



M A Z A R S  
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦  
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP  
Zhongshen Zhonghuan Building  
No.169 Donghu Road,Wuchang District  
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215  
传真Fax: 027-85424329

# 云南白药控股有限公司

## 审 计 报 告

## 目录

审计报告

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并所有者权益变动表 5-7

资产负债表 8-9

利润表 10

现金流量表 11

所有者权益变动表 12-14

财务报表附注 15-136

# 审 计 报 告

众环审字(2018)160220 号

云南白药集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了云南白药控股有限公司(以下简称“白药控股”)财务报表,包括2018年7月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年1-7月、2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附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,公允反映了白药控股2018年7月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年1-7月、2017年度、2016年度的合并及母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,我们独立于白药控股,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下:

### (一) 收入确认

请参阅财务报告中“附注 4.38”

## 1、事项描述

白药控股 2018 年 1-7 月营业收入为 16,069,458,205.66 元、2017 年度营业收入为 24,499,374,735.96 元, 其中 2018 年 1-7 月主营业务收入为 15,995,892,013.67 元, 占营业收入的 99.54%; 2017 年度主营业务收入为 24,248,987,776.85 元, 占营业收入总额的 99.73%。由于主营业务收入金额重大且为关键业绩指标, 从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险, 因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括:

(1) 了解、评价白药控股管理层对公司销售与收款的内部控制的设计, 并对相关内部控制的有效性进行了测试;

(2) 检查重要客户的年度销售协议, 识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件, 确认公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求并且一贯应用;

(3) 对营业收入实施分析程序, 判断本期收入、毛利率变动的合理性;

(4) 根据不同交易的特点, 对本年记录的收入进行细节测试, 核对销售合同、出库单、发票等支持性文件, 验证收入确认金额是否正确, 是否计入了正确的会计期间;

(5) 对白药控股主要客户的销售额及应收账款实施函证程序, 检查已确认收入的真实性和准确性;

(6) 对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试, 关注是否存在重大跨期;

(7) 抽查部分客户本年度的折扣让利情况, 检查其是否符合年度销售协议中有关折扣让利政策的规定。

(二) 应收款项可回收性的评估及坏账准备计提的充分性

请参阅财务报告中“附注 2.33.1”以及“附注 4.3.2”“附注 4.5.2”所示。

## 1、事项描述

白药控股合并财务报表中应收款项余额及坏账准备如下:

项目	2018年7月31日		2017年12月31日	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
应收账款	2,476,424,693.27	163,106,457.00	2,333,865,900.24	103,645,918.49
其他应收款	3,041,038,973.80	733,801,999.63	5,655,606,611.76	714,037,373.10
合计	5,517,463,667.07	896,908,456.63	7,989,472,512.00	817,683,291.59

由于在确定应收款项预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况,包括了解客户资信以及实际还款情况等因素,需要运用重大会计估计和判断,因此我们将应收款项的可回收性及坏账准备计提的充分性识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括:

(1) 了解和评价管理层与应收款项可回收性评估以及确定应收款项坏账准备计提相关政策的关键内部控制设计和运行的有效性;

(2) 对于按照单项金额重大进行评估的应收款项,选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况,历史还款记录等对减值进行评估的依据,将管理层的评估与在审计过程中获得的其他证据相验证;

(3) 对于按照信用风险组合计提坏账准备的应收款项,复核组合账龄的合理性,选取样本测试应收款项账龄,重新计算坏账准备应计提的金额,复核计提的准确性;

(4) 选取样本检查期后回款情况;

(5) 复核应收款项坏账准备是否按经董事会批准的既定方法和比例提取,其计算和会计处理是否正确;

(三) 特许经营权的减值评估

请参阅财务报告中“附注 2.33.3”及“附注 4.15”

## 1、事项描述

白药控股于 2018 年 1-7 月合并财务报表中确认了特许经营权减值损失 119,710,531.48 元。

白药控股管理层于资产负债表日对非流动资产判断是否存在减值迹象,对存在减值迹象的非流动资产进行减值评估,按资产的账面价值与预计未来现金流量现值的差异计提减值准备。由于编制预计现金流量现值涉及重大的管理层判断,包括预测收入、预测生产成本、费用以及确定所采用的折现率,因此我们将非流动资产减值的合理性确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解和评价与非流动资产减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性;
- (2) 评价管理层对非流动资产减值迹象的判断是否合理;
- (3) 了解和评价管理层对资产组的识别、将资产分配至该资产组的做法及评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求;
- (4) 参考公司的未来经营计划,将管理层编制折现现金流量预测中的预测收入、预测生产成本及费用等数据与审计中取得的其他数据进行比较,评价管理层编制折现现金流量预测依据的合理性;
- (5) 评价管理层编制折现现金流量预测所采用的折现率是否在业内其他公司所采用的折现率范围内。
- (6) 了解第三方评估机构的情况,评价其独立性、专业素质及胜任能力。
- (7) 与公司管理层及外部评估专家讨论,了解减值测试结果最为敏感的假设并进行分析,分析检查管理层采用的假设的恰当性及相关披露是否适当。

## 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

白药控股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,管理层负责评估白药控股的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算白药控股、终止运营或别无其

他现实的选择。

治理层负责监督白药控股的财务报告过程。

## 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对白药控股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白药控股不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允

反映相关交易和事项。

（六）就白药控股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）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方自维  
（项目合伙人）

中国注册会计师：汪坤碧

中国·武汉

二〇一八年十二月二日

# 合并资产负债表(资产)

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

资 产	附注	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产:</b>				
货币资金	4.1	6,776,574,234.84	13,565,771,222.67	3,854,347,385.30
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4.2	23,150,343,489.87	7,789,103,828.69	2,003,468,618.90
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	4.3	4,780,470,010.24	6,523,570,818.17	7,340,766,736.92
其中: 应收票据		2,467,151,773.97	4,293,350,836.42	3,943,361,793.13
应收账款		2,313,318,236.27	2,230,219,981.75	3,397,404,943.79
预付款项	4.4	668,939,833.83	420,102,664.03	470,221,025.64
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	4.5	2,371,229,252.98	5,005,149,054.25	3,374,436,701.16
买入返售金融资产				
存货	4.6	9,338,568,529.90	9,436,509,590.54	7,593,596,351.03
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	4.7	3,145,509,153.30	8,808,557,887.42	4,463,306,186.03
流动资产合计		50,231,634,504.96	51,548,765,065.77	29,100,143,004.98
<b>非流动资产:</b>				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产	4.8	584,241,587.20	659,173,466.20	696,727,307.44
持有至到期投资				
长期应收款	4.9	205,308,760.35	255,139,759.25	
长期股权投资	4.10	146,573,855.64	171,570,349.09	
投资性房地产	4.11	884,213.63	974,883.44	7,529,467.24
固定资产	4.12	1,789,534,821.55	1,799,018,825.63	1,837,707,765.33
在建工程	4.13	385,172,767.16	171,991,247.53	156,263,854.74
生产性生物资产	4.14	1,919,550.00	2,019,825.00	2,191,725.00
油气资产				
无形资产	4.15	370,925,569.69	468,591,043.83	386,098,251.01
开发支出				
商誉	4.16	82,679,195.74	147,365,875.49	147,365,875.49
长期待摊费用	4.17	20,502,290.27	13,319,846.04	14,889,910.16
递延所得税资产	4.18	509,253,833.08	233,218,014.03	205,711,193.31
其他非流动资产	4.19	50,492,634.04	58,724,391.01	18,284,785.00
非流动资产合计		4,147,489,078.35	3,981,107,526.54	3,472,770,134.72
资产总计		54,379,123,583.31	55,529,872,592.31	32,572,913,139.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				570,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	4.20	4,927,356,419.49	4,600,417,414.75	4,380,658,661.18
预收款项	4.21	464,487,462.57	1,110,965,923.27	1,103,487,349.10
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	4.22	122,641,807.66	170,722,632.98	153,409,307.77
应交税费	4.23	269,018,851.88	284,374,128.07	352,388,010.01
其他应付款	4.24	4,385,455,884.36	6,695,870,760.50	1,464,386,406.15
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	4.25	3,198,430,860.28		10,000,000.00
其他流动负债				2,999,486,250.00
<b>流动负债合计</b>		<b>13,367,391,286.24</b>	<b>12,862,350,859.57</b>	<b>11,033,815,984.21</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	4.26	3,600,000.00	3,600,000.00	7,200,000.00
应付债券	4.27	899,095,200.00	4,095,487,945.21	4,091,554,429.64
其中:优先股				
永续债				
长期应付款	4.28	689,489,664.79	679,377,034.13	689,653,416.59
长期应付职工薪酬	4.29	9,500,810.87	11,906,616.70	14,756,627.15
预计负债				
递延收益	4.30	211,037,897.24	220,178,261.45	189,278,619.90
递延所得税负债	4.18	73,898,672.48	92,210,339.62	104,403,799.93
其他非流动负债	4.31	1,931,554.36	1,931,554.36	1,931,554.36
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,888,553,799.74</b>	<b>5,104,691,751.47</b>	<b>5,098,778,447.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,255,945,085.98</b>	<b>17,967,042,611.04</b>	<b>16,132,594,431.78</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本(或股本)	4.32	3,333,333,333.33	3,333,333,333.33	1,500,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	4.33	17,367,589,111.90	17,367,589,111.90	593,749,632.23
减:库存股				
其他综合收益	4.34	106,904,436.92	162,881,183.25	198,850,760.11
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备	4.35	35,437,885.44	19,404,286.31	36,598,835.64
未分配利润	4.36	7,168,627,291.80	5,830,553,138.55	4,784,858,306.76
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>28,011,892,059.39</b>	<b>26,713,761,053.34</b>	<b>7,114,057,534.74</b>
少数股东权益	4.37	11,111,286,437.94	10,849,068,927.93	9,326,261,173.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>39,123,178,497.33</b>	<b>37,562,829,981.27</b>	<b>16,440,318,707.92</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>54,379,123,583.31</b>	<b>55,529,872,592.31</b>	<b>32,572,913,139.70</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		16,103,590,847.17	24,499,374,735.96	22,613,836,935.19
其中:营业收入	4.38	16,103,590,847.17	24,499,374,735.96	22,613,836,935.19
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		14,106,907,080.35	21,760,602,583.91	19,863,529,837.25
其中:营业成本	4.38	11,309,030,688.26	16,778,102,839.94	15,757,640,002.66
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	4.39	100,802,208.66	186,484,992.86	159,671,234.69
销售费用	4.40	2,146,490,339.14	3,706,313,744.40	2,884,859,065.85
管理费用	4.41	222,162,674.92	388,683,296.17	441,229,807.46
研发费用	4.42	54,652,786.05	84,283,099.77	91,199,544.03
财务费用	4.43	-31,567,146.47	-114,349,430.07	266,122,277.79
其中:利息费用		148,216,840.43	241,638,774.69	298,078,619.28
利息收入		206,203,360.08	363,393,943.70	46,887,850.82
资产减值损失	4.44	305,335,529.79	731,084,040.84	262,807,904.77
加:其他收益	4.45	61,361,849.35	115,822,873.14	
投资收益(损失以“-”号填列)	4.46	545,855,233.27	456,107,399.21	344,302,841.21
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		1,096,931.90	-500,536.77	-8,528,696.97
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	4.47	3,085,506.20	133,228.58	-227,861.55
汇兑收益(损失以“-”号填列)	4.43	6,254,986.50	-7,310,273.02	6,647,520.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)	4.48	-54,295.68	59,711,047.23	10,822,934.53
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,613,187,046.46	3,363,236,427.19	3,111,852,532.31
加:营业外收入	4.49	2,237,944.06	7,060,153.37	129,933,119.28
减:营业外支出	4.50	2,106,315.68	8,603,357.74	699,116,664.71
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,613,318,674.84	3,361,693,222.82	2,542,668,986.88
减:所得税费用	4.51	117,148,923.15	501,726,290.47	493,408,832.93
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,496,169,751.69	2,859,966,932.35	2,049,260,153.95
(一)按经营持续性分类:				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,496,169,751.69	2,859,966,932.35	2,049,260,153.95
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类:				
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,354,107,752.38	1,028,499,623.88	328,296,687.35
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,142,061,999.31	1,831,467,308.47	1,720,963,466.60
六、其他综合收益的税后净额	4.52	-55,951,554.13	-35,989,205.77	23,297,002.38
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-55,976,746.33	-35,969,576.86	23,297,002.38
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-55,976,746.33	-35,969,576.86	23,297,002.38
1.权益法下可转损益的其他综合收益		222,162.92	610,804.07	
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-56,198,909.25	-36,580,380.93	23,297,002.38
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,192.20	-19,628.91	
七、综合收益总额		2,440,218,197.56	2,823,977,726.58	2,072,557,156.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,298,131,006.05	992,530,047.02	351,593,689.73
归属于少数股东的综合收益总额		1,142,087,191.51	1,831,447,679.56	1,720,963,466.60
八、每股收益:				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:\_\_\_\_\_元,上期被合并方实现的净利润为:\_\_\_\_\_元。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并现金流量表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2018年1-7月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		19,064,834,907.63	27,885,994,598.00	27,071,469,825.48
客户存款和同业存放款项净增加额		-		
向中央银行借款净增加额		-		
向其他金融机构拆入资金净增加额		-		
收到原保险合同保费取得的现金		-		
收到再保险业务现金净额		-		
保户储金及投资款净增加额		-		
处置交易性金融资产净增加额		-		
收取利息、手续费及佣金的现金		-	20,656,418.12	
拆入资金净增加额		-		
回购业务资金净增加额		-		
收到的税费返还		18,407,562.03	13,526,073.48	8,576,182.67
收到其他与经营活动有关的现金	4.53	1,603,668,764.29	3,821,128,453.08	1,722,329,062.10
经营活动现金流入小计		20,686,911,233.95	31,741,305,542.68	28,802,375,070.25
购买商品、接受劳务支付的现金		13,511,358,308.10	21,424,555,509.76	19,138,198,125.37
客户贷款及垫款净增加额		-		
存放中央银行和同业款项净增加额		-		
支付原保险合同赔付款项的现金		-		
支付利息、手续费及佣金的现金		-		
支付保单红利的现金		-		
支付给职工以及为职工支付的现金		826,235,794.27	1,341,071,870.38	1,224,885,205.67
支付的各项税费		1,188,433,200.87	1,942,843,473.88	1,893,928,811.94
支付其他与经营活动有关的现金	4.53	3,585,162,029.97	7,148,407,083.40	6,707,200,190.20
经营活动现金流出小计		19,111,189,333.21	31,856,877,937.42	28,964,212,333.18
经营活动产生的现金流量净额		1,575,721,900.74	-115,572,394.74	-161,837,262.93
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		12,295,257,546.28	7,887,414,746.72	3,355,172,422.60
取得投资收益收到的现金		163,872,255.50	468,256,932.44	253,611,477.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,271.57	62,350,985.61	11,281,971.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-		
收到其他与投资活动有关的现金	4.53	21,701,500.00	520,234,671.64	4,202,322.51
投资活动现金流入小计		12,480,981,573.35	8,938,257,336.41	3,624,268,194.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,696,351.80	244,878,663.97	156,141,168.80
投资支付的现金		19,541,111,728.01	17,927,804,252.85	5,625,077,050.00
质押贷款净增加额		-		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		181,864,850.36
支付其他与投资活动有关的现金	4.53	200,000,000.00		1,415,000,000.00
投资活动现金流出小计		20,028,808,079.81	18,172,682,916.82	7,378,083,069.16
投资活动产生的现金流量净额		-7,547,826,506.46	-9,234,425,580.41	-3,753,814,875.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		34,090,000.00	23,867,972,813.00	511,900,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		31,090,000.00	180,800,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		-	1,329,610,000.00	7,520,056,500.00
发行债券收到的现金		-		
收到其他与筹资活动有关的现金	4.53	-	30,664,618.85	35,627,200.00
筹资活动现金流入小计		34,090,000.00	25,228,247,431.85	8,067,583,700.00
偿还债务支付的现金		-	4,910,710,000.00	3,820,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,054,237,412.22	729,430,012.16	704,354,294.47
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	489,439,924.80	367,532,091.19
支付其他与筹资活动有关的现金	4.53	392,365.79	8,958,900.00	4,036,081.45
筹资活动现金流出小计		1,054,629,778.01	5,649,098,912.16	4,528,390,375.92
筹资活动产生的现金流量净额		-1,020,539,778.01	19,579,148,519.69	3,539,193,324.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,684,872.01	-5,448,143.58	5,131,871.54
五、现金及现金等价物净增加额		-6,986,959,511.72	10,223,702,400.96	-371,326,942.47
加:期初现金及现金等价物余额		12,656,154,555.35	2,432,452,154.39	2,803,779,096.86
六、期末现金及现金等价物余额	4.54	5,669,195,043.63	12,656,154,555.35	2,432,452,154.39

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并所有者权益变动表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	2018年1-7月												少数股东权益	所有者权益合计					
	归属于母公司所有者权益										专项储备	未分配利润			一般风险准备	盈余公积	其他综合收益	减:库存股	资本公积
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				小计	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	3,333,333,333.33									17,367,589,111.90			162,881,183.25			19,404,286.31	5,830,553,138.55		
加: 会计政策变更																			
前期差错更正																			
同一控制下企业合并																			
其他																			
二、本年初余额	3,333,333,333.33					17,367,589,111.90			162,881,183.25			19,404,286.31	5,830,553,138.55			10,849,068,927.93	37,562,829,981.27		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-55,976,746.33			16,033,599.13	1,338,074,153.25			262,217,510.01	1,560,348,516.06		
(一) 综合收益总额									-55,976,746.33				1,354,107,752.38			1,142,087,191.51	2,440,218,197.56		
(二) 所有者投入和减少资本																33,590,000.00	33,590,000.00		
1.所有者投入资本																33,590,000.00	33,590,000.00		
2.其他权益工具持有者投入资本																			
3.股份支付计入所有者权益的金额																			
4.其他																			
(三) 利润分配												16,033,599.13	-16,033,599.13			-913,459,681.50	-913,459,681.50		
1.提取盈余公积																			
2.提取一般风险准备												16,033,599.13	-16,033,599.13						
3.对所有者(或股东)的分配																-913,459,681.50	-913,459,681.50		
4.其他																			
(四) 所有者权益内部结转																			
1.资本公积转增资本(或股本)																			
2.盈余公积转增资本(或股本)																			
3.盈余公积弥补亏损																			
4.未分配利润转增资本(或股本)																			
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动																			
6.其他																			
(五) 专项储备																			
1.本期提取																			
2.本期使用																			
(六) 其他																			
四、本年年末余额	3,333,333,333.33					17,367,589,111.90			106,904,436.92			35,437,885.44	7,168,627,291.80			11,111,286,437.94	39,123,178,497.33		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并所有者权益变动表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	2017年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			专项储备
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	1,500,000,000.00					593,749,632.23		198,850,760.11		36,598,835.64	4,784,858,306.76		9,326,261,173.18	16,440,318,707.92
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,500,000,000.00					593,749,632.23		198,850,760.11		36,598,835.64	4,784,858,306.76		9,326,261,173.18	16,440,318,707.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,833,333,333.33					16,773,839,479.67		-35,969,576.86		-17,194,549.33	1,045,694,831.79		1,522,807,754.75	21,122,511,273.35
(一)综合收益总额								-35,969,576.86			1,028,499,623.88		1,831,447,679.56	2,823,977,726.58
(二)所有者投入和减少资本	1,833,333,333.33					22,353,839,479.67							180,800,000.00	24,367,972,813.00
1.所有者投入资本	1,833,333,333.33					22,353,839,479.67							180,800,000.00	24,367,972,813.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配										-17,194,549.33	17,195,207.91		-489,439,924.81	-489,439,266.23
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备										-17,194,549.33	17,194,549.33			
3.对所有者(或股东)的分配													-489,439,924.81	-489,439,924.81
4.其他											658.58			658.58
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.未分配利润转增资本(或股本)														
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他						-5,580,000,000.00								-5,580,000,000.00
四、本年年末余额	3,333,333,333.33					17,367,589,111.90		162,881,183.25		19,404,286.31	5,830,553,138.55		10,849,068,927.93	37,562,829,981.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	2016年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										专项储备			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		未分配利润		
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	1,500,000,000.00					594,846,217.41		175,553,757.73		12,548,178.26	4,623,683,176.79		7,962,323,528.11	14,868,954,858.30
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,500,000,000.00					594,846,217.41		175,553,757.73		12,548,178.26	4,623,683,176.79		7,962,323,528.11	14,868,954,858.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-1,096,585.18		23,297,002.38		24,050,657.38	161,175,129.97		1,363,937,645.07	1,571,363,849.62
(一) 综合收益总额								23,297,002.38			328,296,687.35		1,720,963,466.60	2,072,557,156.33
(二) 所有者投入和减少资本													12,050,555.55	12,050,555.55
1.所有者投入资本													12,050,555.55	12,050,555.55
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														1.00
(三) 利润分配										24,050,657.38	-167,121,557.38		-367,532,091.19	-510,602,991.19
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备										24,050,657.38	-24,050,657.38			
3.对所有者(或股东)的分配											-143,070,900.00		-367,532,091.19	-510,602,991.19
4.其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.未分配利润转增资本(或股本)														
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动														
6.其他														
(五) 专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六) 其他						-1,096,585.18							-1,544,285.89	-2,640,871.07
四、本年年末余额	1,500,000,000.00					593,749,632.23		198,850,760.11		36,598,835.64	4,784,858,306.76		9,326,261,173.18	16,440,318,707.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表(资产)

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

资 产	附注	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金		3,796,950,821.68	10,810,174,380.11	509,883,960.72
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		14,731,678,031.94		
衍生金融资产				
应收票据及应收账款				
其中: 应收票据				
应收账款				
预付款项				
其他应收款	13.1	3,653,619,750.76	5,752,154,691.96	3,843,150,411.19
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,149,400,000.00	9,446,202,989.42	2,362,633,213.36
流动资产合计		24,331,648,604.38	26,008,532,061.49	6,715,667,585.27
非流动资产:				
可供出售金融资产		441,416,887.20	516,348,766.20	565,122,607.44
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	13.2	950,779,425.48	976,297,673.49	805,495,367.88
投资性房地产		637,327.21	692,460.96	786,975.96
固定资产		36,540,226.00	44,075,150.88	45,907,841.27
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		49,124,524.95	50,337,597.86	52,417,151.42
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		271,584,598.97		
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,750,082,989.81	1,587,751,649.39	1,469,729,943.97
资产总计		26,081,731,594.19	27,596,283,710.88	8,185,397,529.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表(负债及股东权益)

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				500,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款				
预收款项			963,460.00	235,820.00
应付职工薪酬		11,367,388.67	11,367,388.67	1,875,148.39
应交税费		30,756,594.13	2,034,155.75	2,791,799.39
其他应付款		3,320,911,169.89	6,097,474,781.37	1,064,157,498.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,299,237,260.28		
其他流动负债				2,999,486,250.00
流动负债合计		5,662,272,412.97	6,111,839,785.79	4,568,546,515.88
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
应付债券			2,298,307,945.21	2,296,275,229.64
其中:优先股				
永续债				
长期应付款		4,838,584.16	4,838,584.16	684,838,584.16
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		35,390,673.34	54,087,192.66	66,280,652.97
其他非流动负债		1,931,554.36	1,931,554.36	1,931,554.36
非流动负债合计		43,260,811.86	2,360,265,276.39	3,050,426,021.13
负债合计		5,705,533,224.83	8,472,105,062.18	7,618,972,537.01
<b>所有者权益:</b>				
实收资本(或股本)		3,333,333,333.33	3,333,333,333.33	1,500,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积		16,773,839,479.67	16,773,839,479.67	
减:库存股				
其他综合收益		106,894,527.76	162,876,291.26	198,841,958.91
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润		162,131,028.60	-1,145,870,455.56	-1,132,416,966.68
所有者权益合计		20,376,198,369.36	19,124,178,648.70	566,424,992.23
负债和所有者权益总计		26,081,731,594.19	27,596,283,710.88	8,185,397,529.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业收入	13.3	107,006,174.68	10,532,132.52	1,661,582.86
减: 营业成本	13.3	55,133.75	94,515.00	94,515.00
税金及附加		1,171,760.18	14,077,006.46	1,391,985.56
销售费用				
管理费用		26,980,021.98	59,346,742.82	26,931,889.18
研发费用				
财务费用		-121,020,502.98	-148,479,982.82	184,781,435.97
其中: 利息费用		57,512,648.38	135,846,863.38	185,173,612.23
利息收入		178,709,913.32	284,763,248.18	661,146.35
资产减值损失		141,092,581.66	674,933,215.83	339,642,743.86
加: 其他收益			36,190,000.00	
投资收益(损失以“-”号填列)	13.4	1,059,590,377.60	541,527,571.90	327,203,157.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		605,386.71	-492,118.37	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		145,801.71		-220,000.00
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				4,751,654.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,118,463,359.40	-11,721,792.87	-219,446,175.29
加: 营业外收入		227,703.17		44,288,641.90
减: 营业外支出		728.00	1,731,696.01	690,546,737.20
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,118,690,334.57	-13,453,488.88	-865,704,270.59
减: 所得税费用		-189,311,149.59		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,308,001,484.16	-13,453,488.88	-865,704,270.59
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,308,001,484.16	-13,453,488.88	-865,704,270.59
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额		-55,981,763.50	-35,965,667.65	23,297,002.38
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-55,981,763.50	-35,965,667.65	23,297,002.38
1.权益法可转损益的其他综合收益		217,145.75	614,713.28	
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-56,198,909.25	-36,580,380.93	23,297,002.38
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
六、综合收益总额		1,252,019,720.66	-49,419,156.53	-842,407,268.21
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 现金流量表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2018年1-7月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		247,814,880.27	333,947,926.65	289,672,173.50
经营活动现金流入小计		247,814,880.27	333,947,926.65	289,672,173.50
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		16,078,149.22	23,043,071.50	5,640,398.89
支付的各项税费		57,410,909.73	18,434,320.42	2,065,200.66
支付其他与经营活动有关的现金		713,257,032.05	3,293,604,966.36	2,062,085,073.75
经营活动现金流出小计		786,746,091.00	3,335,082,358.28	2,069,790,673.30
经营活动产生的现金流量净额		-538,931,210.73	-3,001,134,431.63	-1,780,118,499.80
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		7,297,000,000.00	263,000,000.00	905,000,000.00
取得投资收益收到的现金		875,707,652.30	547,594,616.08	332,088,325.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				4,751,654.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		8,172,707,652.30	810,594,616.08	1,241,839,979.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		14,550,000,000.00	7,516,302,710.70	2,174,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		14,550,000,000.00	7,516,302,710.70	2,174,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,377,292,347.70	-6,705,708,094.62	-932,160,020.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金			23,687,172,813.00	500,000,000.00
取得借款收到的现金			1,200,000,000.00	6,693,512,500.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			24,887,172,813.00	7,193,512,500.00
偿还债务支付的现金			4,700,000,000.00	3,800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,000,000.00	171,580,967.36	288,250,683.32
支付其他与筹资活动有关的现金			8,458,900.00	
筹资活动现金流出小计		97,000,000.00	4,880,039,867.36	4,088,250,683.32
筹资活动产生的现金流量净额		-97,000,000.00	20,007,132,945.64	3,105,261,816.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加: 期初现金及现金等价物余额		10,810,174,380.11	509,883,960.72	116,900,664.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	13.5	3,796,950,821.68	10,810,174,380.11	509,883,960.72

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 所有者权益变动表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	2018年1-7月												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	3,333,333,333.33					16,773,839,479.67		162,876,291.26			-1,145,870,455.56		19,124,178,648.70
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,333,333,333.33					16,773,839,479.67		162,876,291.26			-1,145,870,455.56		19,124,178,648.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-55,981,763.50			1,308,001,484.16		1,252,019,720.66
(一)综合收益总额								-55,981,763.50			1,308,001,484.16		1,252,019,720.66
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本(或股本)													
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	3,333,333,333.33					16,773,839,479.67		106,894,527.76			162,131,028.60		20,376,198,369.36

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 所有者权益变动表

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	2017年度												
	实收资本 (或 股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	1,500,000,000.00							198,841,958.91			-1,132,416,966.68		566,424,992.23
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,500,000,000.00							198,841,958.91			-1,132,416,966.68		566,424,992.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,833,333,333.33					16,773,839,479.67		-35,965,667.65			-13,453,488.88		18,557,753,656.47
(一)综合收益总额								-35,965,667.65			-13,453,488.88		-49,419,156.53
(二)所有者投入和减少资本	1,833,333,333.33					22,353,839,479.67							24,187,172,813.00
1.所有者投入资本	1,833,333,333.33					22,353,839,479.67							24,187,172,813.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本(或股本)													
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他						-5,580,000,000.00							-5,580,000,000.00
四、本年年末余额	3,333,333,333.33					16,773,839,479.67		162,876,291.26			-1,145,870,455.56		19,124,178,648.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 所有者权益变动表(续)

编制单位:云南白药控股有限公司

单位:人民币元

项目	2016年度												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	1,500,000,000.00							175,544,956.53			-123,641,796.09		1,551,903,160.44
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,500,000,000.00							175,544,956.53			-123,641,796.09		1,551,903,160.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								23,297,002.38			-1,008,775,170.59		-985,478,168.21
(一) 综合收益总额								23,297,002.38			-865,704,270.59		-842,407,268.21
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配											-143,070,900.00		-143,070,900.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-143,070,900.00		-143,070,900.00
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本(或股本)													
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,500,000,000.00							198,841,958.91			-1,132,416,966.68		566,424,992.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 云南白药控股有限公司

## 2016-2018年7月财务报表附注

### 1 公司基本情况

云南白药控股有限公司（以下简称公司或本公司）的前身是云南省医药总公司。1996年6月22日，云南省人民政府出具云政发[1996]68号《关于组建云南医药集团、成立云南医药集团有限公司总体方案的批复》，同意将云南省医药总公司改制为国有独资的“云南医药集团有限公司”（以下简称云南医药集团）1996年8月27日，云南省国有资产管理局出具[96]云国资企字第40号《关于对云南医药集团有限公司国有资产授权经营及注册资本金的批复》，在云南医药集团注册登记后，同意将原授予云南省医药总公司及其所属单位的国有资产经营管理权转授予云南医药集团统一经营管理；同意云南医药集团以1995年财政部门批复的会计报表所反映的国有净资产28,666万元作为注册资本金。1996年9月19日，云南医药集团完成设立登记并领取了营业执照。

2004年9月5日，云南省国有资产监督管理委员会（以下简称云南省国资委）与中国医药工业有限公司（以下简称“中国医药”）签署了《云南医药集团有限公司改制重组协议》，约定以云南医药集团2004年6月30日经评估核准的净资产为基础，将云南医药集团作价9.4亿元，其中：（1）由云南省国资委向中国医药转让其所拥有的云南医药集团部分权益，转让价格为1.9亿元；（2）云南省国资委转让前述权益后，对云南医药集团的剩余权益作价7.5亿元转为云南医药集团的注册资本金；（3）中国医药以现金方式向云南医药集团增资5.6亿元以及受让云南省国资委转让的前述部分权益，共计7.5亿元，转增为云南医药集团的注册资本金；（4）前述事项完成后，云南医药集团的注册资本为15亿元，云南省国资委和中国医药分别持有其50%的股权。2004年11月29日，云南省人民政府出具云南复[2004]94号《云南省人民政府关于云南医药集团有限公司改制重组有关事宜的批复》，同意前述股权转让及增资事宜。

2006年3月7日，云南省人民政府出具云政复[2006]21号《云南省人民政府关于中国医药工业有限公司退出云南医药集团有限公司有关事宜的批复》，同意云南省国资委以7.5亿元受让中国医药持有的云南医药集团50%股权，本次转让完成后云南省国资委持有本公司100%股权。

2009年4月13日，云南省政府出具云政复[2009]35号《云南省人民政府关于同意云南医药集团有限公司更名为云南白药控股有限公司的批复》，同意“云南医药集团有限公司”名称变更为“云南白药控股有限公司”。2009年4月16日，白药控股完成了名称变更的工商变更登记。

2016年12月23日，云南省人民政府出具云政复[2016]79号《云南省人民政府关于云南白药控股有限公司混合所有制改革有关事项的批复》，同意新华都向本公司增资150,000万元。2016年12月28日，云

南省国资委、新华都实业集团股份有限公司（以下简称“新华都”）及本公司签署了《关于云南白药控股有限公司股权合作协议》，约定新华都单方向本公司增资。2017年3月16日，公司完成本次增资的工商变更登记，注册资本变更为300,000万元。云南省国资委和新华都分别持有本公司50%股权

2017年6月6日，本公司、云南省国资委、新华都及江苏鱼跃科技发展有限公司（以下简称“江苏鱼跃”）签署了《关于云南白药控股有限公司增资协议》，约定江苏鱼跃单方向本公司增资。2017年6月28日，本公司办理完成本次增资的工商变更登记。

本次增资后，云南省国资委、新华都和江苏鱼跃分别持有白药控股45%、45%和10%股权，无任何一个股东能够实现对本公司的实际控制，本公司变更为无实际控制人企业

公司注册地址：云南省昆明市呈贡区云南白药街3686号，法定代表人：陈发树。

公司经营活动主要包括：化学原料药、化学药制剂、中成药、中药材、生物制品、医疗器械、保健食品、食品、饮料、特种劳保防护用品、日化用品、化妆品、户外用品的研制、生产及销售；橡胶膏剂、贴膏剂、消毒产品、电子和数码产品的销售；信息技术、科技及经济技术咨询服务；货物进出口；融资租赁、商业保理、资产管理。

本报告期财务报表经公司董事会批准报出。

截至本报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共40家，即本附注“6.1.1 企业集团的构成”列示之公司。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注5。

## 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 2.1 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 2.2 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2.3 会计期间

本公司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。

### 2.4 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负

债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

## 2.5 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 2.6.1 同一控制下的企业合并

本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

### 2.6.2 非同一控制下的企业合并

本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允

价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本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。②对合并成本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差额，则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合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。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，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 2.7 合并财务报表的编制方法

### 2.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年7月31日止的年度财务报表。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）。控制，是指投资方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其回报金额。

### 2.7.2 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### 2.7.3 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

#### 2.7.4 超额亏损的处理

在合并财务报表中，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所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 2.7.5 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 2.7.6 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 2.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 2.8.1 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注2.15。

### 2.8.2 共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以

及其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

## 2.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 2.10 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币。

### 2.10.1 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### 2.10.2 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生

的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 2.11 金融工具的确认和计量

### 2.11.1 金融工具的确认

本公司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。

### 2.11.2 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

#### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行

总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

#### b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达3个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客

观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### 2.11.3 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### 2.11.4 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 2.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 2.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 2.12 应收款项坏账准备的确认和计提

2.12.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.12.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.12.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据其性质、特点划分为不同应收款项组合，以应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备采用的方法（账龄分析法）及比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。

② 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
(1) 正常信用风险组合 (账龄组合)	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
(2) 无信用风险组合	合并范围内的子公司
按组合计提坏账准备的计提方法	
(1) 正常信用风险组合（账龄组合）	账龄分析法
(2) 无信用风险组合	对合并范围内的子公司确定可收回的款项认定为无信用风险组合，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	60	60
3 年以上	100	100

## ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对深圳聚容保理有限公司的应收保理款项，本公司参照中国人民银行印发的《贷款风险分类指导原则》对应收账款进行风险分类，分类后的坏账计提比例如下：正常类计提比例为0%；关注类计提比例为2%；次级类计提比例为25%；可疑类计提比例为50%；损失类计提比例为100%。其中，次级和可疑类资产的损失准备，计提比例可以上下浮动20%。

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

**2.13 存货的分类和计量****2.13.1 存货分类**

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、包装物、自制半成品、在产品、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

**2.13.2 存货的确认**

本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

**2.13.3 存货取得和发出的计价方法**

本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

**2.13.4 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

**2.13.5 期末存货的计量**

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

## ①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备按照单个存货项目计提。

#### 2.13.6 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 2.13.7 消耗性生物资产核算

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：

①生物资产按照成本进行初始计量。

②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

④消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化。

⑤生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

### 2.14 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

#### 2.14.1 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

#### 2.14.2 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。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，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

### 2.15 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 2.15.1 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

### 2.15.2 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整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。

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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### 2.15.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

### 2.15.4 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 2.16 投资性房地产的确认和计量

2.16.1 本公司的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

2.16.2 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

### 2.16.3 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

#### 2.16.4 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

#### 2.17 固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

##### 2.17.1 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2.17.2 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
生产用房屋建筑物	5	39	2.44
生产用机器设备	5	10	9.5
运输设备	5	10	9.5
电子设备	5	5	19
非生产用机器设备	5	16	5.94
非生产用房屋建筑物	5	45	2.11
其他	5	5	19

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

##### 2.17.3 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

2.17.4 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 2.18 在建工程的核算方法

### 2.18.1 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

### 2.18.2 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。

所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2.18.3 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 2.19 借款费用的核算方法

### 2.19.1 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2.19.2 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 2.20 生物资产的确认和计量

2.20.1 本公司生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

2.20.2 本公司的生物资产主要包括：茶树。

2.20.3 本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-茶树，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
茶树	15	0	6.67

2.20.4 本公司对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

## 2.21 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 2.21.1 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2.21.2 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。

类别	使用寿命
土地使用权	50
药品文号及专利技术	10-20
软件	10
商标	11
其他	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### 2.21.3 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 2.22 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用是指本公司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（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销，如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。长期待摊费用有明确受益期限或可使用期限的，按受益期限或可使用期限摊销，没有明确受益期或可使用期限的，按3年平均摊销。

## 2.23 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每

年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 2.24 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2.24.1 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### 2.24.2 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2.24.3 辞退福利

本公司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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 2.24.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 2.25 预计负债的确认标准和计量方法

### 2.25.1 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### 2.25.2 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他

情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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真实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。

## 2.26 收入确认方法和原则

### 2.26.1 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

### 2.26.2 提供劳务收入

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

A 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

B 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

C 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度

### 2.26.3 让渡资产使用权收入

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别按以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2.27 政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，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，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### 2.27.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### 2.27.2 政府补助的计量：

① 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。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，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，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 2.28 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### 2.28.1 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### 2.28.2 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 2.29 经营租赁和融资租赁会计处理

### 2.29.1 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2.29.2 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时

取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2.30 资产证券化业务的会计处理

公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和、终止确认部分的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产不满足终止确认的条件，则继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价，视同企业的融资借款，在收到时确认为一项金融负债。

公司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，且未放弃对该金融资产控制的，应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入，对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

### 2.31 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 2.32 终止经营

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

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

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

### 2.33 重大会计估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些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。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 2.33.1 应收款项坏账准备

本公司以应收款项的可回收性作为判断基础，分别按照单独测试和信用风险特征组合评估减值的客观证据并确定坏账准备。管理层在评估可回收性时，需要综合考虑债务人所处行业的市场情况，债务人的财务状况和资信情况应收款项账龄以及历史还款记录等进行判断。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### 2.33.2 存货跌价准备

本公司以存货的可变现净值作为判断基础，按照单个存货项目评估存货减值的客观证据并确定跌价准备。管理层在评估可变现净值时，需要综合考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等进行判断。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。

#### 2.33.3 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产判断是否存在减值的迹象，当存在减值迹象时对其进行减值测试。本公司对因合并形成的商誉及使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

本公司以非金融非流动资产的可收回金额，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作为判断基础，按照单项资产或资产组评估资产减值的证据并确定资产减值准备金额。在预计未来现金流量现值时，管理层需要对该资产（或资产组）的产量、产品售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。

商誉的减值测试结合与其相关的资产或资产组进行。

减值准备的测试和计算是考虑目前的经济形势，基于与本公司的经营计划一致的假设而做出的。某些假设没有变化或发生对其有利的变化，可能会使本公司免于对这些资产计提减值，对某些假设不利的变化则可能导致本集团对资产计提减值。

#### 2.33.4 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

#### 2.33.4 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 2.34 主要会计政策和会计估计的变更

#### 2.34.1 会计政策变更

(1) 2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

本公司按照财政部的要求时间开始执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

2017年12月25日，财政部发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），本公司根据上述准则和通知要求，将原记入“营业外收入”和“营业外支出”中的非流动资产处置损益，调整记入“资产处置收益”，本公司相应追溯调整了比较报表。相关列报调整影响如下：

会计政策变更的内容和原因	2016年度			
	调整后项目	调整金额	调整前项目	调整金额
本公司按财政部（财会[2017]30号）《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，利润表新增“资产处置收益”项目，将处置非流动资产处置利得或损失记入“资产处置收益”。	资产处置收益	10,822,934.53	营业外收入	-10,834,952.71
			其中：非流动资产处置利得	-10,834,952.71
			营业外支出	-12,018.18
			其中：非流动资产处置损失	-12,018.18

(2) 本公司根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）的规定编制2018年1-7月财务报表，并采用追溯调整法调整了比较期间财务报表列报，相关列报调整影响如下：

会计政策变更的内容和原因	2017年度/2017年12月31日				2016年度/2017年12月31日			
	调整后项目	调整金额	调整前项目	调整金额	调整后项目	调整金额	调整前项目	调整金额
“应收票据”和“应收账款”项目合并至新增的“应收票据及应收账款”项目	应收票据及应收账款	6,523,570,818.17	应收票据	-4,293,350,836.42	应收票据及应收账款	7,340,766,736.92	应收票据	-3,943,361,793.13
			应收账款	-2,230,219,981.75			应收账款	-3,397,404,943.79
“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”项目并入“其他应收款”项目	其他应收款	5,005,149,054.25	应收利息	-63,579,815.59	其他应收款	3,374,436,701.16	应收利息	-31,467,520.34
			其他应收款	-4,941,569,238.66			其他应收款	-3,342,969,180.82
“应付票据”和“应付账款”项目合并至新增的“应付票据及应付账款”项目	应付票据及应付账款	4,600,417,414.75	应付票据	-985,963,927.01	应付票据及应付账款	4,380,658,661.18	应付票据	-1,182,057,023.54
			应付账款	-3,614,453,487.74			应付账款	-3,198,601,637.64
“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”项目并入“其他应付款”项目	其他应付款	6,695,870,760.50	应付利息	-110,464,499.99	其他应付款	1,464,386,406.15	应付利息	-157,036,833.33
			应付股利	-3,740,592.01			应付股利	-3,740,592.01
			其他应付款	-6,581,665,668.50			其他应付款	-1,303,608,980.81
“专项应付款”和“长期应付款”项目并入“长期应付款”项目	长期应付款	679,377,034.13	长期应付款	-674,538,449.97	长期应付款	689,653,416.59	长期应付款	-684,814,832.43
			专项应付款	-4,838,584.16			专项应付款	-4,838,584.16
从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”	研发费用	84,283,099.77	管理费用	-84,283,099.77	研发费用	91,199,544.03	管理费用	-91,199,544.03

### 2.34.2 会计估计变更

本公司本报告期未发生会计估计变更事项。

## 3 税项

### 3.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	见注 1
营业税	应税营业收入	见注 2
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
企业所得税	应税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注 1：2017 年 7 月 1 日前执行的增值税税率为 17%、13%、6%、5%、3%；2017 年 7 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日执行的增值税税率为 17%、11%、6%、5%、3%；2018 年 5 月 1 日后执行的增值税税率为 16%、10%、6%、5%、3%。

注 2：2016 年 5 月 1 日前执行的营业税税率为 5%，2016 年 5 月 1 日后营改增取消营业税

存在不同企业所得税税率的纳税主体：

纳税主体名称	税率
云南白药集团股份有限公司	15%
云南省医药有限公司	15%
云南白药集团健康产品有限公司	15%
云南白药集团医药电子商务有限公司	15%
云南白药集团无锡药业有限公司	15%
云南白药集团大理药业有限责任公司	15%
云南白药清逸堂实业有限公司	15%
云南白药集团丽江药业有限公司	15%
云南白药大药房有限公司	15%
云南白药集团文山七花有限责任公司	15%

### 3.2 税收优惠

(1) 根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税（2011）58号文件，云南白药集团股份有限公司（以下简称“云南白药”）享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 子公司云南省医药有限公司、云南白药集团健康产品有限公司、云南白药集团医药电子商

务有限公司，孙公司云南白药集团丽江药业有限公司、云南白药大药房有限公司享受西部大开发税收优惠按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 子公司云南白药集团无锡药业有限公司、云南白药集团大理药业有限责任公司、云南白药清逸堂实业有限公司，孙公司云南白药集团文山七花有限责任公司享受高新技术企业税收优惠按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 孙公司云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司、丽江云全生物开发有限公司、云南白药集团太安生物科技产业有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事中药材种植、薯类种植及农产品初加工取得的所得免征企业所得税。

#### 4 合并财务报表项目注释（人民币为记账本位币，单位：元）

##### 4.1 货币资金

###### 4.1.1 货币资金明细

项目	2018年7月31日			2017年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			370,906.01			423,788.65
-人民币			370,906.01			423,788.65
银行存款：			6,775,743,073.01			13,564,243,266.36
-人民币			6,649,379,347.24			13,468,406,519.19
-欧元	1,836.22	7.9799	14,652.85	1,836.22	7.8023	14,326.74
-澳大利亚元			0.00	5.35	5.0928	27.25
-美元	18,535,665.95	6.8165	126,348,366.95	14,664,625.26	6.5342	95,821,594.39
-港元	812.86	0.86852	705.97	955.61	0.8359	798.79
其他货币资金：			460,255.82			1,104,167.66
-人民币			460,255.82			1,104,167.66
合计			6,776,574,234.84			13,565,771,222.67

###### 4.1.2 受限制的货币资金情况

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	受限制的原因
银行存款	1,106,991,103.52	908,514,326.74	不会随时用于支付的定期存款
其他货币资金	388,087.69	1,102,340.58	保证金
合计	1,107,379,191.21	909,616,667.32	

## 4.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
交易性金融资产	23,150,343,489.87	7,789,103,828.69
其中：债务工具投资		
权益工具投资	23,150,343,489.87	7,789,103,828.69
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	23,150,343,489.87	7,789,103,828.69

## 4.3 应收票据及应收账款

科目	2018年7月31日	2017年12月31日
应收票据	2,467,151,773.97	4,293,350,836.42
应收账款	2,313,318,236.27	2,230,219,981.75
合计	4,780,470,010.24	6,523,570,818.17

## 4.3.1 应收票据分类

票据种类	2018年7月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	2,467,151,773.97	4,293,350,836.42
商业承兑汇票		
合计	2,467,151,773.97	4,293,350,836.42

## 4.3.2 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	已终止确认金额	未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	478,224,688.20		
商业承兑汇票			
合计	478,224,688.20		

## 4.3.3 应收账款按种类列示

种类	2018年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
正常信用风险组合（账龄组合）	2,476,424,693.27	100.00	163,106,457.00	6.59	2,313,318,236.27
组合小计	2,476,424,693.27	100.00	163,106,457.00	6.59	2,313,318,236.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,476,424,693.27	100.00	163,106,457.00	6.59	2,313,318,236.27

(续)

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	997,669,123.67	42.75	6,179,219.96	0.62	991,489,903.71
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
正常信用风险组合(账龄组合)	1,331,608,493.20	57.05	96,754,742.30	7.27	1,234,853,750.90
组合小计	1,331,608,493.20	57.05	96,754,742.30	7.27	1,234,853,750.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,588,283.37	0.20	711,956.23	15.52	3,876,327.14
合计	2,333,865,900.24	100.00	103,645,918.49	4.44	2,230,219,981.75

## 4.3.4 应收账款按种类说明

## 4.3.4.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

## 4.3.4.1.1 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	2,393,233,097.70	96.64	119,661,654.88	1,273,490,855.30	95.64	63,674,542.78
一至二年	52,525,004.34	2.12	15,757,501.31	34,074,273.96	2.56	10,222,282.19
二至三年	7,448,226.06	0.30	4,468,935.64	2,963,616.57	0.22	1,778,169.96
三年以上	23,218,365.17	0.94	23,218,365.17	21,079,747.37	1.58	21,079,747.37
合计	2,476,424,693.27	100.00	163,106,457.00	1,331,608,493.20	100.00	96,754,742.30

## 4.3.5 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
本期计提额	59,460,538.51	7,581,957.33	24,410,199.83
因资产价值回升转回额			
转销额		431,323.30	8,713,317.70

## 4.3.6 本报告期实际核销的应收账款

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
实际核销的应收账款		431,323.30	8,713,317.70
合计		431,323.30	8,713,317.70

## 4.3.6.1 2017年度实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序	备注
怒江州医保中心	货款	353,350.45	无法收回	否	集团董事会审批	
福建省福州市惠好药业有限	货款	35,182.32	无法收回	否	集团董事会审批	

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序	备注
公司						
石家庄北方医药商行	货款	15,082.60	无法收回	否	集团董事会审批	
成都市富仁实业有限公司	货款	4,953.63	无法收回	否	集团董事会审批	
西安康民医疗器械有限公司	货款	4,651.30	无法收回	否	集团董事会审批	
贵州林泉医药有限公司	货款	4.00	无法收回	否	集团董事会审批	
昆明建增商贸有限公司	货款	3.00	无法收回	否	集团董事会审批	
陈伟明	货款	15,900.00	无法收回	否	控股公司董事会审批	
其他	货款	2,196.00	无法收回	否	控股公司董事会审批	
合计		431,323.30				

## 4.3.6.2 2016年度实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序	备注
A单位	货款	4,439,764.14	提起诉讼后仍无法收回	否	集团董事会审批	
B单位	货款	3,392,144.91	多年挂账,债务人不予确认无法收回	否	集团董事会审批	
C单位	货款	2,402.59	债务人死亡	否	集团董事会审批	
D单位	货款	879,006.06	多年挂账,债务人不予确认无法收回	否	集团董事会审批	
合计		8,713,317.70				

## 4.3.7 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2018年7月31日余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司	非关联方	178,433,358.96	8,921,667.95	1年以内	7.21
昭通市第一人民医院	非关联方	177,945,181.98	8,897,259.10	1年以内	7.19
昆明医科大学第二附属医院	非关联方	152,800,186.78	7,640,009.34	1年以内	6.17
临沧市人民医院	非关联方	122,358,902.43	6,117,945.12	1年以内	4.94
昆明市第一人民医院	非关联方	101,752,803.40	5,087,640.17	1年以内	4.11
合计		733,290,433.55	36,664,521.68		29.62

## 4.3.8 由金融资产转移而终止确认的应收账款情况

单位名称	转移方式	终止确认金额
应收账款	保理	1,361,737,719.40
合计		1,361,737,719.40

#### 4.4 预付款项

##### 4.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	600,243,729.34	89.73		383,994,222.84	91.41	
一至二年	38,690,304.54	5.78		22,419,443.73	5.34	
二至三年	19,797,565.21	2.96		10,898,809.90	2.59	
三年以上	10,208,234.74	1.53		2,790,187.56	0.66	
合计	668,939,833.83	100.00		420,102,664.03	100.00	

##### 4.4.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	期末余额	账龄	未结算的原因
吴江市永丰净化有限公司	云南省医药有限公司	1,080,000.00	3年以上	合同未执行完毕
红河千山生物工程有限公司	云南白药集团中药资源有限公司	12,424,547.78	2-3年	合同未执行完毕
文山苗乡三七股份有限公司	云南白药集团文山七花有限责任公司	12,951,566.83	2-3年、3年以上	合同未执行完毕
云南同根三七产业有限公司	云南白药集团文山七花有限责任公司经营分公司	24,350,000.00	1-2年	合同未执行完毕
合计		50,806,114.61		

##### 4.4.3 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018年7月31日	占预付款项比例(%)	坏账准备
云南森美达生物科技有限公司	131,896,581.00	19.72	
云南黄氏同根中药有限公司	104,638,002.78	15.64	
河南福美生物科技有限公司	87,284,530.81	13.05	
昆明南疆制药有限公司	49,056,603.76	7.33	
北京中外名人文化传媒股份有限公司	35,734,748.20	5.34	
合计	408,610,466.55	61.08	

#### 4.5 其他应收款

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
应收利息	63,992,278.81	63,579,815.59
应收股利		
其他应收款	2,307,236,974.17	4,941,569,238.66
合计	2,371,229,252.98	5,005,149,054.25

##### 4.5.1 应收利息分类

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
定期存款	63,992,278.81	63,579,815.59
委托贷款		
债券投资		
合计	63,992,278.81	63,579,815.59

## 4.5.2 其他应收款按种类列示

种类	2018 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
正常信用风险组合（账龄组合）	3,041,038,973.80	100.00	733,801,999.63	24.13	2,307,236,974.17
组合小计	3,041,038,973.80	100.00	733,801,999.63	24.13	2,307,236,974.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,041,038,973.80	100.00	733,801,999.63	24.13	2,307,236,974.17

(续)

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,710,000,000.00	47.92		0.00	2,710,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
正常信用风险组合（账龄组合）	2,945,606,611.76	52.08	714,037,373.10	24.24	2,231,569,238.66
组合小计	2,945,606,611.76	52.08	714,037,373.10	24.24	2,231,569,238.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,655,606,611.76	100.00	714,037,373.10	12.63	4,941,569,238.66

## 4.5.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 7 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	2,368,117,037.13	77.87	118,405,851.86	2,327,654,092.46	79.02	116,382,704.64
一至二年	79,504,392.77	2.62	23,851,317.84	25,619,492.71	0.87	7,685,847.81
二至三年	4,681,784.85	0.15	2,809,070.88	5,910,514.85	0.20	3,546,308.91
三年以上	588,735,759.05	19.36	588,735,759.05	586,422,511.74	19.91	586,422,511.74
合计	3,041,038,973.80	100.00	733,801,999.63	2,945,606,611.76	100.00	714,037,373.10

## 4.5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
计提的坏账准备	19,764,626.53	691,959,930.80	-435,513.63
收回或转回的坏账准备			
合计	19,764,626.53	691,959,930.80	-435,513.63

## 4.5.2.4 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
实际核销的其他应收款		1,038,599.58	
合计		1,038,599.58	

## 4.5.2.1 2017年度实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序	备注
蒋辉	备用金及借款	914,136.00	无法收回	否	集团董事会审批	
缪倩	备用金及借款	124,463.58	无法收回	否	集团董事会审批	
合计		1,038,599.58				

## 4.5.2.5 其他应收款按项目披露

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
往来款	2,774,572,227.28	5,474,774,008.67
押金及保证金	228,713,882.19	140,575,891.71
备用金	31,186,275.79	17,326,287.09
其他	6,566,588.54	21,889,241.92
出口退税		1,041,182.37
合计	3,041,038,973.80	5,655,606,611.76

## 4.5.2.6 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
云南省国有资本运营有限公司	非关联方	2,200,000,000.00	110,000,000.00	1年以内	72.43
云南省国有资产监督管理委员会	股东	443,390,000.00	443,390,000.00	3年以上	14.53
国资公司资产清理	非关联方	129,514,627.63	129,514,627.63	3年以上	4.25
昭通市第一人民医院	非关联方	50,000,000.00	2,500,000.00	1年以内	1.64
曲靖市第一人民医院	非关联方	30,000,000.00	9,000,000.00	1年以内	0.98
合计		2,852,904,627.63	694,404,627.63		93.83

## 4.6 存货

## 4.6.1 存货的分类

项目	2018年7月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,671,685,020.84	6,203,132.55	1,665,481,888.29
库存商品	6,799,687,266.14	23,906,497.38	6,775,780,768.76
在产品	50,082,635.99		50,082,635.99

项目	2018 年 7 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	40,765,776.15		40,765,776.15
包装物及低值易耗品	20,613,125.82		20,613,125.82
委托加工物资	1,509,904.21		1,509,904.21
开发成本	784,334,430.68		784,334,430.68
合计	9,368,678,159.83	30,109,629.93	9,338,568,529.90

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,128,073,458.30	14,069,687.49	2,114,003,770.81
库存商品	6,569,763,766.71	56,290,561.96	6,513,473,204.75
在产品	56,802,518.98		56,802,518.98
消耗性生物资产	39,338,609.02		39,338,609.02
包装物及低值易耗品	23,612,093.83		23,612,093.83
委托加工物资	760,235.12		760,235.12
开发成本	688,519,158.03		688,519,158.03
合计	9,506,869,839.99	70,360,249.45	9,436,509,590.54

## 4.6.2 存货跌价准备变动情况

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加额				2018年1-7月减少额					2018年7月31日
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
原材料跌价准备	14,069,687.49	4,741,911.17			4,741,911.17		12,608,466.11			12,608,466.11	6,203,132.55
库存商品跌价准备	56,290,561.96						32,384,064.58			32,384,064.58	23,906,497.38
合计	70,360,249.45	4,741,911.17			4,741,911.17		44,992,530.69			44,992,530.69	30,109,629.93

## 4.6.3 消耗性生物资产金额情况

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日
种植业	37,741,918.32	8,962,534.74	7,535,367.61	39,169,085.45
其中：重楼苗	37,397,546.19	7,731,626.63	7,311,535.31	37,817,637.51
其他	344,372.13	1,230,908.11	223,832.30	1,351,447.94
林业	1,596,690.70			1,596,690.70
其中：红豆杉	1,596,690.70			1,596,690.70
合计	39,338,609.02	8,962,534.74	7,535,367.61	40,765,776.15

## 4.7 其他流动资产

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	说明
银行理财产品	371,500,000.00	7,459,010,969.86	
保理款	2,080,637,791.37		
国债逆回购	50,400,000.00	676,293,328.76	
待认证进项税额	503,293,024.79	534,742,476.78	
留抵进项税额	117,028,325.43	129,062,569.97	
待抵扣进项税额	11,847,045.26	6,447,339.20	
预缴增值税	2,196,673.04	1,566,849.44	
预交所得税	8,505,212.90	1,400,600.54	
其他	101,080.51	33,752.87	
合计	3,145,509,153.30	8,808,557,887.42	

## 4.8 可供出售金融资产

## 4.8.1 可供出售金融资产情况

项目	2018年7月31日			2017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
可供出售债务工具						
按公允价值计量						
按成本计量						
可供出售权益工具	584,241,587.20		584,241,587.20	659,173,466.20		659,173,466.20
按公允价值计量	441,416,887.20		441,416,887.20	516,348,766.20		516,348,766.20
按成本计量	142,824,700.00		142,824,700.00	142,824,700.00		142,824,700.00
合计	584,241,587.20		584,241,587.20	659,173,466.20		659,173,466.20

## 4.8.2 按公允价值计量的可供出售金融资产

2018年7月31日按公允价值计量的可供出售金融资产：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	299,999,995.56			299,999,995.56
公允价值	441,416,887.20			441,416,887.20
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	141,416,891.64			141,416,891.64
已计提减值金额				

## 2017年12月31日按公允价值计量的可供出售金融资产：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	299,999,995.56			299,999,995.56
公允价值	516,348,766.20			516,348,766.20
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	216,348,770.64			216,348,770.64
已计提减值金额				

注：期末按公允价值计量的可供出售权益工具系公司于2014年3月通过定向增发以货币资金认购的九州通医药集团股份有限公司（股票代码600998）股份2,724.80万股，认购价格11.01元/股。

## 4.8.3 按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例（%）
	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日	
红塔证券股份有限公司	114,234,700.00			114,234,700.00	1.44
红塔创新投资股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	2.50
云南城投健康医药有限公司	400,000.00			400,000.00	8.00
云南白药健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	11,470,000.00			11,470,000.00	88.23
云南大蘑王食品有限公司	1,220,000.00			1,220,000.00	16.07
云南白药博时股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,500,000.00			5,500,000.00	91.67
合计	142,824,700.00			142,824,700.00	

(续)

被投资单位	减值准备				2018年1-7月现金红利
	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日	
红塔证券股份有限公司					
红塔创新投资股份有限公司					
云南城投健康医药有限公司					2,560,265.18
云南白药健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）					
云南大蘑王食品有限公司					
云南白药博时股权投资基金合伙企业（有限合伙）					
合计					2,560,265.18

**4.9 长期应收款**

项目	2018 年 7 月 31 日			2017 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	205,308,760.35		205,308,760.35	255,139,759.25		255,139,759.25	
其中：未实现融资收益	11,641,319.17		11,641,319.17	16,047,840.16		16,047,840.16	5.86%
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他							
合计	205,308,760.35		205,308,760.35	255,139,759.25		255,139,759.25	

**4.10 长期股权投资****4.10.1 长期股权投资分类**

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
对合营企业投资				
对联营企业投资	171,570,349.09	1,344,287.02		172,914,636.11
小计	171,570,349.09	1,344,287.02		172,914,636.11
减：长期股权投资减值准备		26,340,780.47		26,340,780.47
合计	171,570,349.09	-24,996,493.45		146,573,855.64

## 4.10.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增减变动							2018 年 7 月 31 日	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
联营企业											
云南白药中草药科技有限公司				489,928.45						489,928.45	7,451,440.52
云南白药清逸堂香港有限公司	768,043.48			1,616.74	30,209.37					799,869.59	800,000.00
香港万隆控股集团有限公司	170,802,305.61			605,386.71	217,145.75			26,340,780.47		145,284,057.60	26,340,780.47
小计	171,570,349.09			1,096,931.90	247,355.12			26,340,780.47		146,573,855.64	26,340,780.47
合计	171,570,349.09			1,096,931.90	247,355.12			26,340,780.47		146,573,855.64	26,340,780.47

注：

①2017 年 2 月 23 日，公司的子公司云南白药清逸堂实业有限公司与万隆控股集团有限公司签订合作协议，投资成立云南白药清逸堂香港有限公司，云南白药清逸堂实业有限公司出资 80 万元，持股比例 40%。

②本公司于 2017 年 9 月 7 日与香港万隆控股集团有限公司（以下简称“万隆控股”）签订认购协议，万隆控股以每股 0.22 港元向本公司发行股份 9.08 亿股，占万隆控股股本的 16.67%

## 4.10.3 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	146,573,855.64	178,859,292.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	297,869.37	106,791.64
其他综合收益	292,669.17	591,175.16
综合收益总额	590,538.54	697,966.80

#### 4.11 投资性房地产

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加				2018年1-7月减少				2018年7月31日
		余额	外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	3,498,966.37									3,498,966.37
房屋、建筑物	3,498,966.37									3,498,966.37
土地使用权										
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	2,524,082.93	90,669.81			90,669.81					2,614,752.74
房屋、建筑物	2,524,082.93	90,669.81			90,669.81					2,614,752.74
土地使用权										
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋、建筑物										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	974,883.44									884,213.63
房屋、建筑物	974,883.44									884,213.63
土地使用权										

#### 4.12 固定资产

##### 4.12.1 固定资产分类

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加				2018年1-7月减少				2018年7月31日
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	2,670,776,065.90	56,480,704.60	16,383,034.55		72,863,739.15	11,456,782.45			11,456,782.45	2,732,183,022.60
房屋、建筑物	1,655,592,153.05	37,960,487.41	16,160,034.55		54,120,521.96					1,709,712,675.01
机器设备	900,686,453.14	11,908,050.41	223,000.00		12,131,050.41	5,830,211.37			5,830,211.37	906,987,292.18

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加				2018年1-7月减少				2018年7月31日
		1,735,126.91			1,735,126.91	463,300.16			463,300.16	
运输工具	37,778,997.39	1,735,126.91			1,735,126.91	463,300.16			463,300.16	39,050,824.14
电子设备	73,182,199.14	4,813,557.13			4,813,557.13	5,163,270.92			5,163,270.92	72,832,485.35
其他	3,536,263.18	63,482.74			63,482.74					3,599,745.92
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	807,319,692.52	72,719,453.44			72,719,453.44	10,447,116.18			10,447,116.18	869,592,029.78
房屋、建筑物	321,266,007.38	22,610,258.44			22,610,258.44					343,876,265.82
机器设备	417,688,585.52	41,443,049.07			41,443,049.07	5,147,872.33			5,147,872.33	453,983,762.26
运输工具	19,294,966.83	3,567,101.82			3,567,101.82	440,928.77			440,928.77	22,421,139.88
电子设备	46,347,666.39	4,938,586.19			4,938,586.19	4,858,315.08			4,858,315.08	46,427,937.50
其他	2,722,466.40	160,457.92			160,457.92					2,882,924.32
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	64,437,547.75	8,634,000.39			8,634,000.39	15,376.87			15,376.87	73,056,171.27
房屋、建筑物	62,962,673.97	6,467,495.09			6,467,495.09					69,430,169.06
机器设备	1,464,636.79	2,166,505.30			2,166,505.30	15,376.87			15,376.87	3,615,765.22
运输工具										
电子设备	10,236.99									10,236.99
其他										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,799,018,825.63									1,789,534,821.55
房屋、建筑物	1,271,363,471.70									1,296,406,240.13
机器设备	481,533,230.83									449,387,764.70
运输工具	18,484,030.56									16,629,684.26
电子设备	26,824,295.76									26,394,310.86
其他	813,796.78									716,821.6

## 4.12.2 暂时闲置的固定资产

截止 2018 年 7 月 31 日，暂时闲置固定资产的情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	39,768,335.09	19,066,701.46	12,757,766.15	7,943,867.48	
机器设备	14,950,448.05	14,005,280.37	71,180.77	873,986.91	
合计	54,718,783.14	33,071,981.83	12,828,946.92	8,817,854.39	

## 4.12.3 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
房屋、建筑物	9,189,115.29	260,825.06
机器设备	22,380,382.09	16,931,672.39
运输工具	1,530,407.46	1,530,407.46
电子设备	6,271,901.31	5,343,601.46
其他	1,836,433.48	1,688,194.16
合计	41,208,239.63	25,754,700.53

## 4.12.4 未办妥产权证书的固定资产情况

截止 2018 年 7 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
白药集团总部大楼及周边设施	竣工结算未完成	350,452,093.50
呈贡产业区办公楼及生产制造车间	竣工结算未完成	383,933,786.90
喷雾干燥室（老锅炉房）	正在办理中	7,553.84
综合检验楼	正在办理中	214,607.07
杂物间	正在办理中	5,436.77
原辅料仓库	正在办理中	450,011.83
车间办公室	正在办理中	21,174.64
前处理车间	正在办理中	263,887.44
车间化验室（原料）	正在办理中	51,735.12
制剂车间	正在办理中	1,031,082.16
酒精仓库	正在办理中	16,422.00
综合厂房	正在办理中	537,967.98
锅炉房	正在办理中	2,365,365.64
外包车间（仓库）	正在办理中	1,745,803.64
倒班宿舍	正在办理中	4,965,204.43
简易仓库	正在办理中	71,144.64
厕所	正在办理中	316,840.91
综合制剂车间	正在办理中	19,830,861.10
动力站	正在办理中	432,483.18
配电室	正在办理中	565,112.33
云全种植基地房屋	租赁土地无法办理产权证	1,881,372.88
合计		769,159,948.00

本公司部分土地及房屋建筑物存在土地使用权类型为划拨用地、土地及其上的房产存在权属证明文件所载权利人与实际权利人不一致的情形、尚未取得土地使用权证等瑕疵情形，详情如下：

实际使用人	房产证所载权利人	位置	产权证号	账面价值	瑕疵原因
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	环城北路 110 号	昆房权证（昆明市）字第 200204495 号	2,695.54	土地为划拨用地，房产证所载权利人与实际权利人不一致；住房（21-1-602）为共有产权
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	环城北路 110 号 21-1-602	房共字第 200044304 号	20,187.10	
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	环城北路 110 号	昆明市房权证字第 200254119 号	1,857.70	
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	环城北路 110 号	昆明市房权证字第 200173054 号	2,628.00	
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	北京路中段 403 号	昆房权证（昆明市）字第 201258303 号	3,706,906.97	土地为划拨用地，土地使用证使用权人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	北京路 403 号	昆房权证（昆明市）字第 201256969 号	556.25	
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	昆明市南屏街	昆房权证（昆明市）字第 201456181 号，昆房权证（昆明市）字第 201456182 号	27,398,981.52	土地为划拨用地，土地使用证使用权人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	一丘田 13 号	昆房权证（昆明市）字第 201258927 号	58,255.77	土地为划拨用地，土地使用证使用权人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	新闻路西小区 1 幢 3-5 单元一层商铺	昆房权证（昆明市）字第 201256972 号	32,299.21	土地为划拨用地，土地使用证使用权人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	兴中制药厂	教场东路 168 号	昆房权证（昆明市）字第 200035538 号	0.00	土地为划拨用地，房产证、土地证所载权利人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	兴中制药厂	教场东路 168 号	昆房权证（昆明市）字第 200035539 号	0.00	
云南白药控股有限公司	云南白药集团股份有限公司	西坝路	昆房权证（昆明市）字第 200546845 号	497,609.68	土地为划拨用地，房产证所载权利人与实际权利人不一致，部分为共有产权
云南白药控股有限公司	云南白药厂	西坝新村 5#	昆证监 93 字第 1906 号	2,275.49	房产证所载权利人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	昆明天紫红药厂	南坝路	昆明市房权证字 200102570 号	-	土地为划拨用地，房产证所载权利人与实际权利人不一致，部分为共有产权

云南白药控股有限公司	云南省医药公司	西昌路588号4单元	昆明市房权证字200204491号	1,143,465.23	土地为划拨用地，土地证、房产证所载权利人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	青年路282号	昆明市房权证字200439972号	32,853.15	土地为划拨用地，土地证、房产证所载权利人与实际权利人不一致，部分为共有产权
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	青年路282号	昆明市房权证字200439973号	16,414.30	
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	东华小区冬青里6幢2单元	昆明市房权证字第200044298号	33,758.70	土地为划拨用地，土地证、房产证所载权利人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	东风东路东风巷62号	昆明市房权证字第200439970号	44,684.10	
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	春苑小区春风里15-25号	昆明市房权证字第200429971号	109,411.20	无土地证，房产证所载权利人与实际权利人不一致、部分为共有产权
云南白药控股有限公司	云南省医药公司、曹征雁	昆明市春苑小区春风里15-25号	房共字第20001310号		
云南白药控股有限公司	云南省医药公司、严斌	昆明市春苑小区春风里15-25号	房共字第20001309号		
云南白药控股有限公司	云南省医药公司、田善栋	昆明市春苑小区春风里15-25号	房共字第20001306号		
云南白药控股有限公司	云南省医药公司下关医药站	大理市下关沙河埂98号4层4-1号	大理市房权证下关字第201405580号	758.83	土地为划拨用地，土地证、房产证所载权利人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	北海龙洋贸易有限公司	徐屋南九区（一）六巷2号	桂房证字第0513716号	202,148.90	无土地证，房产证所载权利人与实际权利人不一致
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	海口市沿江三东路“金星城”七号楼771、772号房	海南房屋所有权证房字第1702号	246,188.88	
云南白药控股有限公司	云南省医药公司	通州区榆景苑1期61幢	京房权证市通国字第1200001号、1200002号	2,348,472.00	
云南白药控股有限公司	云南医药集团有限公司	昆明市教场东路168号	昆个国用（2004）第0000440号		土地为划拨用地，部分为集体用地，土地证所载权利人与实际权利人不一致

#### 4.13 在建工程

##### 4.13.1 在建工程基本情况

项目	2018年7月31日			2017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
云南白药集团健康产业项目（一期）	126,276,376.76		126,276,376.76	3,651,345.54		3,651,345.54

省医药二期物流中心建设项目	78,166,705.13		78,166,705.13	29,231,139.59		29,231,139.59
文山七花有限责任公司搬迁扩建项目	60,251,223.80		60,251,223.80	6,570,745.66		6,570,745.66
云南白药集团原料药中心项目	29,360,873.61		29,360,873.61	26,007,375.60		26,007,375.60
药用植物园项目组	23,388,552.53		23,388,552.53	23,388,552.53		23,388,552.53
七甸分厂提取产能提升项目(2017)	14,387,949.24		14,387,949.24	2,615,836.59		2,615,836.59
太安一期 50 亩温室、200 亩网室大棚建设项目	9,071,406.00		9,071,406.00	8,331,406.00		8,331,406.00
外用制剂参观改造项目	8,655,763.37		8,655,763.37	8,655,763.37		8,655,763.37
云南白药集团产品体验销售项目	5,681,673.83		5,681,673.83	5,326,819.28		5,326,819.28
健康洗护产品生产基地建设项目	5,611,399.86		5,611,399.86	42,160.38		42,160.38
雨花产业区白药膏项目	3,091,655.80		3,091,655.80	1,223,311.60		1,223,311.60
高新区二环西路 222 号云南白药办公楼基础加固纠偏工程项目	2,379,215.18		2,379,215.18	7,500.00		7,500.00
云南白药太安项目二期	1,911,250.90		1,911,250.90			
中药资源事业部信息系统项目	1,869,932.06		1,869,932.06	1,268,584.08		1,268,584.08
云南省中药材种植养殖行业协会沧源县岩帅镇中药材产业扶贫种植基地建设示范项目	1,536,070.65		1,536,070.65			
云南白药高清监控安全防范系统建设项目	1,018,533.65		1,018,533.65			
森林公园	642,841.78		642,841.78	75,671.09		75,671.09
省医药一期物流中心参观改造项目	464,102.55		464,102.55	1,183,120.65		1,183,120.65
车间改造	236,767.62		236,767.62	437,467.62		437,467.62
天颐茶源-红瑞徕茶庄后期零星工程				27,183,947.74		27,183,947.74
雨花产业区食堂改造项目				3,869,863.95		3,869,863.95
整体搬迁工程后期修缮工程				2,816,803.05		2,816,803.05
其他	11,170,472.84		11,170,472.84	20,103,833.21		20,103,833.21
合计	385,172,767.16		385,172,767.16	171,991,247.53		171,991,247.53

## 4.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月转入固定资产	2018 年 1-7 月其他减少	2018 年 7 月 31 日余额
云南白药集团健康产业项目(一期)	1,158,174,400.00	3,651,345.54	122,625,031.22			126,276,376.76

省医药二期物流中心建设项目	216,795,300.00	29,231,139.59	48,935,565.54			78,166,705.13
文山七花有限责任公司搬迁扩建项目	488,960,300.00	6,570,745.66	53,680,478.14			60,251,223.80
云南白药集团原料药中心项目	541,892,700.00	26,007,375.60	3,353,498.01			29,360,873.61
药用植物园项目组		23,388,552.53				23,388,552.53
七甸分厂提取产能提升项目(2017)	27,000,000.00	2,615,836.59	11,772,112.65			14,387,949.24
太安一期50亩温室、200亩网室大棚建设项目	21,240,000.00	8,331,406.00	740,000.00			9,071,406.00
外用制剂参观改造项目	13,700,000.00	8,655,763.37				8,655,763.37
云南白药集团产品体验销售项目	6,200,000.00	5,326,819.28	354,854.55			5,681,673.83
健康洗护产品生产基地建设项目	311,825,000.00	42,160.38	5,569,239.48			5,611,399.86
高新区二环西路222号云南白药办公楼基础加固纠偏工程项目	3,506,500.00	7,500.00	2,371,715.18			2,379,215.18
云南白药太安项目二期	16,458,000.00		1,911,250.90			1,911,250.90
中药资源事业部信息系统项目	3,100,000.00	1,268,584.08	601,347.98			1,869,932.06
雨花产业区食堂改造项目	5,000,000.00	3,869,863.95			3,869,863.95	
整体搬迁工程后期修缮工程		2,816,803.05	13,343,231.50	16,160,034.55		
天颐茶源-红瑞徕茶庄后期零星工程		27,183,947.74	1,813,542.41		28,997,490.15	
合计		148,967,843.36	267,071,867.56	16,160,034.55	32,867,354.10	367,012,322.27

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
云南白药集团健康产业项目(一)	3	3				自筹

期)						
省医药二期物流中心建设项目	33	33				自筹
文山七花有限责任公司搬迁扩建项目	12.32					自筹
云南白药集团原料药中心项目	87.94	99				自筹
药用植物园项目组						自筹
七甸分厂提取产能提升项目(2017)	49	100				自筹
太安一期 50 亩温室、200 亩网室大棚建设项目	100					自筹
外用制剂参观改造项目	63	100				自筹
云南白药集团产品体验销售项目	92	92				自筹
健康洗护产品生产基地建设项目	2	2				自筹
高新区二环西路 222 号云南白药办公楼基础加固纠偏工程项目	66	66				自筹
云南白药太安项目二期	11.61					自筹
中药资源事业部信息系统项目	40.92	41				自筹
雨花产业区食堂改造项目	77	100				自筹
整体搬迁工程后期修缮工程						自筹
天颐茶源-红瑞徕茶庄后期零星工程	95	100				自筹
合计						

#### 4.14 生产性生物资产

##### 4.14.1 以成本计量的生产性生物资产

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加				2018年1-7月减少				2018年7月31日
		余额	外购	自行培育	其他	小计	处置	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	2,578,500.00									2,578,500.00
茶树	2,578,500.00									2,578,500.00
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	558,675.00	100,275.00			100,275.00					658,950.00
茶树	558,675.00	100,275.00			100,275.00					658,950.00
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
茶树										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	2,019,825.00									1,919,550.00
茶树	2,019,825.00									1,919,550.00

#### 4.15 无形资产

##### 4.15.1 无形资产分类

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加				2018年1-7月减少				2018年7月31日
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	585,773,312.00	173,675.22	29,274,187.44	2,500,000.00	31,947,862.66					617,721,174.66
土地使用权	422,304,375.38									422,304,375.38
药品文号及专利技术	17,622,831.79									17,622,831.79

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加				2018年1-7月减少				2018年7月31日
非专利技术	2,150,381.86	173,675.22		2,500,000.00	2,673,675.22					4,824,057.08
软件	7,986,228.10		276,697.29		276,697.29					8,262,925.39
商标	25,920,000.00									25,920,000.00
特许经营权	109,789,494.87		28,997,490.15		28,997,490.15					138,786,985.02
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	117,182,268.17	9,902,805.32			9,902,805.32					127,085,073.49
土地使用权	70,740,234.25	5,622,844.99			5,622,844.99					76,363,079.24
药品文号及专利技术	17,222,934.59	203,452.66			203,452.66					17,426,387.25
非专利技术	2,150,381.86	47,455.82			47,455.82					2,197,837.68
软件	1,909,884.43	519,710.63			519,710.63					2,429,595.06
商标	12,960,000.24	1,374,545.48			1,374,545.48					14,334,545.72
特许经营权	12,198,832.80	2,134,795.74			2,134,795.74					14,333,628.54
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计		119,710,531.48			119,710,531.48					119,710,531.48
土地使用权										
药品文号及专利技术										
非专利技术										
软件										
商标										
特许经营权		119,710,531.48			119,710,531.48					119,710,531.48
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	468,591,043.83									370,925,569.69
土地使用权	351,564,141.13									345,941,296.14

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加				2018 年 1-7 月减少				2018 年 7 月 31 日
药品文号及专利技术	399,897.20									196,444.54
非专利技术										2,626,219.40
软件	6,076,343.67									5,833,330.33
商标	12,959,999.76									11,585,454.28
特许经营权	97,590,662.07									4,742,825.00

注：子公司临沧庄园主要资产为 BOT 项目特许经营权，公司连续亏损且亏损金额较大，公司对与特许经营权相关的现金流量进行预测并折现，根据现金流量的现值与成本的差异计提减值准备。

## 4.15.2 暂时闲置的无形资产情况

截止 2018 年 7 月 31 日，暂时闲置的无形资产情况如下：

项目	土地证号码	用途	使用权类型	面积(M2)
昆明市西山区西苑综合开发区内 1# 地块	昆国用（2002）字第 00017	工业	出让	15,512.90
昆明市西山区西苑综合开发区内 2# 地块	昆国用（2002）字第 00018	住宅	出让	3,437.50
昆明市教场东路 168 号	昆国用（2004）字第 00039	工业	出让	26,065.20
教场东路 168 号	昆个国用（2004）第 0000440 号	住宅	划拨	14,556.67

## 4.15.3 未办妥产权证书的无形资产情况

截止 2018 年 7 月 31 日，未办妥产权证书的无形资产情况如下：

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
白药集团呈贡产业区土地	土地手续正在办理中	113,947,742.44
双氢青蒿素-甾体结合物及其制备方法和应用	正在办理	2,500,000.00
合计		116,447,742.44

本公司部分土地存在土地使用权类型为划拨用地，详情如下：

实际使用人	房产证所载权利人	位置	产权证号	账面价值	瑕疵原因
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	环城北路 210 号	昆盘国用（05）第 0128310 号	15,532,345.63	土地使用权类型为划拨
云南白药控股有限公司	云南白药控股有限公司	环城北路 210 号	盘龙国用（03）字第 0113372	9,577,849.84	土地使用权类型为划拨

## 4.16 商誉

## 4.16.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加		2018 年 1-7 月减少		2018 年 7 月 31 日	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
云南云药有限公司	64,686,679.75				64,686,679.75		
云南白药集团股份有限公司	48,653,465.12					48,653,465.12	
云南白药无锡药业有限公司	12,843,661.62					12,843,661.62	
丽江云全生物开发有限公司	721,770.39					721,770.39	
云南白药大理置业有限公司	20,460,298.61					20,460,298.61	
合计	147,365,875.49					82,679,195.74	

注：①本公司持有云南云药有限公司 100%股权，投资成本与应享有的云南云药有限公司合并

报表净资产的差异确认为商誉，商誉所在资产组组合已自云南云药有限公司转出，未来不再产生现金流量，公司对云南云药有限公司商誉全额计提商誉减值准备。

②2006年，子公司云南白药集团股份有限公司股权分置改革实施，公司享有云南白药集团股份有限公司的净资产权益减少 48,653,465.12 元，形成商誉。

③子公司云南白药集团股份有限公司 2004 年 12 月出资 1,000,000.00 元参与设立云南白药集团无锡药业有限公司，占其注册资本的 5%。2006 年至 2007 年云南白药集团股份有限公司通过两次股权收购取得了无锡药业 100%的股权，无锡药业纳入公司合并范围。企业合并成本与云南白药享有的无锡药业于购买日的可辨认净资产公允价值之间的差额 12,843,661.62 元确认为商誉。

④云南白药集团丽江药业有限公司原持有丽江云全生物开发有限公司 35%的股权，2016 年丽江药业出资收购自然人股东和全持有的云全生物 35%股权，收购完成后，丽江药业对云全生物持股比例为 70%，云全生物成为丽江药业的控股子公司，从 2016 年 3 月 31 日起云全生物纳入公司的合并范围。企业的合并成本与丽江药业享有的云全生物于购买日的可辨认净资产公允价值之间的差额 721,770.39 元确认为商誉。

⑤云南白药控股投资有限公司原持有云南白药大理置业有限公司 50%的股权，2016 年控股投资受让云南平安投资有限公司持有云南白药大理置业有限公司 50%的股权，从 2016 年 12 月 31 日起云南白药大理置业有限公司纳入公司的合并范围。企业的合并成本与控股投资享有的大理置业于购买日的可辨认净资产公允价值之间的差额 20,460,298.61 元确认为商誉。

#### 4.17 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月摊销	2018年1-7月其他减少额	2018年7月31日	其他减少的原因
房屋装修及项目改造	11,171,998.14	4,928,979.07	3,342,193.75		12,758,783.46	
太安种植基地租赁费		6,205,304.64	419,401.28		5,785,903.36	
石楼梯水库除险加固扩建工程	1,090,404.67		173,473.51		916,931.16	
其他	1,057,443.23	337,922.00	354,692.94		1,040,672.29	
合计	13,319,846.04	11,472,205.71	4,289,761.48		20,502,290.27	

#### 4.18 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 4.18.1 已确认的递延所得税资产

项目	2018年7月31日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	219,826,720.57	977,786,149.29	36,349,258.26	212,166,557.06

项目	2018年7月31日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
内部交易未实现利润	82,942,923.31	525,455,144.24	79,774,824.47	528,787,307.74
其他应付款	55,823,489.12	372,156,594.16	77,684,500.58	517,896,670.57
可弥补亏损	38,725,808.39	171,497,046.65	25,544,442.24	111,481,883.50
递延收益	9,637,434.20	62,274,225.12	10,125,564.34	64,001,048.86
应付职工薪酬及长期应付职工薪酬	3,056,396.15	16,929,099.19	3,739,424.14	20,525,975.74
长期应付款	99,241,061.34	661,607,075.63		
合计	509,253,833.08	2,787,705,334.28	233,218,014.03	1,454,859,443.47

## 4.18.2 已确认的递延所得税负债

项目	2018年7月31日		2017年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动收益	35,775,525.52	144,128,374.55	54,087,192.66	216,348,770.64
资产评估增值	37,552,553.48	150,210,213.92	37,552,553.48	150,210,213.92
分步实现非同一控制合并投资收益	570,593.48	2,282,373.90	570,593.48	2,282,373.90
合计	73,898,672.48	296,620,962.37	92,210,339.62	368,841,358.46

## 4.18.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
资产减值准备	123,896,762.44	676,295,164.48
递延收益	58,161,401.75	54,242,171.02
可抵扣亏损	112,619,829.94	183,362,245.08
应付职工薪酬及长期应付职工薪酬	1,706,462.01	2,087,328.95
未实现的内部销售利润		958,222.68
长期应付款		674,455,077.68
合计	296,384,456.14	1,591,400,209.89

## 4.18.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年7月31日	2017年12月31日	备注
2018年	711,479.72	4,085,643.10	
2019年	18,044,390.14	45,957,779.27	
2020年	14,581,774.03	14,581,774.03	
2021年	38,502,221.91	78,105,637.64	
2022年	25,185,925.63	40,631,411.04	
2023年	15,594,038.51		
合计	112,619,829.94	183,362,245.08	

**4.19 其他非流动资产**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
储备的特种物资	10,000,000.00	10,000,000.00
预付固定资产购置款	27,453,138.29	44,037,499.08
留抵进项税额	12,585,309.25	4,247,695.08
预交增值税	224,844.80	224,844.80
预交城建税	15,739.14	15,739.14
预交教育费附加	6,745.34	6,745.34
预交地方教育费附加	4,496.90	4,496.90
预交土地增值税	202,360.32	187,370.67
合计	50,492,634.04	58,724,391.01

**4.20 应付票据及应付账款**

科目	2018年7月31日	2017年12月31日
应付票据	750,249,551.76	985,963,927.01
其中：银行承兑汇票	707,612,253.63	912,822,698.39
商业承兑汇票	42,637,298.13	73,141,228.62
应付账款	4,177,106,867.73	3,614,453,487.74
其中：货款	4,112,863,830.53	3,547,947,389.19
工程设备款	64,243,037.20	66,506,098.55
合计	4,927,356,419.49	4,600,417,414.75

**4.20.1 账龄超过1年的大额应付账款**

债权单位名称	2018年7月31日	未偿还或结转的原因
文山高田三七销售有限公司	74,000,000.00	合同未履行完毕
文山高田三七种植产业基地有限公司	63,400,000.00	合同未履行完毕
七甸原料药中心应付工程款	44,335,833.22	工程未结算
哈药集团制药总厂	1,788,964.25	合同未履行完毕
昆明林涵商贸有限公司	1,280,392.40	合同未履行完毕
美敦力(上海)管理有限公司	1,158,645.26	合同未履行完毕
合计	185,963,835.13	

**4.21 预收款项****4.21.1 预收款项按项目列示**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
货款	397,141,332.87	1,104,421,393.03
租赁费	500,000.00	2,109,106.24

产品定制费	4,435,424.00	4,435,424.00
预收保理利息	62,410,705.70	
合计	464,487,462.57	1,110,965,923.27

## 4.21.2 账龄超过1年的大额预收款项

项目	2018年7月31日	未偿还或结转的原因
武汉巴巴贝尔信息科技有限公司	11,014,798.00	未发货
天津医药集团太平医药有限公司	2,190,893.43	未发货
孟宾	1,783,000.00	产品定制费
裴传忠	1,273,041.00	产品定制费
合计	16,261,732.43	

## 4.22 应付职工薪酬

## 4.22.1 应付职工薪酬分类列示

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日
一、短期薪酬	144,461,216.94	685,006,258.25	744,912,232.78	84,555,242.41
二、离职后福利	22,160,005.76	86,961,862.04	74,906,651.04	34,215,216.76
三、辞退福利	4,101,410.28	2,532,063.83	2,762,125.62	3,871,348.49
四、一年内到期的其他福利				
合计	170,722,632.98	774,500,184.12	822,581,009.44	122,641,807.66

## 4.22.2 短期薪酬

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	76,821,130.61	518,772,651.08	539,107,826.16	56,485,955.53
二、职工福利费	17,897.33	62,541,531.20	62,544,386.70	15,041.83
三、社会保险费	1,218,421.91	38,118,968.61	39,240,117.88	97,272.64
其中：1.医疗保险费	1,077,027.95	34,780,487.81	35,770,526.26	86,989.50
2.工伤保险费	69,040.28	2,394,272.38	2,458,491.14	4,821.52
3.生育保险费	72,353.68	944,208.42	1,011,100.48	5,461.62
四、住房公积金	1,985,949.53	34,557,597.30	34,415,369.09	2,128,177.74
五、工会经费和职工教育经费	19,886,928.03	12,298,476.47	13,862,089.52	18,323,314.98
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划	44,530,889.53	3,311,593.18	40,337,003.02	7,505,479.69
八、其他短期薪酬		15,405,440.41	15,405,440.41	
合计	144,461,216.94	685,006,258.25	744,912,232.78	84,555,242.41

## 4.22.3 离职后福利

## 4.22.3.1 设定提存计划

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日
一、基本养老保险费	2,227,238.33	69,742,239.03	71,826,610.41	142,866.95
二、失业保险费	87,843.59	2,165,330.68	2,242,912.13	10,262.14
三、企业年金缴费	19,844,923.84	15,054,292.33	837,128.50	34,062,087.67
合计	22,160,005.76	86,961,862.04	74,906,651.04	34,215,216.76

## 4.23 应交税费

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
企业所得税	181,177,323.57	204,611,483.19
增值税	71,739,868.18	58,323,152.05
房产税	2,687,164.21	2,601,689.55
土地使用税	1,573,057.22	1,625,446.68
印花税	448,430.85	1,526,496.10
个人所得税	2,686,159.72	8,541,387.20
消费税	73.70	
营业税	70.00	70.00
车船税	480.00	480.00
城市维护建设税	4,995,539.00	4,089,543.48
教育费附加	2,145,400.53	1,740,476.47
地方教育费附加	1,565,284.90	1,295,019.55
其他		18,883.80
合计	269,018,851.88	284,374,128.07

## 4.24 其他应付款

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
应付利息：		
分期付息到期还本的长期借款利息	312,000.00	312,000.00
企业债券利息	85,346,283.30	110,152,499.99
应付股利：		
国资委改制期间损益	2,896,597.59	2,896,597.59
大理州制药厂	843,994.42	843,994.42
其他应付款：		
解决白药控股历史遗留问题应付款	2,843,819,400.00	5,580,000,000.00
押金及保证金	141,529,857.41	95,339,544.06
代收款项	681,826,747.45	223,139,123.93
个人风险金	3,466,718.90	3,800,229.70
市场维护费及折扣与折让	543,751,521.96	602,986,234.64

医药储备金		1,500,000.00
其他往来款	77,978,929.58	71,016,702.42
定金	3,683,833.75	3,883,833.75
合计	4,385,455,884.36	6,695,870,760.50

#### 4.24.1 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	2018 年 7 月 31 日	未偿还原因
四川蓝光和骏实业股份有限公司	5,000,000.00	尚未结算
国资委改制期间损益	2,896,597.59	尚未结算
昆明云辰科工贸有限公司	1,851,009.07	尚未结算
大理凡夫酒店管理有限公司	1,832,824.68	尚未结算
北京天科仁祥医药科技有限公司	1,540,000.00	尚未结算
减免所得税	1,386,209.70	经税局批准、暂缓缴纳
云天化集团有限责任公司	1,300,000.00	尚未结算
合计	15,806,641.04	

#### 4.25 一年内到期的非流动负债

##### 4.25.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券	3,198,430,860.28	
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他长期负债		
合计	3,198,430,860.28	

## 4.25.2 一年内到期的应付债券明细

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2017 年 12 月 31 日	按面值计提利息	溢折价摊销	2018 年 7 月 31 日
2012 年云南白药控股有限公司企业债券	1,100,000,000.00	2012-3-30	7 年	1,100,000,000.00		35,933,333.31		1,100,000,000.00
2016 年云南白药控股有限公司企业债券	1,200,000,000.00	2016-1-19	3 年	1,200,000,000.00		20,650,000.00	-929,315.07	1,199,237,260.28
2016 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	900,000,000.00	2016-4-13	3 年	900,000,000.00		15,487,500.00	-672,000.00	899,193,600.00
合计				3,200,000,000.00		72,070,833.31	-1,601,315.07	3,198,430,860.28

注：①公司于 2012 年 3 月 30 日发行 2012 年云南白药控股有限公司公司债券，发行总额为 11 亿元人民币，债券面值 100 元，平价发行，该债券为 7 年期固定利率债券，票面年利率为 5.60%，同时附第 5 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

②公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）1,200,000,000.00 元。根据公司与主承销商国信证券股份有限公司签定的承销协议，支付国信证券股份有限公司承销费用合计 4,800,000.00 元，存续期 3 年，展期 2 年，票面年利率为 2.95%。

③根据《云南白药集团股份有限公司公开发行 2016 年公司债券（第一期）发行公告》，本期公司债券发行规模为人民币 9 亿元，发行价格每张 100 元，票面利率 2.95%，本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。期限为 5 年，附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。

## 4.26 长期借款

### 4.26.1 长期借款分类

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	利率区间
保证借款	1,500,000.00	1,500,000.00	3.60%-4.68%
信用借款	2,100,000.00	2,100,000.00	2.10%
合计	3,600,000.00	3,600,000.00	

### 4.26.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南白药清逸堂实业有限公司	大理州财政局	500,000.00	1997-11-24	1999-11-24	人民币	3.6	
云南白药集团中药资源有限公司	云南省财政厅	1,000,000.00			人民币	2.10	
云南白药集团文山七花有限责任公司	文山州财政局	1,000,000.00	1998-10-23	2001-10-23	人民币	4.68	文山州造纸厂担保
云南白药控股有限公司	云南省财政厅	1,000,000.00	1994-4-1	1994-12-31	人民币	7.92	
云南白药控股有限公司	云南省财政厅	100,000.00			人民币		
合计		3,600,000.00					

注：①子公司文山七花由文山州造纸厂担保向文山州财政局借款 1,000,000.00 元，借款已逾期；

②子公司中药资源向云南省财政厅借款 1,000,000.00 元，未明确还款日期；

③1997年11月子公司清逸堂实业以原来的名称大理舒乐纸制品厂与大理白族自治州财政局签订借款合同借入 500,000.00 元，期限从 1997年11月24日至1999年11月24日，月利率为 3.00%。至今未偿还该贷款。

### 4.26.3 已逾期未偿还的长期借款情况

贷款单位	贷款金额	贷款利率	贷款类别	贷款资金用途	逾期时间(天)	未按期偿还原因	预计还款期
云南白药集团中药资源有限公司	1,000,000.00	2.10%	信用借款			未要求偿还	无
云南白药集团文山七花有限公司	1,000,000.00	4.68%	保证借款			未要求偿还	无
云南白药清逸堂实业有限公司	500,000.00	3.60%	保证借款			未要求偿还	无
云南白药控股有限公司	1,000,000.00	7.92%	信用借款			未要求偿还	无
云南白药控股有限公司	100,000.00		信用借款			未要求偿还	无
合计	3,600,000.00						

## 4.26.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
云南白药清逸堂实业有限公司	500,000.00	
云南白药集团文山七花有限责任公司	1,000,000.00	文山州造纸厂
合计	1,500,000.00	

## 4.27 应付债券

## 4.27.1 应付债券明细情况

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2014 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	899,095,200.00	898,658,400.00
2016 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）		898,521,600.00
2016 年云南白药控股有限公司企业债券(第一期)		1,198,307,945.21
2012 年云南白药控股有限公司企业债券		1,100,000,000.00
合计	899,095,200.00	4,095,487,945.21

## 4.27.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2017年12月31日	2018年1-7月发行	按面值计提利息	溢折价摊销	2018年1-7月偿还	2018年7月31日
2014年云南白药集团股份有限公司公司债券(第一期)	900,000,000.00	2014-10-16	5年	900,000,000.00	898,658,400.00		26,670,000.00	-436,800.00		899,095,200.00
2016年云南白药集团股份有限公司公司债券(第一期)	900,000,000.00	2016-4-13	3年	900,000,000.00	898,521,600.00		15,487,500.00	-672,000.00		
2012年云南白药控股有限公司企业债券	1,100,000,000.00	2012-3-30	7年	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00		35,933,333.31			
2016年云南白药控股有限公司企业债券	1,200,000,000.00	2016-1-19	3年	1,200,000,000.00	1,198,307,945.21		20,650,000.00	-929,315.07		
合计				4,100,000,000.00	4,095,487,945.21		98,740,833.31	-2,038,115.07		899,095,200.00

注：①根据《云南白药集团股份有限公司公开发行2014年公司债券（第一期）发行公告》，2014年公司债券发行规模为人民币9亿元，发行价格每张100元，票面利率5.08%，本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。期限为7年，附第5年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。

**4.28 长期应付款**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
长期应付款	684,651,080.63	674,538,449.97
专项应付款	4,838,584.16	4,838,584.16
合计	689,489,664.79	679,377,034.13

**4.28.1 长期应付款**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
国企职工身份转换费用及离退休人员 社保外统筹费	679,836,248.20	669,723,617.54
大理制药厂职工安置费	4,599,793.00	4,599,793.00
武定英伦牧业有限公司	215,039.43	215,039.43
合计	684,651,080.63	674,538,449.97

**4.28.2 专项应付款**

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日	形成原因
重大技改项目前期经费	888,468.00			888,468.00	
福林堂连锁经营资金	500,000.00			500,000.00	
昆明药材配送中心资金	500,000.00			500,000.00	
云南三七参品牌注册项目	164,272.00			164,272.00	
集团公司管理信息系统项目	250,978.00			250,978.00	
集团公司技术中心建设费	231,265.00			231,265.00	
奈呋胺脂草酸盐项目资金	85,426.00			85,426.00	
云南天然药物工程中心项目	998,506.00			998,506.00	
治疗脊髓损伤新药研究项目	472,062.56			472,062.56	
物采项目研究费	489,575.00			489,575.00	
治疗心脑血管疾病（中药） 一类新药的研发	258,031.60			258,031.60	
合计	4,838,584.16			4,838,584.16	

**4.29 长期应付职工薪酬分类列示**

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日
一、离职后福利				
二、辞退福利	8,183,821.70		2,405,805.83	5,778,015.87
三、其他长期职工福利	3,722,795.00			3,722,795.00
合计	11,906,616.70		2,405,805.83	9,500,810.87

### 4.30 递延收益

#### 4.30.1 递延收益明细情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	178,816,238.46	8,790,300.00	13,455,022.12	174,151,516.34	
与收益相关政府补助	41,362,022.99	9,319,577.20	13,795,219.29	36,886,380.90	
合计	220,178,261.45	18,109,877.20	27,250,241.41	211,037,897.24	

## 4.30.2 涉及政府补助的递延收益

项目	2017年12月31日	2018年1-7月新增补助金额	2018年1-7月计入其他收益金额	2018年1-7月其他减少	2018年07月31日	与资产相关与收益相关	2018年1-7月返还的金额	2018年1-7月返还的原因
云南省科学技术杰出贡献奖	2,950,622.80	49,377.20			3,000,000.00	与收益相关		
灯盏花产业链关键技术开发及产业化应用	4,460,400.00	3,100,000.00		4,000,000.00	3,560,400.00	与收益相关		
附杞固本膏临床研究	2,932,512.02		661,953.01		2,270,559.01	与收益相关		
阿奇霉素胶囊质量和疗效一致性评价研究	2,270,485.82		320,403.54		1,950,082.28	与收益相关		
甲硝唑片质量和疗效一致性评价研究	1,974,005.84		118,459.83		1,855,546.01	与收益相关		
复方磺胺甲噁唑片质量和疗效一致性评价研究	1,973,538.78		192,471.57		1,781,067.21	与收益相关		
诺氟沙星胶囊质量和疗效一致性评价研究	1,874,005.84		246,164.73		1,627,841.11	与收益相关		
尼群地平片质量和疗效一致性评价研究	1,870,005.84		97,847.87		1,772,157.97	与收益相关		
研发经费投入补助项目	1,957,311.40	1,365,000.00	4,983.02		3,317,328.38	与收益相关		
云南白药集团创新研发中心生物分析技术创新平台建设	1,953,500.00				1,953,500.00	与收益相关		
云南省科技领军人才项目		2,000,000.00	404,420.43		1,595,579.57	与收益相关		
国家电子商务示范基地	1,373,300.97		333,980.58		1,039,320.39	与收益相关		
2016年云南省研发经费投入补助	9,164,415.11		2,428,183.70		6,736,231.41	与收益相关		
2015年昆明市规模以上工业企业研发经费投入后补助经费	2,699,629.09		2,699,629.09			与收益相关		
其他与收益相关	3,908,289.48	2,805,200.00	2,286,721.92		4,426,767.56	与收益相关		
与收益相关的政府补助小计	41,362,022.99	9,319,577.20	9,795,219.29	4,000,000.00	36,886,380.90			

项目	2017年12月31日	2018年1-7月新增补助金额	2018年1-7月计入其他收益金额	2018年1-7月其他减少	2018年07月31日	与资产相关与收益相关	2018年1-7月返还的金额	2018年1-7月返还的原因
云南白药三七系列制剂产品升级项目财政拨款	13,500,000.00		875,000.00		12,625,000.00	与资产相关		
国家服务业发展引导资金-云南白药第三方检测技术示范中心建设	4,050,000.00		262,500.00		3,787,500.00	与资产相关		
省级战略性新兴产业发展专项资金-云南白药重楼产业链建设	5,500,000.00				5,500,000.00	与资产相关		
云南白药集团健康产业项目（一期）产业发展扶持资金	22,732,000.00				22,732,000.00	与资产相关		
新型制剂品种产业化建设项目	12,960,000.00		1,260,000.00		11,700,000.00	与资产相关		
云南白药（天紫红）项目道路、给排水等基础设施建设补助资金	23,607,691.98		417,307.73		23,190,384.25	与资产相关		
云南白药整体搬迁扶持资金	45,205,822.54		6,732,782.14		38,473,040.40	与资产相关		
标准厂房补贴	1,120,000.00		32,666.67		1,087,333.33	与资产相关		
大理制造中心项目	1,440,000.00		42,000.00		1,398,000.00	与资产相关		
大理经济开发区管理委员会无偿划拨资产	1,402,638.18		67,005.20		1,335,632.98	与资产相关		
技术改造	4,693,333.32		373,333.32		4,320,000.00	与资产相关		
云南省天然药物成药性评价平台项目	1,267,611.02		81,666.69		1,185,944.33	与资产相关		
符合国家 GLP 新规范的实验室计算机化信息系统平台建设		1,100,000.00	7,205.56		1,092,794.44	与资产相关		
附子等重要中药材规范化种植与初加工技术升级及产业化		2,440,000.00			2,440,000.00	与资产相关		
鲜三七醇素系列健康产品开发及关键技术研究		1,360,000.00			1,360,000.00	与资产相关		
化学仿制药一致性评价关键技术		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关		

项目	2017年12月31日	2018年1-7月新增补助金额	2018年1-7月计入其他收益金额	2018年1-7月其他减少	2018年07月31日	与资产相关与收益相关	2018年1-7月返还的金额	2018年1-7月返还的原因
创新平台								
年产20亿片清雅卫生巾(护垫)及年产1000吨护理液政府补助	1,250,625.00		126,875.00		1,123,750.00	与资产相关		
原料药中心整体搬迁项目	3,500,000.00		291,666.67		3,208,333.33	与资产相关		
武定县农业局现代农庄项目建设扶持资金	2,925,000.00		175,000.00		2,750,000.00	与资产相关		
2015年七花公司搬迁扩建项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关		
三七标准提取物、专用型总皂苷、血塞通胶囊产业示范化工程	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关		
云南民族药提取分离新技术研发项目	2,282,314.71		166,444.46		2,115,870.25	与资产相关		
西南民族药新产品开发国家地方联合工程研究	1,267,924.93		100,557.52		1,167,367.41	与资产相关		
云南生物医药新产品评价支撑能力建设项目	1,259,919.42		126,029.85		1,133,889.57	与资产相关		
茶生产线建设补助	2,733,333.33		159,444.44		2,573,888.89	与资产相关		
其他与资产相关	18,118,024.03	890,300.00	2,061,536.87	96,000.00	16,850,787.16	与资产相关		
与资产相关的政府补助小计	178,816,238.46	8,790,300.00	13,359,022.12	96,000.00	174,151,516.34			
合计	220,178,261.45	18,109,877.20	23,154,241.41	4,096,000.00	211,037,897.24			

**4.31 其他非流动负债**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
职工房改房售房款	1,931,554.36	1,931,554.36
合计	1,931,554.36	1,931,554.36

**4.32 实收资本**

## 2016年度变动情况

投资者名称	2015年12月31日		2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南省人民政府国有资产监督管理委员会	1,500,000,000.00	100			1,500,000,000.00	100
合计	1,500,000,000.00	100			1,500,000,000.00	100

## 2017年度变动情况

投资者名称	2016年12月31日		2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南省国有资产监督管理委员会	1,500,000,000.00	100			1,500,000,000.00	45
新华都实业集团股份有限公司			1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	45
江苏鱼跃科技发展有限公司			333,333,333.33		333,333,333.33	10
合计	1,500,000,000.00	100	1,833,333,333.33		3,333,333,333.33	100

## 2018年1-7月变动情况

投资者名称	2017年12月31日		2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
云南省人民政府国有资产监督管理委员会	1,500,000,000.00	45			1,500,000,000.00	45
新华都实业集团股份有限公司	1,500,000,000.00	45			1,500,000,000.00	45
江苏鱼跃科技发展有限公司	333,333,333.33	10			333,333,333.33	10
合计	3,333,333,333.33	100			3,333,333,333.33	100

注：根据云南省国有资产监督管理委员会、新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司签署的云南白药控股有限公司国有企业混合所有制改革的相关协议，新华都实业集团股份

有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司对本公司增资。2017年6月，公司的注册资本的变更工商登记手续已完成，公司的注册资本变更为3,333,333,333.33元。

### 4.33 资本公积

2016年度变动情况：

项目	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日	变动原因及依据
资本（股本）溢价	543,162,294.80			543,162,294.80	
其他资本公积	51,683,922.61		1,096,585.18	50,587,337.43	注①
合计	594,846,217.41		1,096,585.18	593,749,632.23	

2017年度变动情况：

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日	变动原因及依据
资本（股本）溢价	543,162,294.80	22,353,839,479.67	5,580,000,000.00	17,317,001,774.47	注②、③
其他资本公积	50,587,337.43			50,587,337.43	
合计	593,749,632.23	22,353,839,479.67	5,580,000,000.00	17,367,589,111.90	

2018年1-7月变动情况：

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月减少	2018年7月31日	变动原因及依据
资本（股本）溢价	17,317,001,774.47			17,317,001,774.47	
其他资本公积	50,587,337.43			50,587,337.43	
合计	17,367,589,111.90			17,367,589,111.90	

注：①子公司云南白药按权益法确认对联营企业云南白药中草药科技有限公司的长期股权投资减少资本公积。

②根据本公司与云南省国有资产监督管理委员会、新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司签署的《云南白药控股有限公司增资协议》，新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司于2017年对本公司增资，增资款大于注册资本部分形成资本溢价增加公司资本公积。

③根据本公司与云南省国有资产监督管理委员会、新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司签署的《云南白药控股有限公司增资协议之补充协议之补充协议》，公司本期减少资本公积5,580,000,000.00元。

## 4.34 其他综合收益

## 2016 年度变动情况

项目	2015年12月31日	2016年度发生额					2016年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	8,801.20						8,801.20
可供出售金融资产公允价值变动损益	175,544,956.53	31,062,669.84		7,765,667.46	23,297,002.38		198,841,958.91
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	175,553,757.73	31,062,669.84		7,765,667.46	23,297,002.38		198,850,760.11

## 2017 年度变动情况

项目	2016年12月31日	2017年度发生额					2017年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的	8,801.20	591,175.16			610,804.07	-19,628.91	619,605.27

其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	198,841,958.91	-48,773,841.24		-12,193,460.31	-36,580,380.93		162,261,577.98
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	198,850,760.11	-48,182,666.08	0	-12,193,460.31	-35,969,576.86	-19,628.91	162,881,183.25

## 2018年1-7月变动情况

项目	2017年12月31日	2018年1-7月发生额					2018年7月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	619,605.27	247,355.12			222,162.92	25,192.20	841,768.19
可供出售金融资产公允价值变动损益	162,261,577.98	-74,931,879.00		-18,732,969.75	-56,198,909.25		106,062,668.73
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	162,881,183.25	-74,684,523.88		-18,732,969.75	-55,976,746.33	25,192.20	106,904,436.92

**4.35 一般风险准备****4.35.1 2016年度变动情况**

项目	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度费用性支出	2016年度资本性支出	2016年12月31日
一般风险准备	12,548,178.26	24,050,657.38			36,598,835.64
合计	12,548,178.26	24,050,657.38			36,598,835.64

**4.35.2 2017年度变动情况**

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度费用性支出	2017年度资本性支出	2017年12月31日
一般风险准备	36,598,835.64	-17,194,549.33			19,404,286.31
合计	36,598,835.64	-17,194,549.33			19,404,286.31

**4.35.3 2018年1-7月变动情况**

项目	2017年12月31日	2018年1-7月增加	2018年1-7月费用性支出	2018年1-7月资本性支出	2018年7月31日
一般风险准备	19,404,286.31	16,033,599.13			35,437,885.44
合计	19,404,286.31	16,033,599.13			35,437,885.44

注：本公司的子公司深圳聚容商业保理有限公司、上海信厚商业保理有限公司按照财金[2012]20号文的要求计提一般风险准备。

**4.36 未分配利润**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
调整前上期未分配利润	5,830,553,138.55	4,784,858,306.76	4,623,683,176.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	5,830,553,138.55	4,784,858,306.76	4,623,683,176.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,354,107,752.38	1,028,499,623.88	328,296,687.35
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备	16,033,599.13	-17,194,549.33	24,050,657.38
应付普通股股利			143,070,900.00
转作股本的普通股股利			
其他减少		-658.58	
期末未分配利润	7,168,627,291.80	5,830,553,138.55	4,784,858,306.76

**4.37 少数股东权益**

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	持股比例
云南白药清逸堂实业有限公司	83,679,131.34	92,076,124.70	106,327,762.10	60%
云南省医药玉溪销售有限公司	4,257,951.95	5,148,772.34	4,208,074.35	49%
丽江云全生物开发有限公司	9,901,767.69	8,172,308.57	7,322,751.18	30%
云南白药集团股份有限公司	10,783,983,106.23	10,547,653,414.12	9,195,652,276.93	58.48%
上海信厚资产管理有限公司	11,260,374.15	11,145,557.76	12,750,308.62	33.33%
上海信厚商业保理有限公司	207,660.34	202,432.44		0.1%
上海信厚融资租赁有限公司	185,701,530.02	184,070,618.00		60%
云南聚容股权投资基金管理有限公司	1,121,285.48	599,700.00		60%
云白药征武(上海)科技有限公司	2,426,531.16			25%
云南省药品科技开发经营有限公司	4,551,760.57			49%
云南省保山市医药有限责任公司	4,899,392.54			49%
云南省建水县兴达医药有限公司	4,514,639.86			49%
云南天马药业有限公司	4,713,756.46			49%
开远三发医药经贸有限责任公司	4,677,834.35			49%
云南瀚博投资有限公司	490,000.00			49%
丘北县万和药业有限责任公司	4,899,715.80			49%
合计	11,111,286,437.94	10,849,068,927.93	9,326,261,173.18	

**4.38 营业收入、营业成本****4.38.1 营业收入、营业成本**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
主营业务收入	15,995,892,013.67	24,432,749,818.68	22,561,085,846.02
其他业务收入	107,698,833.50	66,624,917.28	52,751,089.17
营业收入合计	16,103,590,847.17	24,499,374,735.96	22,613,836,935.19
主营业务成本	11,307,130,677.00	16,717,066,489.78	15,718,385,397.03
其他业务成本	1,900,011.26	61,036,350.16	39,254,605.63
营业成本合计	11,309,030,688.26	16,778,102,839.94	15,757,640,002.66

## 4.38.2 主营业务（分行业）

行业名称	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业销售收入	5,956,021,968.63	2,104,638,138.17	10,033,691,749.82	3,461,549,798.75	9,146,488,164.73	3,469,944,072.26
商业销售收入	9,970,866,605.64	9,195,308,185.75	14,288,250,172.87	13,245,692,923.21	13,275,960,006.61	12,234,376,685.06
技术服务	885,399.08	708,373.66	1,336,652.03	1,179,000.11	1,475,324.20	1,409,673.33
保理业务	54,310,515.32	356,659.60	90,611,047.91	3,254,843.83	126,123,416.87	4,326,970.64
旅店饮食业	409,262.65	2,024,000.96	2,425,004.66	4,061,354.16	3,577,664.26	5,213,612.74
种植业销售收入	9,187,473.59	4,095,318.86	2,072,158.45	1,275,192.36	4,426,104.00	3,114,383.00
基金管理服务	53,693.50		722,743.64		3,035,165.35	
融资租赁收入	4,157,095.26		13,640,289.30	53,377.36		
合计	15,995,892,013.67	11,307,130,677.00	24,432,749,818.68	16,717,066,489.78	22,561,085,846.02	15,718,385,397.03

## 4.38.3 主营业务（分地区）

地区名称	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	15,671,714,112.59	11,003,514,388.86	24,144,249,464.64	16,463,178,666.84	22,406,825,265.40	15,584,094,821.57
其中：云南省内	10,415,563,697.84	9,093,239,080.49	15,460,852,258.96	12,806,650,134.71	14,591,337,873.47	11,633,245,377.31
云南省外	5,256,150,414.75	1,910,275,308.37	8,683,397,205.68	3,656,528,532.13	7,815,487,391.93	3,950,849,444.26
国外	324,177,901.08	303,616,288.14	288,500,354.04	253,887,822.94	154,260,580.62	134,290,575.46
合计	15,995,892,013.67	11,307,130,677.00	24,432,749,818.68	16,717,066,489.78	22,561,085,846.02	15,718,385,397.03

## 4.38.4 前五名客户的营业收入情况

## 2018年1-7月前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例(%)
A公司	809,306,929.32	5.03
B公司	330,105,958.63	2.05
C公司	283,617,667.59	1.76
D公司	238,096,822.33	1.48
E公司	231,185,884.94	1.44
合计	1,892,313,262.81	11.76

## 2017年度前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例(%)
客户A	1,014,917,444.37	4.14
客户D	485,646,055.46	1.98
客户F	390,123,920.39	1.59
客户G	370,138,087.16	1.51
客户H	212,597,488.95	0.87
合计	2,473,422,996.33	10.09

## 2016年度前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例(%)
客户A	721,572,107.72	3.19
客户D	479,100,841.88	2.12
客户F	452,408,102.71	2.00
客户I	407,979,079.45	1.80
客户G	356,082,251.22	1.57
合计	2,417,142,382.98	10.68

## 4.39 税金及附加

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	计缴标准
消费税	19,488.03	190,957.43	541,081.60	从价20%及从量0.5元/500ml
营业税			3,996,211.81	5%
城市维护建设税	45,775,996.29	80,588,800.74	80,683,799.47	5%、7%
教育费附加	19,859,130.79	34,778,020.29	34,692,968.63	3%
地方教育费附加	13,239,736.53	23,193,109.27	16,089,519.71	2%
房产税	8,598,300.58	14,948,369.80	12,331,890.48	1.2%、12%
土地使用税	5,958,127.15	10,413,108.84	6,004,441.50	
印花税	7,176,431.40	22,236,402.33	5,288,011.12	
车船税	93,540.49	132,004.65	36,787.55	
河道维护费	2,262.72	4,219.51	6,522.82	
环境保护税	79,194.68			
合计	100,802,208.66	186,484,992.86	159,671,234.69	

**4.40 销售费用**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
市场维护费	866,395,479.99	1,448,640,799.87	771,837,741.30
职工薪酬	444,094,816.66	855,670,293.14	755,885,282.15
广告宣传费	403,198,105.84	689,019,036.11	712,940,757.71
运输装卸费	161,783,543.67	271,951,731.90	231,065,316.43
策划服务费	39,380,699.50	88,916,042.39	36,379,649.48
制作费	27,312,976.82	50,551,811.40	50,833,310.64
租赁费	34,087,880.22	47,319,886.56	54,016,339.02
差旅费	26,887,171.60	42,531,654.88	58,635,327.59
办公费	18,944,921.17	31,846,163.91	35,064,321.73
其他	124,404,743.67	179,866,324.24	178,201,019.80
合计	2,146,490,339.14	3,706,313,744.40	2,884,859,065.85

**4.41 管理费用**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
职工薪酬	127,705,133.94	210,716,539.75	195,425,261.42
折旧与摊销	29,102,364.34	46,203,438.67	41,688,578.24
咨询服务费	11,152,843.23	28,211,810.01	9,500,180.98
物料消耗	3,024,023.07	16,005,456.79	22,845,110.54
业务招待费	5,916,786.90	10,727,667.01	11,285,144.95
存货盘亏或盘盈	401,682.12	9,421,567.93	46,035,727.76
水电及物业管理费	3,762,594.95	8,092,875.85	3,308,045.82
差旅费	3,594,189.86	6,592,985.79	6,332,077.32
广告及宣传费	543,716.74	5,893,232.50	861,272.80
办公费	3,670,548.63	5,362,509.39	16,958,853.46
绿化、排污费	3,020,344.58	5,050,274.56	4,944,883.94
税金			21,282,404.87
租赁费	5,437,862.80	1,338,569.14	947,108.26
董事会费	7,933,884.80	1,159,788.41	1,236,024.64
其他	16,896,698.96	33,906,580.37	58,579,132.46
合计	222,162,674.92	388,683,296.17	441,229,807.46

**4.42 研发费用**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
职工薪酬	4,922,787.79	7,291,283.49	14,167,383.85
材料消耗及检查费	12,204,467.30	11,503,542.07	19,030,744.14
折旧及摊销	4,023,932.74	5,531,040.45	5,257,995.46
劳务费	29,357,911.35	55,504,739.75	48,412,891.81
其他费用	4,143,686.87	4,452,494.01	4,330,528.77
合计	54,652,786.05	84,283,099.77	91,199,544.03

**4.43 财务费用及汇兑收益**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
利息支出	148,216,840.43	241,638,774.69	298,078,619.28
减：利息收入	206,203,360.08	363,393,943.70	46,887,850.82
利息净支出	-57,986,519.65	-121,755,169.01	251,190,768.46
汇兑损失	893,795.48	8,491,071.43	939,973.80
减：汇兑收益	7,148,781.98	1,180,798.41	7,587,493.98
汇兑净损失	-6,254,986.50	7,310,273.02	-6,647,520.18
银行手续费	17,107,537.14	13,772,332.04	8,213,189.09
其他	9,311,836.04	-6,366,593.10	6,718,320.24
合计	-37,822,132.97	-107,039,157.05	259,474,757.61

**4.44 资产减值损失**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
坏账损失	86,112,802.72	699,110,564.84	12,434,136.94
存货跌价损失	4,741,911.17	31,973,476.00	1,778,211.54
可供出售金融资产减值损失			
持有至到期投资减值损失			
长期股权投资减值损失	26,340,780.47		
投资性房地产减值损失			
固定资产减值损失	8,634,000.39		
工程物资减值损失			
在建工程减值损失			
生产性生物资产减值损失			
油气资产减值损失			
无形资产减值损失	119,710,531.48		
商誉减值损失	64,686,679.75		248,595,556.29
其他减值损失	-4,891,176.19		
合计	305,335,529.79	731,084,040.84	262,807,904.77

注：其他减值损失为保理款按会计政策计提的坏账准备。

**4.45 其他收益****4.45.1 其他收益明细情况**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	13,358,938.12	21,316,766.03		13,358,938.12
与收益相关的政府补助	47,316,322.67	94,501,568.37		47,316,322.67
代扣代缴个税手续费	686,588.56	4,538.74		686,588.56
合计	61,361,849.35	115,822,873.14		61,361,849.35

## 4.45.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息		36,190,000.00		与收益相关
企业生产扶持资金	24,628,100.00	31,438,600.00		与收益相关
云南白药集团股份有限整体搬迁扶持资金	6,732,782.14	11,541,912.24		与资产相关
鼓励企业采购本地产品、降低企业物流成本和企业产品展销推介补助		3,100,000.00		与收益相关
内培外引工作优秀企业补助资金	31,000.00	2,972,300.00		与收益相关
租金补贴	3,857,580.00	2,400,000.00		与收益相关
新型制剂品种产业化建设项目	1,260,000.00	2,160,000.00		与资产相关
重点工业企业扩销促产补助	1,000,000.00	2,000,000.00		与收益相关
云南省科技领军人才项目	404,420.43	2,000,000.00		与收益相关
云南白药三七系列制剂产品升级项目财政拨款	262,500.00	1,500,000.00		与资产相关
三七等 2 种中药饮片标准化建设		1,449,600.29		与收益相关
工业企业研发经费投入后补助经费	5,127,812.79	328,155.80		与收益相关
总部（楼宇）经济奖励资金	3,000,000.00			与收益相关
其他与资产相关	5,103,655.98	6,114,853.79		与资产相关
其他与收益相关	9,267,409.45	12,622,912.28		与收益相关
合计	60,675,260.79	115,818,334.40		

## 4.46 投资收益

## 4.45.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,096,931.90	-500,536.77	-8,528,696.97
处置长期股权投资产生的投资收益		10,886.00	62,166,973.68
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益	409,435,321.26	198,923,588.59	123,052,241.09
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	5,285,060.78	20,498,091.93	27,205,301.10
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		21,016.14	
处置持有至到期投资取得的投资收益			
可供出售金融资产等取得的投资收益			
处置可供出售金融资产等取得的投资收益			7,732,139.97
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
其他	130,037,919.33	237,154,353.32	132,674,882.34
合计	545,855,233.27	456,107,399.21	344,302,841.21

注：①本公司持有香港万隆控股集团有限公司 16.67%的股权；控股子公司云南白药持有云南白

药中草药科技有限公司 41%的股权；控股子公司云南白药集团清逸堂实业有限公司持有云南白药清逸堂香港有限公司 40%的股权；全资子公司云南白药控股投资有限公司 2016 年分别持有云南景和置业有限公司、西双版纳景怡农业发展有限公司、西双版纳景欣旅游发展有限公司 35%的股权，上述长期股权投资按权益法核算。

②本公司的控股子公司云南白药集团中药资源有限公司持有云南白药集团西双版纳经贸有限公司 100%的股权，云南白药集团西双版纳经贸有限公司 2017 年已清算注销，云南白药集团中药资源有限公司 2017 年度确认处置长期股权投资的投资收益 10,886.00 元。

子公司云南白药控股投资有限公司 2016 年处置其持有的云南景和置业有限公司、西双版纳景怡农业发展有限公司、西双版纳景欣旅游发展有限公司 35%的股权，2016 年度确认处置长期股权投资的投资收益 62,166,973.68 元。

③持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益为本公司及子公司购买基金产品形成的收益。

④持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益为取得的九州通医药集团股份有限公司、云南城投健康医药有限公司、红塔创新投资股份有限公司、红塔证券股份有限公司的现金分红款。

⑤处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益为处置购买的股票取得的收益。

⑥其他主要为公司购买银行理财产品、进行国债逆回购实现的投资收益。

#### 4.47 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-7月	2017年度	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,085,506.20	133,228.58	-227,861.55
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			
按公允价值计量的投资性房地产			
其他			
合计	3,085,506.20	133,228.58	-227,861.55

#### 4.48 资产处置收益

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-54,295.68	59,711,047.23	10,822,934.53	-54,295.68
合计	-54,295.68	59,711,047.23	10,822,934.53	-54,295.68

#### 4.49 营业外收入

##### 4.49.1 营业外收入明细情况

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得				
接受捐赠		50,000.00		
与企业日常活动无关的政府补助				
非流动资产处置利得合计		49,127.16	48,085.71	
非货币性资产交换利得				
政府补助			123,310,925.98	
其他	2,237,944.06	6,961,026.21	6,574,107.59	2,237,944.06
合计	2,237,944.06	7,060,153.37	129,933,119.28	2,237,944.06

##### 4.49.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	与资产相关与收益相关
企业生产扶持资金			22,028,000.00	与收益相关
集团整体搬迁扶持资金			11,541,912.24	与资产相关
工业保存量促增量扶持资金			4,326,500.00	与收益相关
高经济价值优质多芽滇重楼繁育和种植示范			2,662,353.43	与收益相关
租金补贴			2,400,000.00	与收益相关
呈贡区内培外引工作指挥部奖励款			2,229,700.00	与收益相关
新型制剂品种产业化建设项目			2,160,000.00	与资产相关
云南省科技领军人才项目			2,000,000.00	与收益相关
制造业扩销促产补助资金			2,000,000.00	与收益相关
信息化项目补助资金			1,177,352.72	与资产相关
2014年“一企一策”奖励款			1,092,759.29	与收益相关
2016年上半年工业企业采购本地产品补助			1,000,000.00	与收益相关
科技发展专项资金			973,100.00	与收益相关
云南特色彝族药物质量标准体系研究			967,465.48	与收益相关
2015年名牌产品奖			940,000.00	与收益相关
其他与资产相关			6,187,734.79	与资产相关
其他与收益相关			12,905,954.93	与收益相关
生产扶持资金			369,000.00	与收益相关
茶生产线建设补助			866,666.67	与收益相关
2015促进批发零售业持续扶持奖励资金			50,000.00	与收益相关

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	与资产相关与收益相关
云南白药茶叶精深加工新产品研发项目补助			300,000.00	与收益相关
高管生活补助			6,727.40	与收益相关
云南审知识产权局2016年专利资助费			9,000.00	与收益相关
2015年2016年专家基层工作站经费补助			100,000.00	与收益相关
2015生物资产业发展专项资金			400,000.00	与收益相关
贷款贴息			43,500,000.00	与收益相关
上海浦东新区专项财政扶持			490,000.00	与收益相关
国家电子商务示范基地			626,699.03	与收益相关
合计			123,310,925.98	

#### 4.50 营业外支出

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失				
捐赠支出	633,056.40	2,320,544.49	5,489,240.45	633,056.40
非常损失		93,852.00		
盘亏损失	6,073.68	421,653.21		6,073.68
非流动资产毁损报废损失	427,255.32	1,099,165.31	2,168,385.07	427,255.32
非货币性资产交换损失				
其他	1,039,930.28	4,668,142.73	691,459,039.19	1,039,930.28
合计	2,106,315.68	8,603,357.74	699,116,664.71	2,106,315.68

#### 4.51 所得税费用

##### 4.51.1 所得税费用明细表

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	392,763,439.59	529,233,111.19	563,312,068.38
递延所得税调整	-275,614,516.44	-27,506,820.72	-69,903,235.45
其他			
合计	117,148,923.15	501,726,290.47	493,408,832.93

##### 4.51.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
利润总额	2,613,318,674.84	3,361,693,222.82	2,542,668,986.88
调整事项：			
按法定/适用税率计算的所得税费用	653,329,668.71	840,423,305.71	635,667,246.72

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
子公司适用不同税率的影响	-218,150,923.43	-315,309,578.05	-351,295,975.95
调整以前期间所得税的影响	-261,740,924.54	501,306.66	-1,169,508.11
非应税收入的影响	-96,943,435.69	-33,136,806.59	-46,682,520.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,953,572.04	10,284,855.72	11,157,863.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,389,813.37	-1,301,033.39	-541,401.78
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,961,519.46	12,094,826.50	261,548,924.48
研发费加计扣除	-6,304,504.42	-11,830,586.09	-4,164,627.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,566,235.61		-11,111,167.80
所得税费用	117,148,923.15	501,726,290.47	493,408,832.93

## 4.52 其他综合收益

项目	2018年1-7月			2017年度			2016年度		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益									
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动									
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额									
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-74,709,716.08	-18,732,969.75	-55,976,746.33	-48,163,037.17	-12,193,460.31	-35,969,576.86	31,062,669.84	7,765,667.46	23,297,002.38
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	222,162.92		222,162.92	610,804.07		610,804.07			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									
小计	222,162.92		222,162.92	610,804.07		610,804.07			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-74,931,879.00	-18,732,969.75	-56,198,909.25	-48,773,841.24	-12,193,460.31	-36,580,380.93	31,062,669.84	7,765,667.46	23,297,002.38
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									
小计	-74,931,879.00	-18,732,969.75	-56,198,909.25	-48,773,841.24	-12,193,460.31	-36,580,380.93	31,062,669.84	7,765,667.46	23,297,002.38
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									

项目	2018年1-7月			2017年度			2016年度		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
小计									
4.现金流量套期归损益的有效部分									
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									
转为被套期项目初始确认金额的调整额									
小计									
5.外币财务报表折算差额									
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									
小计									
6.其他									
三、其他综合收益合计	-74,709,716.08	-18,732,969.75	-55,976,746.33	-48,163,037.17	-12,193,460.31	-35,969,576.86	31,062,669.84	7,765,667.46	23,297,002.38

**4.53 现金流量表项目注释****4.53.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
往来款	568,075,522.41	633,698,214.60	48,259,259.18
收回保理款	616,862,476.37	2,661,722,219.98	1,510,459,628.36
政府补助	63,045,059.58	116,803,882.23	106,636,628.59
利息收入	244,446,792.6	318,412,208.4	12,518,115.7
保证金	53,629,025.11	25,611,640.82	24,950,759.04
收回融资租赁本金	47,038,905.52	47,112,519.88	
其他	10,570,982.7	17,767,767.1	19,504,671.2
合计	1,603,668,764.29	3,821,128,453.08	1,722,329,062.10

**4.53.2 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
往来款		2,200,000,000.00	2,000,600,000.00
保理放款	1,789,186,222.82	1,346,949,059.93	2,355,954,287.56
市场维护费	742,736,401.20	1,566,264,908.30	827,997,827.22
广告宣传费	425,171,845.00	762,108,393.13	744,772,044.07
付融资租赁本金		300,000,000.00	
运输装卸费	180,140,533.50	275,529,729.92	242,052,231.57
保证金	91,058,957.71	94,176,868.78	25,349,492.23
其他	356,868,069.74	603,378,123.34	510,474,307.55
合计	3,585,162,029.97	7,148,407,083.40	6,707,200,190.20

**4.53.3 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
定期存款利息收入	19,701,500.00	13,734,671.64	4,202,322.51
定期存款到期收回	2,000,000.00	506,500,000.00	
合计	21,701,500.00	520,234,671.64	4,202,322.51

**4.53.4 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
办理定期存款	200,000,000.00		1,415,000,000.00
合计	200,000,000.00		1,415,000,000.00

**4.53.5 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
收到的与资产相关的政府补助		30,664,618.85	35,527,200.00
收到企业及个人借款			100,000.00
合计		30,664,618.85	35,627,200.00

## 4.53.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
金融机构手续费		8,458,900.00	1,937,738.87
其他	392,365.79	500,000.00	2,098,342.58
合计	392,365.79	8,958,900.00	4,036,081.45

## 4.54 现金流量表补充资料

## 4.54.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2018年1-7月	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	2,496,169,751.69	2,859,966,932.35	2,049,260,153.95
加: 资产减值准备	305,335,529.80	731,084,040.84	262,807,904.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,910,398.25	120,613,221.43	110,188,836.80
无形资产摊销	9,902,805.32	18,454,052.95	15,417,350.89
长期待摊费用摊销	4,289,761.48	7,389,581.89	6,971,441.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	54,295.68	-59,711,047.23	-9,390,717.79
固定资产报废损失	427,255.32	1,050,038.15	688,082.62
公允价值变动损失	-3,085,506.20	-133,228.58	227,861.55
财务费用	125,604,100.74	183,963,115.13	253,684,020.75
投资损失	-545,855,233.27	-456,107,399.21	-344,302,841.21
递延所得税资产减少	-276,035,819.05	-27,506,820.72	-70,471,508.81
递延所得税负债增加	421,302.61		570,593.48
存货的减少	93,886,822.83	-1,875,205,418.03	-1,318,134,853.84
经营性应收项目的减少	2,169,744,071.84	-2,140,629,631.35	-4,107,189,390.34
经营性应付项目的增加	-2,853,657,920.59	521,555,334.34	3,016,227,360.89
其他	-24,389,715.71	-355,166.70	-28,391,557.83
经营活动产生的现金流量净额	1,575,721,900.74	-115,572,394.74	-161,837,262.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	5,669,195,043.63	12,656,154,555.35	2,432,452,154.39
减: 现金的期初余额	12,656,154,555.35	2,432,452,154.39	2,803,779,096.86
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-6,986,959,511.72	10,223,702,400.96	-371,326,942.47

## 4.54.2 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
本期支付的取得子公司的现金净额			
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			4,803,200.00
丽江云全生物开发有限公司			4,803,200.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物			265.31
丽江云全生物开发有限公司			265.31
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			81,317,400.00
云南白药清逸堂实业有限公司			81,317,400.00
取得子公司支付的现金净额			86,120,334.69
本期收到的处置子公司的现金净额			
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
处置子公司收到的现金净额			

## 4.54.3 现金和现金等价物的有关信息

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
1. 现金	5,669,195,043.63	12,656,154,555.35	2,432,452,154.39
其中：库存现金	370,906.01	423,788.65	346,921.59
可随时用于支付的银行存款	5,665,942,437.57	12,655,728,939.62	2,432,094,580.26
可随时用于支付的其他货币资金	2,881,700.05	1,827.08	10,652.54
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2. 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3. 期末现金及现金等价物余额	5,669,195,043.63	12,656,154,555.35	2,432,452,154.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 4.55 所有权或使用权受到限制的资产

截止 2018 年 7 月 31 日所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	1,106,991,103.52	不会随时用于支付的定期存款
其他货币资金	388,087.69	保证金
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	679,666,448.89	专项用于解决国有企业职工身份转换费用
合计	1,787,045,640.10	

**4.56 外币货币性项目****4.56.1 2018年7月31日**

项目	2018年7月31日外币余额	折算利率	2018年7月31日折算人民币余额
货币资金			126,363,725.77
其中：美元	18,535,665.95	6.8165	126,348,366.95
欧元	1,836.22	7.9799	14,652.85
港币	812.86	0.86852	705.97
澳大利亚元			
应收账款			52,737,578.35
其中：美元	7,724,950.87	6.8165	52,657,127.61
港币	92,631.82	0.86852	80,450.74

**4.56.2 2017年12月31日**

项目	2017年12月31日外币余额	折算利率	2017年12月31日折算人民币余额
货币资金			95,836,747.17
其中：美元	14,664,625.26	6.5342	95,821,594.39
欧元	1,836.22	7.8023	14,326.74
港币	955.61	0.8359	798.79
澳大利亚元	5.35	5.0928	27.25
应收账款			24,625,452.82
其中：美元	3,756,851.93	6.5342	24,548,021.88
港币	92,631.82	0.8359	77,430.94

**4.56.3 2016年12月31日**

项目	2016年12月31日外币余额	折算汇率	2016年12月31日折算人民币余额
货币资金			90,065,906.09
其中：美元	12,981,342.34	6.937	90,051,571.82
澳大利亚元	5.35	5.0157	26.83
欧元	1,836.22	7.3068	13,416.89
港币	995.58	0.8945	890.55
应收账款			6,622,739.58
其中：美元	929,847.29	6.937	6,450,350.65
港币	192,721.00	0.8945	172,388.93
其他应收款			1,216,648.31
其中：美元	175,385.37	6.937	1,216,648.31

**5 合并范围的变更****5.1 非同一控制下企业合并****5.1.1 报告期发生的非同一控制下企业合并**

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
丽江云全生物开发有限公司	2014/10/29	3,360,000.00	35%					
丽江云全生物开发有限公司	2016/3/31	5,203,200.00	35%	非同一控制下企业合并	2016/3/31	取得控制	7,403,408.45	573,985.43
云南白药大理置业有限公司	2014/4/22	122,235,530.00	50%					
云南白药大理置业有限公司	2016/12/31	189,646,300.00	50%	非同一控制下企业合并	2016/12/31	取得控制		

## 5.1.1.1 分步取得股权的信息

取得时点	取得成本	取得方式	当次取得比例		累计取得比例		备注
			持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例	
一、丽江云全生物开发有限公司							
2014/10/29	3,360,000.00		35%	35%	35%	35%	
2016/03/31	5,203,200.00	非同一控制下企业合并	35%	35%	70%	70%	
合计	8,563,200.00		70%	70%	70%	70%	
二、云南白药大理置业有限公司							
2014/04/22	122,235,530.00		50%	50%	50%	50%	
2016/12/31	189,646,300.00	非同一控制下企业合并	50%	50%	100%	100%	
合计	311,881,830.00		100%	100%	100%	100%	

## 5.1.1.2 购买日之前原持有股权在购买日的信息

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
丽江云全生物开发有限公司	2,920,826.11	5,203,200.00	2,282,373.90	按收购股权的评估价值可持续计算	0.00
云南白药大理置业有限公司	112,857,171.15	169,186,001.37	56,328,830.23	按收购股权的评估价值可持续计算	0.00

## 5.1.1.3 合并成本及商誉

合并成本	丽江云全生物开发有限公司	云南白药大理置业有限公司
--现金	5,203,200.00	189,646,300.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	5,203,200.00	169,186,001.37
--其他		
合并成本合计	10,406,400.00	358,832,301.37
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,684,629.61	338,372,002.76
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	721,770.39	20,460,298.61

## 5.1.1.4 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	丽江云全生物开发有限公司		云南白药大理置业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	265.31	265.31	12,584,384.33	12,584,384.33
应收款项	625,174.56	625,174.56		
预付款项	130,000.00	130,000.00	1,080,260.18	1,080,260.18
其他应收款	232,572.60	232,572.60	10,830,622.20	10,830,622.20
存货	29,294,092.34	23,804,124.62	630,246,857.25	482,781,930.99
其他流动资产			390,668.50	390,668.50
固定资产	6,444,783.55	6,444,783.55	454,543.16	454,543.16
在建工程	27,440.00	27,440.00	454,543.16	454,543.16
无形资产			32,268.28	32,268.28
负债：				
借款				
应付款项			71,179.49	71,179.49
预收款项	3,548,541.00	3,548,541.00	4,435,424.00	4,435,424.00
应付职工薪酬	800,000.00	800,000.00	96,850.23	96,850.23
应交税费	97,365.00	97,365.00	37,721.22	37,721.22
应付利息			7,861,178.08	7,861,178.08
其他应付款	7,439.68	7,439.68	4,192,694.64	4,192,694.64
长期借款	6,795,797.51	6,795,797.51		
递延收益	10,000,000.00	10,000,000.00		
递延所得税负债			37,552,553.48	
其他非流动负债			263,000,000.00	263,000,000.00
净资产	4,150,555.55	2,503,565.24	338,372,002.76	228,459,629.98
减：少数股东权益	9,684,629.62	5,841,652.22		
取得的净资产	13,835,185.17	8,345,217.45	338,372,002.76	228,459,629.98

## 5.2 其他合并范围的变更

### 5.2.1 新设主体

#### 2016 年度新设情况

名称	新纳入合并范围的时间	2016 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2016 年 12 月 31 日净利润
云南省医药玉溪销售有限公司	2016 年 06 月	8,587,906.83	-1,412,093.17

#### 2017 年度新设情况

名称	新纳入合并范围的时间	2017 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2017 年 12 月 31 日净利润
云南白药集团太安生物科技产业有限公司	2017 年 07 月	14,466,134.80	6,466,134.80
上海信厚融资租赁有限公司	2017 年 01 月	306,784,363.33	6,784,363.33
上海信厚商业保理有限公司	2017 年 09 月	202,432,441.44	2,432,441.44
云南聚容股权投资基金管理有限公司	2017 年 12 月	999,500.00	-500.00

#### 5.2.2 2018 年 1-7 月新设情况

名称	新纳入合并范围的时间	2018 年 7 月 31 日净资产	合并日至 2018 年 7 月 31 日净利润
云南省医药科技有限公司	2018 年 01 月	9,289,307.28	-710,692.72
云南省医药保山药品发展有限公司	2018 年 04 月	9,998,760.29	-1,239.71
云南省医药兴达有限公司	2018 年 07 月	9,213,550.74	-786,449.26
云南省医药天马有限公司	2018 年 04 月	9,619,911.14	-380,088.86
云南省医药三发有限公司	2018 年 04 月	9,546,600.71	-453,399.29
云南省医药瀚博有限公司	2018 年 06 月	1,000,000.00	0.00
云南省医药万和有限公司	2018 年 04 月	9,999,420.00	-580.00
云白药征武（上海）科技有限公司	2018 年 05 月	9,706,124.62	-293,875.38
云南叶榆园林绿化工程有限公司	2018 年 01 月	2,984,752.83	-15,247.17

#### 5.2.3 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
云南紫云生物科技有限公司	2016 年 05 月
云南白药集团西双版纳经贸有限公司	2017 年 06 月

## 6 在其他主体中的权益

### 6.1 在子公司中的权益

#### 6.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
云南云药有限公司	昆明市	昆明市	医药产业投资	100		100	设立或投资
云南白药集团股份有限公司	昆明市	昆明市	药业	41.52		41.52	设立或投资
云南白药天颐茶品有限公司	昆明市	昆明市	茶叶	100		100	设立或投资
云南白药控股投资有限公司	昆明市	昆明市	投资	100		100	设立或投资
云南省凤庆茶厂有限公司	凤庆县	凤庆县	茶叶		100	100	设立或投资
云南白药天颐茶源临沧庄园有限公司	临沧市	临沧市	酒店餐饮业		100	100	设立或投资
上海信厚资产管理有限公司	上海	上海	基金管理		66.67	66.67	设立或投资
深圳聚容商业保理有限公司	深圳	深圳	商业保理		100	100	设立或投资
云南白药大理置业有限公司	大理市	大理市	健康养生、房地产开发等		100	100	非同一控制下企业合并
云南叶榆园林绿化工程有限公司	大理市	大理市	园林绿化		100	100	设立或投资
上海信厚融资租赁有限公司	上海	上海	融资租赁		40	40	设立或投资
上海信厚商业保理有限公司	上海	上海	商业保理		99.9	99.9	设立或投资
云南聚容股权投资基金管理有限公司	昆明市	昆明市	基金管理		40	40	设立或投资
上海云南白药食品有限公司	上海	上海	食品		100	100	设立或投资
云南白药集团大理药业有限责任公司	大理市	大理市	药业		100	100	设立或投资
云南白药集团医药电子商务有限公司	昆明市	昆明市	日用品批发、零售		100	100	设立或投资
云南省医药有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		100	100	设立或投资
云南白药集团中药资源有限公司	昆明市	昆明市	药业		100	100	设立或投资
云南白药集团无锡药业有限公司	无锡市	无锡市	药业		100	100	设立或投资
云南白药集团健康产品有限公司	昆明市	昆明市	口腔清洁用品生产和销售		100	100	同一控制下企业合并
云南省药物研究所	昆明市	昆明市	现代技术服务业		100	100	同一控制下企业合并
云南白药清逸堂实业有限公司	大理市	大理市	一次性卫生用品的生产		40	40	非同一控制下企业合并
云南白药集团文山七花有限责任公司	文山市	文山市	药业		100	100	设立或投资
云南白药集团丽江药业有限公司	丽江市	丽江市	药业		100	100	设立或投资
云南省医药玉溪销售有限公司	玉溪市	玉溪市	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南白药集团中药材优质种源繁	武定县	武定县	药业		100	100	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
育有限责任公司							
云南白药大药房有限公司	昆明市	昆明市	药业		100	100	设立或投资
云南白药集团太安生物科技产业有限公司	丽江市	丽江市	药业		100	100	设立或投资
丽江云全生物开发有限公司	丽江市	丽江市	药业		70	70	非同一控制下企业合并
云南白药集团楚雄健康产品有限公司	楚雄市	楚雄市	化妆品生产销售		100	100	设立或投资
云南天正检测有限公司	昆明市	昆明市	实验检测、技术咨询		100	100	设立或投资
昆明清逸堂现代商务有限公司	昆明市	昆明市	一次性卫生用品销售		40	40	非同一控制下企业合并
云南省医药科技有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南省医药保山药品发展有限公司	保山市	保山市	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南省医药兴达有限公司	红河州	红河州	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南省医药天马有限公司	红河州	红河州	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南省医药三发有限公司	红河州	红河州	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南省医药瀚博有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云南省医药万和有限公司	文山州	文山州	医药批发、零售		51	51	设立或投资
云白药征武(上海)科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务		75	75	设立或投资

### 6.1.2 纳入合并范围的结构化主体

健康养生 1 号基金、信厚聚容 4 号基金、信厚医药产业 1 号基金，为由公司发起设立、管理或投资的结构化主体，公司拥有对结构化主体的权力、享有可变回报，并且有能力运用对结构化主体的权力来影响其回报的金额，故将该结构化主体纳入合并范围。

### 6.1.3 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下

子公司名称	2018 年 1-7 月/2018 年 7 月 31 日	2017 年度/2017 年 12 月 31 日	2016 年度/2016 年 12 月 31 日
少数股东的持股比例：			

云南白药集团股份有限公司	58.48%	58.48%	58.48%
当期归属于少数股东的损益：			
云南白药集团股份有限公司	1,149,782,307.03	1,839,179,633.99	1,707,439,002.47
当期向少数股东宣告分派的股利：			
云南白药集团股份有限公司	913,459,681.50	487,178,496.80	365,383,872.60
期末少数股东权益余额：			
云南白药集团股份有限公司	10,783,983,106.23	10,547,653,414.12	9,195,652,276.93

#### 6.1.4 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2018年7月31日/2018年 1-7月	2017年12月31日/2017 年度	2016年12月31日/2016 年度
	云南白药集团股份有限 公司	云南白药集团股份有限 公司	云南白药集团股份有限 公司
流动资产	25,100,074,913.23	25,103,556,999.93	22,067,687,182.74
非流动资产	2,813,246,484.61	2,598,973,540.41	2,518,958,851.29
资产合计	27,913,321,397.84	27,702,530,540.34	24,586,646,034.03
流动负债	7,319,630,893.88	7,524,369,387.51	6,734,626,170.23
非流动负债	2,025,559,753.06	2,035,243,669.76	2,008,493,238.66
负债合计	9,345,190,646.94	9,559,613,057.27	8,743,119,408.89
营业收入	15,904,582,944.07	24,314,614,044.21	22,410,654,404.31
净利润	1,957,392,635.46	3,132,534,170.45	2,930,889,603.08
综合收益总额	1,957,422,844.83	3,132,510,632.33	2,930,889,603.08
经营活动现金流量净额	2,324,561,787.99	1,155,689,948.90	2,984,757,682.97

## 6.2 在合营安排或联营企业中的权益

### 6.2.1 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2018年7月31日 /2018年1-7月	2017年12月31日/2017年度	2016年12月31日/2016年度
合营企业：			
投资账面价值合计			
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			
联营企业：			
投资账面价值合计	146,573,855.64	178,859,292.59	
下列各项按持股比例计算的合计数			

项目	2018年7月31日 /2018年1-7月	2017年12月31日/2017年度	2016年12月31日/2016年度
净利润	297,869.37	106,791.64	396,577.52
其他综合收益	292,669.17	591,175.16	
综合收益总额	510,973.27	729,923.32	396,577.52

## 6.2.2 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营 企业名称	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）			期末累积未确认的损失		
	2016年度	2017年度	2018年1-7月	2016年12月 31日	2017年12月 31日	2018年7月 31日
云南白药中草药 科技有限公司	-904,089.76	-604,922.25	1,998,940.46	-904,089.76	-1,509,012.01	

## 7 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

### 7.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的子公司云南白药集团股份有限公司自产药品、健康产品的销售，一般遵循先款后货的原则，在选择经销商（客户）时，会了解经销商（客户）的规模与资金实力、市场资源、运营情况、代理过的品牌、销售网络、销售渠道等方面，只有符合公司要求的经销商（客户）才能入选。本公司的孙公司省医药公司主要面临赊销导致的客户信用风险。省医药公司对赊销全过程严格实行资信管理，即建立客户资信评价管理体系，按客户性质、预计销售额、经营状况、发展潜力等将其划分为多种类型，每类客户按统一的划分标准，设置考核资信和红线资信天数，依此确认有效销售及停止开单的期限，事前进行赊销预测与评估。合作过程中又根据客户的实际采购量、经营规模变化等情况进行动态的资信调整，使给予的赊销额度与其经营实力相匹配，由于本公司仅与经认可且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司的孙公司深圳聚容商业保理有限公司实施的保理融资业务会产生较大金额的应收款，聚容保理公司主要发展云南白药产业链上下游的企业以及国有企业为客户，以客户对云南白药集团内单位的应收款和对政府机构的应收款作为依托开展保理项目，同时聚容保理公司的每一笔保理业务都经深入的事前调查和严格的审核，在保理期间也时时监控风险并根据情况采取应对措施，保理融资有应收款作为还款来源，风险可控，信用风险较小。本公司

除聚容保理公司外的信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注4.3和附注4.5的披露。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注9.5.2的披露。

## 7.2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

2018年7月31日

项目	金融负债		
	1年以内	1年以上	合计
应付票据及应付账款	4,927,356,419.49		4,927,356,419.49
其他应付款	4,385,455,884.36		4,385,455,884.36
长期借款		3,600,000.00	3,600,000.00
一年内到期的非流动负债	3,200,000,000.00		3,200,000,000.00
应付债券		900,000,000.00	900,000,000.00
长期应付款		684,651,080.63	684,651,080.63

2017年12月31日

项目	金融负债		
	1年以内	1年以上	合计
应付票据及应付账款	4,600,166,383.10		4,600,166,383.10
其他应付款	6,695,870,760.50		6,695,870,760.50
长期借款		3,600,000.00	3,600,000.00
应付债券		4,100,000,000.00	4,100,000,000.00
长期应付款		674,538,449.97	674,538,449.97

2016年12月31日

项目	金融负债		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	570,000,000.00		570,000,000.00

应付票据及应付账款	4,380,658,661.18		4,380,658,661.18
其他应付款	1,464,386,406.15		1,464,386,406.15
一年内到期的非流动负债	1,110,000,000.00		1,110,000,000.00
其他流动负债	2,999,486,250.00		2,999,486,250.00
长期借款		7,200,000.00	7,200,000.00
应付债券	2,300,000,000.00	1,800,000,000.00	4,100,000,000.00
长期应付款		684,814,832.43	684,814,832.43

### 7.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，少量业务以外币结算。汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润的影响，不包括留存收益的股东权益无影响。

净利润：

项目	2018 年 07 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
人民币对美元贬值 3%	4,350,672.94	3,069,425.20	2,482,603.01
人民币对美元升值 3%	-4,350,672.94	-3,069,425.20	-2,482,603.01
人民币对澳大利亚元、欧元、港币贬值 3%	2,443.15	2,360.88	4,761.44
人民币对澳大利亚元、欧元、港币升值 3%	-2,443.15	-2,360.88	-4,761.44

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及应付债券等带息债务。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。本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额分别为 4,100,000,000.00 元（2018 年 7 月 31 日）、4,100,000,000.00 元（2017 年 12 月 31 日）、7,680,000,000.00 元（2016 年 12 月 31 日）。

## 8 公允价值披露

### 8.1 公允价值披露明细

#### 8.1.1 2018 年 7 月 31 日：

项目	2018 年 7 月 31 日			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价 值计量	第三层公允价 值计量	合计
一、持续公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产				

1.交易性金融资产	23,150,343,489.87			23,150,343,489.87
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	23,150,343,489.87			23,150,343,489.87
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产	441,416,887.20			441,416,887.20
1.债务工具投资				
2.权益工具投资	441,416,887.20			441,416,887.20
3. 其他				
(三) 投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续的公允价值计量的资产总额	23,591,760,377.07			23,591,760,377.07

**8.1.2 2017年12月31日:**

项目	2017年12月31日			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价 值计量	第三层公允价 值计量	合计
一、持续公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产	7,789,103,828.69			7,789,103,828.69
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	7,789,103,828.69			7,789,103,828.69
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

项目	2017年12月31日			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价 值计量	第三层公允价 值计量	合计
(二) 可供出售金融资产	516,348,766.20			516,348,766.20
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资	516,348,766.20			516,348,766.20
3. 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	8,305,452,594.89			8,305,452,594.89
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续的公允价值计量的资产总额				

## 8.1.3 2016年12月31日:

项目	2016年12月31日			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价 值计量	第三层公允价 值计量	合计
一、持续公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产				
1. 交易性金融资产	2,003,468,618.90			2,003,468,618.90
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	2,003,468,618.90			2,003,468,618.90
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资	565,122,607.44			565,122,607.44
3. 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				

项目	2016年12月31日			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价 值计量	第三层公允价 值计量	合计
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	2,568,591,226.34			2,568,591,226.34
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续的公允价值计量的资产总额				

### 8.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续公允价值计量的交易性金融资产系公司所持有货币基金,本公司以该基金在资产负债表日的份额参考市值作为该项目市价的确定依据。

持续公允价值计量的可供出售金融资产系公司通过参与定向增发的方式取得上市公司九洲通的股权,本公司以资产负债表日九州通在股票交易市场中的交易价格做为该市价的确定依据。

### 8.3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。除下述项目以外,其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值通常相差很小。

#### 8.3.1 2018年7月31日

项目	2018年07月31日		2018年7月31日公允价值计量层次		
	账面价值	公允价值	第一层次	第二层次	第三层次
应付债券-2014年云南白药集团股份有限公司公司债券(第一期)	899,095,200.00	918,000,000.00	918,000,000.00		
应付债券-2016年云南白药集团股份有限公司公司债券(第一期)	899,193,600.00	892,350,000.00	892,350,000.00		
应付债券-2012年云南白药控股有限公司企业债券	1,100,000,000.00	1,109,350,000.00	1,109,350,000.00		
应付债券-2016年云南白药控股有限公司公司债券(第一期)	1,199,237,260.28	1,187,400,000.00	1,187,400,000.00		
合计	4,097,526,060.28	4,107,100,000.00	4,107,100,000.00		

#### 8.3.2 2017年12月31日

项目	2017年12月31日		2017年公允价值计量层次		
	账面价值	公允价值	第一层次	第二层次	第三层次
应付债券-2014年云南白药集团股份有限公司公司债券(第一期)	898,658,400.00	898,920,000.00	898,920,000.00		

应付债券-2016 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	898,521,600.00	875,700,000.00	875,700,000.00		
应付债券-2012 年云南白药控股有限公司企业债券	1,100,000,000.00	1,103,300,000.00	1,103,300,000.00		
应付债券-2016 云南白药控股有限公司公司债券(第一期)	1,198,307,945.21	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00		
合计	4,095,487,945.21	4,077,920,000.00	4,077,920,000.00		

### 8.3.3 2016 年 12 月 31 日

项目	2016 年 12 月 31 日		2016 年公允价值计量层次		
	账面价值	公允价值	第一层次	第二层次	第三层次
应付债券-2014 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	897,909,600.00	970,758,000.00	970,758,000.00		
应付债券-2016 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	897,369,600.00	880,920,000.00	880,920,000.00		
应付债券-2012 年云南白药控股有限公司企业债券	1,099,554,133.75	1,137,400,000.00	1,137,400,000.00		
应付债券-2016 云南白药控股有限公司公司债券(第一期)	1,196,721,095.89	1,169,196,000.00	1,169,196,000.00		
合计	4,091,554,429.64	4,158,274,000.00	4,158,274,000.00		

## 9 关联方关系及其交易

### 9.1 本公司的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	股东对本企业的持股比例（%）	股东对本企业的表决权比例（%）
云南省人民政府国有资产监督管理委员会				45.00	45.00
新华都实业集团股份有限公司	福州市	零售业	13,980.00 万元	45.00	45.00
江苏鱼跃科技发展有限公司	丹阳市	投资及股权管理	123,000.00 万元	10.00	10.00

### 9.2 本公司的实际控制人和最终控制方

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的实际控制人和最终控制方为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2017 年 3 月 16 日，公司已办理完成增资引入新华都的工商变更登记并换领了新的营业执照。本次工商变更登记后，白药控股的股权结构由云南省国资委持有 100% 股权变更为由云南省国资委与新华都各持有 50.00% 股权。白药控股的注册资本由 150,000.00 万元变更为增资后的 300,000.00 万元。

2017 年 6 月，本公司已办理完成工商变更登记并换领了新的营业执照，公司的股权结构变更为云南省国有资产监督管理委员会、新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司分别持有 45%、45%、10% 的股权，无任何一个股东能够实现对本公司的实际控制，本公司变更为无实际

控制人企业。

截止 2018 年 7 月 31 日，公司的股权结构为云南省国有资产监督管理委员会、新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司分别持有 45%、45%、10%的股权，无任何一个股东能够实现对本公司的实际控制，公司为无实际控制人企业。

### 9.3 公司的子企业

纳入合并财务报表范围的子公司共 40 家，详见本附注“6.1.1 企业集团的构成”。

## 9.4 本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表/执行 事务合伙人	业务性质	注册资本/出资额	本企业持股比例/ 出资比例(%)	本企业在被投资单 位表决权比例(%)	关联关系	统一社会信用代码
一、合营企业									
二、联营企业									
云南白药中草药科技有限公司	有限责任公司	昆明高新区	朱兆云	制造业	285.00 万美元	41	41	重大影响	915300007452593672
香港万隆控股集团有限公司	股份有限公司	中国香港				16.67	16.67	重大影响	
云南白药清逸堂香港有限公司	有限责任公司	中国香港		商业	100 港币	40	40	重大影响	2522072

## 9.5 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
西藏聚量电子商务有限公司	股东的子公司	91540091MA6T12KP7A
西藏久实致和营销有限公司	股东的子公司	915400913213401109
福建新华都综合百货有限公司	股东的子公司	91350000784509699A
新华都实业集团股份有限公司	股东的子公司	91350000154387981H
昆明德和罐头食品有限公司	股东的子公司	915301002165757431

## 9.6 关联交易情况

### 9.5.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-7月	2017年度	2016年度
昆明德和罐头食品有限责任公司	采购食品	市场价	1,065,349.23	1,472,688.21	

### 9.5.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2018年1-7月	2017年度	2016年度
西藏聚量电子商务有限公司	销售商品	日用品	市场价	81,932.99	126,168,889.08	
西藏久实致和营销有限公司	销售商品	日用品	市场价	102,924,879.06	4,942,244.12	
福建新华都综合百货有限公司	销售商品	茶叶	市场价格	30,769.23		
新华都实业集团股份有限公司	销售商品	茶叶	市场价格		9,533.33	
云南白药大理置业有限公司	销售商品	日用品	市场价			3,580.70
云南白药中草药科技有限公司	销售商品	日用品	市场价		6,451.28	14,502.75

注：云南白药大理置业有限公司 2016 年 12 月 31 日纳入公司合并范围，2016 年 12 月 31 日前为本公司有重大影响的联营企业。

### 9.5.3 关联担保情况

#### 9.5.3.1 报告期内，本公司为关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2018 年 7 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南白药集团丽江药业有限公司	丽江云全生物开发有限公司	1000 万	0	2014 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	是

9.5.3.2 关于云南白药控股有限公司为子公司云南白药集团股份有限公司发行债券担保的事项见附注 10.1。

## 9.5.4 关联方应收应付款项

### 9.5.4.1 关联方应收款情况

项目名称	关联方	2018 年 07 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南白药中草药科技有限公司	9,410.40	5,646.24	9,410.40	2,823.12	9,410.40	470.52
其他应收款	云南白药中草药科技有限公司	128,204.99	7,140.04	58,818.61	56,191.35	55,899.43	55,899.43
其他应收款	云南省国资委	443,390,000.00	443,390,000.00	443,390,000.00	443,390,000.00	443,390,000.00	

### 9.5.4.2 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 7 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收款项	西藏久实致和营销有限公司	4,026,778.53	95,861.60	

## 10 承诺及或有事项

### 10.1 关于云南白药控股有限公司为子公司发行债券担保的事项

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]433 号文核准,本公司的子公司云南白药集团股份有限公司向社会公开发行面值不超过人民币 18 亿元(含 18 亿元)的公司债券。第一期债券 9 亿元已于 2014 年 10 月 20 日发行完成,期限为 7 年,附第 5 年末发行人上调利率选择权及投资者回售选择权。第二期债券 9 亿元已于 2016 年 4 月 12 日发行完成,期限为 5 年,附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。上述债券 18 亿元由云南白药控股有限公司提供了全额无条件不可撤销连带责任保证担保。

### 10.2 孙公司云南省医药有限公司拟投资设立 PPP 项目公司并对其提供担保事项

昆明医科大学第一附属医院呈贡医院(一期工程)PPP 项目由云南省人民政府授权云南省卫生和计划生育委员会作为项目实施机构,授权昆明医科大学第一附属医院为政府方出资代表,代表政府出资并持有股份,与社会资本共同成立项目公司。孙公司云南省医药有限公司与民营资本-云南吴邦医药销售有限公司组成联合体进行投标,并最终被确认中标。根据采购文件要求,云南省医药有限公司拟以现金出资向项目公司投资入股 10 万元,股权比例为 10%,联合体方就项目公司的 PPP 项目债务承担连带保证责任,期限为 12 年,联合体最高担保总额为 150,000 万元。

## 11 资产负债表日后事项

### 11.1 重大长期股权投资的事项

#### 11.1.1 关于本公司收购香港万隆控股集团有限公司股权的事项

2018年8月20日，本公司与香港万隆控股集团有限公司签订《股份认购协议》，公司同意（或促成全资子公司认购）以每股0.18元港元的价格认购香港万隆控股集团有限公司股份1,000,000,000.00股，认购股份总价为180,000,000.00港元，认购股份占香港万隆控股集团有限公司经扩大后总股本的约15.51%。本公司持有香港万隆控股集团有限公司已发行股份908,025,360股，本次认购完成后，本公司合计持有香港万隆控股集团有限公司股份经扩大后的股本的约29.59%。

本公司已于2018年11月按协议的约定支付了全部收购款项，香港万隆控股集团有限公司1,000,000,000.00股股份已配发至本公司。

#### 11.1.2 关于本公司收购雅各臣科研制药有限公司股权的事项

2018年8月14日，本公司与雅各臣科研制药有限公司签订《股份认购协议》，公司以每股2.06港元的价格认购雅各臣科研制药有限公司股份200,000,000股，认购股份总价为412,000,000.00港元（所有税费及银行手续费由本公司支付），认购股份占雅各臣科研制药有限公司经扩大后总股本的9.92%。

本公司已于2018年9月按协议的约定支付了全部收购款项，雅各臣科研制药有限公司200,000,000股股份已配发至本公司。

### 11.2 重大的资产核销事项

经2018年11月30日公司2018年第7次临时股东大会决议，同意放弃白药控股对云南省国有资产经营有限责任公司债权人民币129,514,627.63元（大写：壹亿贰仟玖佰伍拾壹万肆仟陆佰贰拾柒元陆角叁分），并从公司财务账目中核销该应收款项。

## 12 其他重要事项说明

### 12.1 关于云南白药集团股份有限公司吸收合并云南白药控股有限公司的事项

经本公司2018年第6次临时股东大会决议，公司计划进行整体上市工作，由云南白药集团股份有限公司吸收合并云南白药控股有限公司，本次交易构成上市公司重大资产重组，需经中国证券监督管理委员会审核通过。截止报告日，公司尚未获得云南省国有资产监督管理委员会关于本次交易的批复，尚未向中国证券监督管理委员会提交交易申请资料。

### 12.2 企业年金

（1）根据劳动和社会保障部《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》等规定，且经云南省劳动和社会保障厅云劳社函[2006]267号“关于云南白药集团股份有限公司企业年金方案备案的复函”，同意本公司建立企业年金。企业年金基金投资管理人为富国基金管理有限公司，企业年金基金托管人为招商银行股份有限公司。企业缴费每年按本公司上年度职工工资总额的5-8.33%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的10%缴纳。个人缴费部分由本公司从职工本人工资中代缴。

（2）本公司孙公司省医药公司根据云南省人力资源社会保障厅（云人社函【2009】79号）及昆明市劳动和社会保障局（昆劳社函【2008】204号）对《云南省医药有限公司企业年金实施方案》的回函批复，同意省医药公司建立企业年金。企业年金基金投资管理人为平安养老保险股份有限公司，企业年金基金托管人为招商银行股份有限公司。企业缴费每年按省医药有限上年度职工工资总额的

8.33%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的10%缴纳。

本年度公司缴存比例无变化。

### 13 母公司会计报表的主要项目附注

#### 13.1 其他应收款

科目	2018年7月31日	2017年12月31日
应收利息	7,902,187.99	500,000.01
应收股利		
其他应收款	3,645,717,562.77	5,751,654,691.95
合计	3,653,619,750.76	5,752,154,691.96

##### 13.1.1 应收利息分类

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
大理置业借款利息	2,559,722.25	500,000.01
深圳聚容借款利息	5,342,465.74	
合计	7,902,187.99	500,000.01

##### 13.1.2 其他应收款按种类列示

种类	2018年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
正常信用风险组合（账龄组合）	2,772,917,158.63	61.62	682,906,655.43	24.63	2,090,010,503.20
无信用风险组合	1,727,093,698.84	38.38	171,386,639.27	9.92	1,555,707,059.57
组合小计	4,500,010,857.47	100.00	854,293,294.70	18.98	3,645,717,562.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,500,010,857.47	100.00	854,293,294.70	18.98	3,645,717,562.77

(续)

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,700,000,000.00	41.55		0.00	2,700,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
正常信用风险组合（账龄组合）	2,773,160,517.83	42.68	682,918,070.99	24.63	2,090,242,446.84
无信用风险组合	1,024,503,162.72	15.77	63,090,917.61	6.16	961,412,245.11

组合小计	3,797,663,680.55	58.45	746,008,988.60	19.64	3,051,654,691.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,497,663,680.55	100.00	746,008,988.60	11.48	5,751,654,691.95

## 13.1.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	2,200,010,000.00	79.33	110,000,500.00	2,200,253,359.20	79.33	110,012,667.96
一至二年				2,508.00	0.01	752.40
二至三年	2,508.00	0.01	1,504.80			
三年以上	572,904,650.63	20.66	572,904,650.63	572,904,650.63	20.66	572,904,650.63
合计	2,772,917,158.63	100.00	682,906,655.43	2,773,160,517.83	100.00	682,918,070.99

## 13.1.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	108,284,306.10	674,933,215.83	71,047,187.57
收回或转回的坏账准备			
合计	108,284,306.10	674,933,215.83	71,047,187.57

## 13.1.3 其他应收款按项目披露

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
往来款	2,772,904,627.63	5,472,904,627.63
集团内往来款	1,727,093,698.84	1,024,503,162.72
其他	12,531.00	255,890.20
合计	4,500,010,857.47	6,497,663,680.55

## 13.1.4 期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
云南省国有资本运营有限公司	非关联方	2,200,000,000.00	110,000,000.00	1年以内	49.00
深圳聚容商业保理有限公司	子公司	500,000,000.00		1年以内	11.09
云南省国有资产监督管理委员会	股东	443,390,000.00	443,390,000.00	3年以上	9.83
云南白药大理置业有限公司	子公司	475,000,000.00		1年以内、1-2年	10.53
云南白药控股投资有限公司	子公司	419,522,706.30		1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	9.30
合计		4,037,912,706.30	553,390,000.00		99.90

## 13.2 长期股权投资

### 13.2.1 长期股权投资分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
对子公司投资	1,074,090,924.17			1,074,090,924.17
对合营企业投资				
对联营企业投资	170,802,305.61	822,532.46		171,624,838.07
小计	1,244,893,229.78	822,532.46		1,245,715,762.24
减：长期股权投资减值准备	268,595,556.29	26,340,780.47		294,936,336.76
合计	976,297,673.49	-25,518,248.01		950,779,425.48

## 13.2.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	2017年12月31日	2018年1-7月增减变动								2018年7月31日	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
子公司												
云南白药控股投资有限公司	100,000,000.00									100,000,000.00		100,000,000.00
云南云药有限公司	419,312,488.91									419,312,488.91	248,595,556.29	667,908,045.20
云南白药集团股份有限公司	286,182,878.97									286,182,878.97		
云南白药天颐茶品有限公司											20,000,000.00	20,000,000.00
小计	805,495,367.88									805,495,367.88	268,595,556.29	787,908,045.20
联营企业												
香港万隆控股集团有限公司	170,802,305.61			605,386.71	217,145.75			26,340,780.47		145,284,057.60	26,340,780.47	170,679,710.70
小计	170,802,305.61			605,386.71	217,145.75			26,340,780.47		145,284,057.60	26,340,780.47	170,679,710.70
合计	976,297,673.49			605,386.71	217,145.75			26,340,780.47		950,779,425.48	294,936,336.76	958,587,755.90

注：公司本期根据对香港万隆控股集团有限公司持股比例确认投资收益 605,386.71 元，其他综合收益 217,145.75 元。

**13.3 营业收入、营业成本****13.3.1 营业收入、营业成本**

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
主营业务收入			
其他业务收入	107,006,174.68	10,532,132.52	1,661,582.86
营业收入合计	107,006,174.68	10,532,132.52	1,661,582.86
主营业务成本			
其他业务成本	55,133.75	94,515.00	94,515.00
营业成本合计	55,133.75	94,515.00	94,515.00

**13.4 投资收益****13.4.1 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	648,639,895.50	345,941,277.60	259,455,958.20
权益法核算的长期股权投资收益	605,386.71	-492,118.37	
处置长期股权投资产生的投资收益			
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益	207,871,054.25		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	2,724,795.60		3,548,349.87
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		21,016.14	
处置持有至到期投资取得的投资收益			
可供出售金融资产等取得的投资收益			
处置可供出售金融资产等取得的投资收益			7,732,139.97
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
其他	199,749,245.54	196,057,396.53	56,466,709.38
合计	1,059,590,377.60	541,527,571.90	327,203,157.42

注：①成本法核算的长期股权投资收益为云南白药对本公司的现金分红。

②本公司持有香港万隆控股集团有限公司 16.67%的股份，按权益法进行核算。

③持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益为购买货币基金取得的收益。

④持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益为九州通医药集团股份有限公司对本公司的现金分红。

⑤处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益为股票交易取得投资收益。

⑥其他为公司购买银行理财产品及国债逆回购取得的投资收益。

### 13.5 现金流量表补充资料

#### 13.5.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2018年1-7月	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,308,001,484.16	-13,453,488.88	-865,704,270.59
加: 资产减值准备	141,092,581.66	674,933,215.83	339,642,743.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,122,563.54	1,927,205.39	1,657,824.98
无形资产摊销	1,213,072.91	2,079,553.56	2,079,553.56
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			-4,751,654.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-145,801.71		220,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	57,512,648.38	135,846,863.38	185,173,612.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,059,590,377.60	-541,527,571.90	-327,203,157.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-271,584,598.97		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	36,450.43		
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,980,667,073.46	-2,590,268,728.93	-1,796,480,967.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,697,256,306.99	-670,671,480.08	685,247,815.43
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-538,931,210.73	-3,001,134,431.63	-1,780,118,499.80
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	3,796,950,821.68	10,810,174,380.11	509,883,960.72
减: 现金的期初余额	10,810,174,380.11	509,883,960.72	116,900,664.79
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-7,013,223,558.43	10,300,290,419.39	392,983,295.93

## 13.5.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	3,796,950,821.68	10,810,174,380.11	509,883,960.72
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	3,794,141,289.76	10,810,173,543.84	509,873,575.23
可随时用于支付的其他货币资金	2,809,531.92	836.27	10,385.49
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	3,796,950,821.68	10,810,174,380.11	509,883,960.72

## 14 补充资料

## 14.1 非经常性损益明细表

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益	-481,551.00	58,671,895.08	66,455,079.01
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	60,675,260.79	115,818,334.40	123,310,925.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	89,132,641.50		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			-680,000,000.00
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			-43,841.38
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	410,294,349.71	428,585,756.32	157,522,310.84
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			15,787,154.48
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变			

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	321,885.98	-488,627.48	-10,374,172.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目	115,326,468.87	-682,904,627.63	-189,984,352.16
小计	675,269,055.85	-80,317,269.31	-517,326,895.28
所得税影响额	-209,325,634.85	82,549,234.10	33,313,636.79
少数股东权益影响额（税后）	148,268,469.20	213,817,658.87	135,313,868.10
合计	736,326,221.50	-376,684,162.28	-685,954,400.17

云南白药控股有限公司

公司负责人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

二〇一八年十二月二日