额 |
|-------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 2022年 | 5,076,390.09 | 1,007,303.04 | - | 6,083,693.13 |
| 2021年 | 4,885,572.94 | 528,869.94 | 338,052.79 | 5,076,390.09 |

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数 的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|-------|-----------------------|---------------------------|-----|------|--------------|
| 子公司 1 | 461,815,895.56 | 70.88 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 子公司 2 | 60,192,869.23 | 9.24 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 子公司 3 | 54,622,294.33 | 8.38 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 子公司 4 | 30,757,271.70 | 4.72 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 子公司 5 | 5,188,682.28 | 0.80 | 保证金 | 1年以内 | - |
| | <u>612,577,013.10</u> | <u>94.02</u> | | | - |

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款 余额合计数 的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|-------|-----------------------|---------------------------|-----|------|---------------------|
| 子公司 1 | 447,275,878.94 | 77.58 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 子公司 2 | 53,726,438.36 | 9.32 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 子公司 3 | 53,619,134.45 | 9.30 | 往来款 | 1年以内 | - |
| 单位 1 | 3,979,103.33 | 0.69 | 往来款 | 5年以上 | 3,979,103.33 |
| 子公司 4 | 2,295,064.16 | 0.40 | 往来款 | 1-2年 | - |
| | <u>560,895,619.24</u> | <u>97.29</u> | | | <u>3,979,103.33</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

对子公司的投资

2022年

| | 年初 余额 | 本年变动 | | | 其他 变动 | 年末 账面 余额 | 年末 减值 准备 |
|---|---------------------------|----------|----------|------------|----------|---------------------------|----------------|
| | | 追加 投资 | 减少 投资 | 计提减值 准备 | | | |
| 昆明中药厂有限公司 | 609,610,708.73 | - | - | - | - | 609,610,708.73 | - |
| 西双版纳版纳药业有限责任公 司 | 60,048,808.52 | - | - | - | - | 60,048,808.52 | - |
| 昆药集团医药商业有限公司 | 249,967,229.46 | - | - | - | - | 249,967,229.46 | - |
| 昆明贝克诺顿制药有限公司 | 335,414,797.51 | - | - | - | - | 335,414,797.51 | - |
| 昆药集团血塞通药业股份有限 公司 | 69,163,326.97 | - | - | - | - | 69,163,326.97 | - |
| 云南昆药生活服务有限公司 | 84,035,409.13 | - | - | - | - | 84,035,409.13 | - |
| 云南芒泰高尿酸痛风研究中心 世通商贸有限公司 | 1,000,000.00 49,815.20 | - | - | - | - | 1,000,000.00 49,815.20 | - |
| KPC Nukus Herbal Technology(昆明制药努库斯 植物技术有限公司) | 50,018,077.40 | - | - | - | - | 50,018,077.40 | - |
| 昆明制药集团股份有限公司医 院 | 5,000,000.00 | - | - | - | - | 5,000,000.00 | - |
| 云南昆药集团血塞通药物研究 院 | 1,000,000.00 | - | - | - | - | 1,000,000.00 | - |
| 北京华方科泰医药有限公司 | 63,565,085.94 | - | - | - | - | 63,565,085.94 | - |
| KBN International Corp | 6,397,200.00 | - | - | - | - | 6,397,200.00 | - |
| 湘西华方制药有限公司 | 2,337,991.82 | - | - | - | - | 2,337,991.82 | - |
| 昆药集团重庆武陵山制药有限 公司 | 91,234,622.82 | - | - | - | - | 91,234,622.82 | - |
| 康威尔医药技术有限公司 (Konvoy Pharmaceutical Technology Corp) | 1,435,720.00 | - | - | - | - | 1,435,720.00 | - |
| 西藏藏药（集团）利众院生物 科技有限公司 | 38,811,600.00 | - | - | - | - | 38,811,600.00 | - |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

对子公司的投资（续）

2022年（续）

| | 年初 余额 | 本年变动 | | | 年末 账面 余额 | 年末 减值 准备 |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------|----------------|
| | | 追加 投资 | 减少 投资 | 计提 减值 准备 转入 持有待售 | | |
| 江西良生医药有限公司 | 6,610,600.00 | - | - | - | 6,610,600.00 | - |
| 上海昆恒医药科技有限公司 | 5,000,000.00 | - | - | - | 5,000,000.00 | - |
| 昆药集团健康产业有限公司 | 50,457,018.21 | - | - | - | 50,457,018.21 | - |
| 昆药集团生物科技（楚雄市） 有限责任公司（注3） | 3,600,000.00 | - | (3,600,000.00) | - | - | - |
| 昆药集团生物科技（禄丰县） 有限责任公司 | 3,600,000.00 | 250,000.00 | - | - | 3,850,000.00 | - |
| 海南天禾健康产业有限公司 | 6,540,017.76 | - | - | - | 6,540,017.76 | - |
| 云南韩康医药有限公司 | 3,500,000.00 | - | - | - | 3,500,000.00 | - |
| 云南创新药物研究有限公司 | 6,100,000.00 | - | - | - | 6,100,000.00 | - |
| 昆明昆药医院管理有限公司 | 760,000.00 | - | - | - | 760,000.00 | - |
| 云南昆康企业管理有限公司 （注1） | 8,466,667.00 | - | - | (8,466,667.00) | - | - |
| 昆药集团营销有限公司 | - | 10,000,000.00 | - | - | 10,000,000.00 | - |
| 海南九如医疗科技有限公司 （注2） | - | 2,304,341.10 | - | - | 2,304,341.10 | - |
| | <u>1,763,724,696.47</u> | <u>12,554,341.10</u> | <u>(3,600,000.00)</u> | <u>-</u> | <u>1,764,212,370.57</u> | <u>-</u> |

注 1：于 2022 年 12 月 19 日，本公司与佰达科技签署《股权转让合同》，交易完成后，佰达科技将实现对云南昆康的控制。于 2022 年 12 月 31 日，本公司将云南昆康划分为持有待售类别。

注 2：2022 年，本公司以人民币 7,700,000.00 元从子公司昆药集团医药商业有限公司购买其持有的海南九如医疗科技有限公司 100% 股权，以净资产人民币 2,304,341.10 元确认为长期股权投资。

注 3：昆药集团生物科技（楚雄市）有限责任公司于 2022 年 6 月注销。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

对子公司的投资（续）

2021年

| | 年初 余额 | 本年变动 | | | 年末 账面 余额 | 年末 减值 准备 |
|---|----------------|---------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| | | 追加 投资 | 减少 投资 | 计提减值 准备 | | |
| 昆明中药厂有限公司 | 609,610,708.73 | - | - | - | 609,610,708.73 | - |
| 西双版纳版纳药业有限责任公司 | 60,048,808.52 | - | - | - | 60,048,808.52 | - |
| 昆药集团医药商业有限公司 | 249,967,229.46 | - | - | - | 249,967,229.46 | - |
| 昆明贝克诺顿制药有限公司 | 335,414,797.51 | - | - | - | 335,414,797.51 | - |
| 昆药集团血塞通药业股份有限公司 | 69,037,412.97 | 125,914.00 | - | - | 69,163,326.97 | - |
| 云南昆药生活服务有限公司 | 84,035,409.13 | - | - | - | 84,035,409.13 | - |
| 云南芒泰高尿酸痛风研究中心 | 1,000,000.00 | - | - | - | 1,000,000.00 | - |
| 世通商贸有限公司 | 49,815.20 | - | - | - | 49,815.20 | - |
| KPC Nukus Herbal Technology(昆明制药努库斯植物 技术有限公司) | 37,261,648.50 | 12,756,428.90 | - | - | 50,018,077.40 | - |
| 昆明制药集团股份有限公司医院 | 5,000,000.00 | - | - | - | 5,000,000.00 | - |
| 云南昆药集团血塞通药物研究院 | 1,000,000.00 | - | - | - | 1,000,000.00 | - |
| 北京华方科泰医药有限公司 | 63,565,085.94 | - | - | - | 63,565,085.94 | - |
| KBN International Corp | 6,397,200.00 | - | - | - | 6,397,200.00 | - |
| 湘西华方制药有限公司 | 9,351,967.27 | - | (7,013,975.45) | - | 2,337,991.82 | - |
| 昆药集团重庆武陵山制药有限公司 | 91,234,622.82 | - | - | - | 91,234,622.82 | - |
| 康威尔医药技术有限公司（Konvoy Pharmaceutical Technology Corp） | 1,435,720.00 | - | - | - | 1,435,720.00 | - |
| 西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司 | 29,500,000.00 | 9,311,600.00 | - | - | 38,811,600.00 | - |
| 宜春悦康吉泰医药有限公司 | 6,610,600.00 | - | - | - | 6,610,600.00 | - |
| 上海昆恒医药科技有限公司 | 5,000,000.00 | - | - | - | 5,000,000.00 | - |
| 昆药集团健康产业有限公司 | 20,457,018.21 | 30,000,000.00 | - | - | 50,457,018.21 | - |
| 昆药集团生物科技（楚雄市）有限责任公司 | 3,600,000.00 | - | - | - | 3,600,000.00 | - |
| 昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司 | - | 3,600,000.00 | - | - | 3,600,000.00 | - |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

对子公司的投资（续）

2021年（续）

| | 年初 | 本年变动 | | | 年末 | 年末 |
|--------------|------------------|---------------|----------------|--------|------------------|------|
| | 余额 | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 海南天禾健康产业有限公司 | 6,540,017.76 | - | - | - | 6,540,017.76 | - |
| 云南韩康医药有限公司 | 3,500,000.00 | - | - | - | 3,500,000.00 | - |
| 云南创新药物研究有限公司 | 6,100,000.00 | - | - | - | 6,100,000.00 | - |
| 昆明昆药医院管理有限公司 | - | 760,000.00 | - | - | 760,000.00 | - |
| 云南昆康企业管理有限公司 | - | 8,466,667.00 | - | - | 8,466,667.00 | - |
| | 1,705,718,062.02 | 65,020,609.90 | (7,013,975.45) | - | 1,763,724,696.47 | - |

对合营、联营企业的投资

2022年

| | 年初 | 本年变动 | | | | | 年末 | 年末 | |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|--------|--------|--------|---------------|---|
| | 余额 | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下投资损益 | 其他综合收益 | 其他权益变动 | 宣告现金股利 | 减值准备 | |
| 联营企业 | | | | | | | | | |
| 昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 25,110,317.98 | - | (6,256,503.00) | 4,709,872.39 | - | - | - | 23,563,687.37 | - |
| 合营企业 | | | | | | | | | |
| 上海昆药生物科技有限公司 | 4,723,389.31 | - | (4,723,389.31) | - | - | - | - | - | - |
| | 29,833,707.29 | (6,256,503.00) | (13,516.92) | - | - | - | - | 23,563,687.37 | - |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

对合营、联营企业的投资（续）

2021年

| | 年初 余额 | 本年变动 | | | | | 宣告现金 股利 | 年末 余额 | 年末 减值准备 |
|-----------------------------|----------------------|----------|----------|---------------------|------------|------------|-----------------------|----------------------|------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下 投资损益 | 其他 综合收益 | 其他 权益变动 | | | |
| 联营企业 | | | | | | | | | |
| 昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业 (有限合伙) | 26,314,463.51 | - | - | 62,906.47 | - | - | (1,267,052.00) | 25,110,317.98 | - |
| 合营企业 | | | | | | | | | |
| 上海昆药生物科技有限公司 | 4,904,430.48 | - | - | (181,041.17) | - | - | - | 4,723,389.31 | - |
| | <u>31,218,893.99</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(118,134.70)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,267,052.00)</u> | <u>29,833,707.29</u> | <u>-</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入

| | 2022年 | |
|------|-------------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,195,521,282.96 | 436,607,703.23 |
| 其他业务 | 553,759,991.71 | 511,306,252.45 |
| | <u>1,749,281,274.67</u> | <u>947,913,955.68</u> |
| | 2021年 | |
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,051,881,357.02 | 371,808,106.39 |
| 其他业务 | 161,406,133.77 | 103,663,406.13 |
| | <u>1,213,287,490.79</u> | <u>475,471,512.52</u> |

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

| | 2022年 | 2021年 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 主要经营地区 | | |
| 国内 | 1,682,957,884.79 | 1,160,138,593.92 |
| 国外 | 66,323,389.88 | 53,148,896.87 |
| | <u>1,749,281,274.67</u> | <u>1,213,287,490.79</u> |
| 主要商品类型 | | |
| 天然植物药系列 | 981,963,723.24 | 843,490,356.98 |
| 化学合成药 | 210,814,558.34 | 208,391,000.04 |
| 外购药品 | 458,401,034.27 | 37,744,508.84 |
| 其他 | 98,101,958.82 | 123,661,624.93 |
| | <u>1,749,281,274.67</u> | <u>1,213,287,490.79</u> |
| 收入确认时间 | | |
| 在某一时点确认收入 | | |
| 药品销售业务 | <u>1,749,281,274.67</u> | <u>1,213,287,490.79</u> |

5. 投资收益

| | 2022年 | 2021年 |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | (13,516.92) | (118,134.70) |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 14,100.98 | 116,310,340.45 |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 8,963,150.20 | 18,024,442.73 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 418,812.00 | 6,236,091.82 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 8,764,781.29 | 27,928,521.45 |
| 其他 | (3,138,453.94) | - |
| | <u>15,008,873.61</u> | <u>168,381,261.75</u> |

补充资料

1. 非经常性损益明细表

| | 2022年 |
|---|-----------------------|
| 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 | 14,462,674.53 |
| 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） | 128,687,005.17 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | (3,962.26) |
| 理财产品收益 | 8,963,150.20 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 7,534,850.81 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | (3,708,755.22) |
| 所得税影响数 | 23,163,121.08 |
| 少数股东权益影响数（税后） | 698,061.12 |
| | <u>132,073,781.03</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。

昆药集团股份有限公司
补充资料（续）
2022年度

单位：人民币元

补充资料（续）

2. 净资产收益率和每股收益

2022年

| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|------|------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 7.89 | 0.51 | 0.51 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 5.17 | 0.33 | 0.33 |

2021年

| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|------|------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 11.00 | 0.67 | 0.67 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.05 | 0.37 | 0.37 |

证书序号: 0004095

说明

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



发证机关: 中华人民共和国财政部
 日期: 二〇一二年七月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



谢枫 110002432519
中国注册会计师协会



2016.7.30
3月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

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

NOTES

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110002432519
北京市注册会计师协会

证书编号：110002432519
No. of Certificate

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

发证日期：2002年09月03日
Date of Issuance





姓名: 易奥林
 性别: 女
 出生日期: 1992-06-01
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号: 360311199206011548
 身份证号码: 360311199206011548



易奥林
 110002431250
 深圳市注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002431250
 No. of Certificate

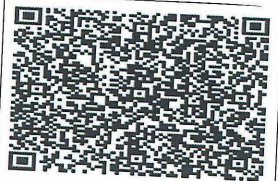
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年10月30日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



易奥林 110002431250
 中国注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d