



云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司 2018年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	.....
二、已审财务报表	.....
1. 合并资产负债表	.....	1-2
2. 合并利润表	.....	3
3. 合并现金流量表	.....	4
4. 合并所有者权益变动表	.....	5-6
5. 母公司资产负债表	.....	7-8
6. 母公司利润表	.....	9
7. 母公司现金流量表	.....	10
8. 母公司所有者权益变 动表	.....	11-12
9. 合并财务报表附注	.....	13-121



审 计 报 告

众环审字(2019) 160007 号

云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司(以下简称“鸿翔一心堂公司”)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018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,公允反映了鸿翔一心堂公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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,我们独立于鸿翔一心堂公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 商誉减值准备

1、 事项描述



参见财务报表附注 4.11 (商誉)。

截止 2018 年 12 月 31 日, 鸿翔一心堂公司合并财务报表商誉期末余额为 1,077,149,854.52 元, 占合并财务报表资产总额的 14.64%。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试, 并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设, 包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响, 采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。因此我们将该事项作为关键审计事项。

2、审计应对

我们的审计程序主要包括:

- (1) 我们将相关资产组和资产组组合本年度的实际结果与以前年度相应的预测数据进行比较, 以评估管理层对现金流量的预测的可靠性;
- (2) 评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性;
- (3) 通过将关键参数, 包括预测收入、增长率与相关项目组的历史业绩、财务预算、行业统计数据等进行比较, 评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断;
- (4) 对减值评估中采用的折现率、营业收入增长率预测执行敏感性分析, 考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响;
- (5) 复核商誉减值测试的计算准确性。

(二) 存货及存货跌价准备

1、事项描述

参见财务报表附注 4.5。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司合并财务报表存货账面价值为 1,865,982,293.04 元, 占合并财务报表资产总额的 25.37%, 存货账面价值较大。



截止 2018 年 12 月 31 日, 公司合并财务报表存货期末余额为 1,877,942,471.23 元, 存货跌价准备 11,960,178.19 元, 存货跌价准备计提比例约为 0.64%, 因药品零售行业促销活动较多、促销品种涉及面广, 可能涉及需计提存货跌价准备的品种较多。门店存货是公司存货的主要构成, 公司门店又分布于全国 5760 家自营门店, 存货的存在性存在错报风险。

因此我们将该事项作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 针对存货的存在性, 我们执行了以下审计程序:

- ①测试公司存货管理相关内部控制设计的合理性及运行的有效性;
- ②对公司定期的仓库及门店盘点结果进行复核;
- ③对公司仓库及门店进行抽盘, 并通过抽盘以前未曾抽盘的母公司及子公司偏远门店、存货期末余额非较大门店以增加存货抽盘的不可预见性;

(2) 针对存货跌价准备计提的准确性

- ①测试公司存货减值测试相关内部控制设计的合理性及运行的有效性;
- ②评估管理层在存货减值测试中所选用的相关参数的合理性;
- ③获取公司存货库龄清单, 并结合存货有效性信息, 对库龄较长的存货执行分析性程序, 分析存货跌价准备计提的合理性;
- ④检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况, 分析存货跌价准备计提的合理性;
- ⑤选取样本, 复核管理层确定存货可变现净值的准确性。

四、其他信息

鸿翔一心堂公司管理层对其他信息负责。其他信息包括鸿翔一心堂公司 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

鸿翔一心堂公司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,管理层负责评估鸿翔一心堂公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算鸿翔一心堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿翔一心堂公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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,就可能对鸿翔一心堂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致鸿翔一心堂公司不能持续经营。

(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) 就鸿翔一心堂公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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



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： 徐 毅
（项目合伙人）

中国注册会计师： 沈胜祺

中国·武汉

二〇一九年二月二十五日

合并资产负债表(资产)

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年12月31日

单位:人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	4.1	1,351,854,185.21	2,195,976,542.63
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			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	4.2	610,519,172.54	608,619,160.08
预付款项	4.4	404,165,674.23	372,788,072.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4.3	177,385,841.13	179,425,359.24
买入返售金融资产			
存货	4.5	1,865,982,293.04	1,626,307,973.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.6	646,928,855.67	13,083,300.89
流动资产合计		5,056,836,021.82	4,996,200,408.47
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	4.7	80,993,857.09	11,999,511.67
投资性房地产			
固定资产	4.8	492,594,653.75	501,816,316.82
在建工程	4.9	43,031,519.83	7,494,758.35
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	4.10	84,680,245.80	82,653,820.34
开发支出	4.10		
商誉	4.11	1,077,149,854.52	1,057,713,737.11
长期待摊费用	4.12	481,541,655.49	433,632,465.36
递延所得税资产	4.13	28,944,346.97	45,017,599.25
其他非流动资产	4.14	10,106,407.33	10,073,706.73
非流动资产合计		2,299,042,540.78	2,150,401,915.63
资产总计		7,355,878,562.60	7,146,602,324.10

法定代表人:阮鸿猷

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年12月31日

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	4.15		100,000,000.00
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	4.16	2,031,937,992.76	1,699,658,080.85
预收款项	4.17	9,034,482.31	6,162,085.47
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4.18	125,158,764.70	64,720,075.25
应交税费	4.19	158,094,433.61	146,055,950.31
其他应付款	4.20	166,033,179.83	226,923,131.14
持有待售负债			
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			
一年内到期的非流动负债	4.21	798,898,614.27	35,297.75
其他流动负债	4.22		398,949,599.37
流动负债合计		3,289,157,467.48	2,642,504,220.14
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	4.23		796,478,652.42
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	4.24	19,669.93	53,822.21
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4.25	17,183,429.41	13,626,979.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,203,099.34	810,159,454.36
负债合计		3,306,360,566.82	3,452,663,674.50
所有者权益:			
实收资本(或股本)	4.26	567,769,811.00	567,769,811.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	4.27	1,409,710,152.05	1,409,710,152.05
减:库存股			
其他综合收益	4.28	923,733.32	38,068.25
专项储备			
盈余公积	4.29	190,856,047.69	154,703,110.02
一般风险准备			
未分配利润	4.30	1,876,303,371.63	1,561,717,508.28
归属于母公司所有者权益合计		4,045,563,115.69	3,693,938,649.60
少数股东权益	4.31	3,954,880.09	
所有者权益合计		4,049,517,995.78	3,693,938,649.60
负债和所有者权益总计		7,355,878,562.60	7,146,602,324.10

法定代表人:阮鸿献

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

合并利润表

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	4.32	9,176,269,668.64	7,751,139,413.84
减: 营业成本	4.32	5,457,026,785.36	4,532,525,756.49
税金及附加	4.33	71,422,899.99	62,936,852.11
销售费用	4.34	2,454,573,755.71	2,157,168,231.32
管理费用	4.35	398,939,009.43	354,617,000.33
研发费用	4.36	146,388.66	
财务费用	4.37	41,331,907.72	55,633,631.32
财务费用 其中: 财务费用——利息费用		47,602,530.64	57,607,417.69
财务费用 其中: 财务费用——利息收入		12,381,367.72	10,732,644.98
资产减值损失	4.38	93,692,862.21	79,906,802.43
加: 其他收益	4.39	608,234.83	76,063.83
投资收益(损失以“-”号填列)	4.40	24,002,076.03	2,000,867.66
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,505,654.58	-488.33
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	4.41	582,912.74	-3,009,950.27
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		684,329,283.16	507,418,121.06
加: 营业外收入	4.42	16,964,703.06	46,252,726.00
减: 营业外支出	4.43	9,618,915.18	6,812,918.36
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		691,675,071.04	546,857,928.70
减: 所得税费用	4.44	171,900,446.63	124,112,165.59
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		519,774,624.41	422,745,763.11
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		519,774,624.41	422,745,763.11
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		521,069,744.32	422,714,107.41
少数股东损益		-1,295,119.91	31,655.70
五、其他综合收益的税后净额	4.45	885,665.07	-526,762.10
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		885,665.07	-421,409.68
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1 重新计量设定受益计划变动额			
1.2 权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		885,665.07	-421,409.68
2.1 权益法下可转损益的其他综合收益			
2.2 可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4 现金流量套期损益的有效部分			
2.5 外币财务报表折算差额		885,665.07	-421,409.68
2.6 自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-105,352.42
六、综合收益总额		520,660,289.48	422,219,001.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		521,955,409.39	422,292,697.73
归属于少数股东的综合收益总额		-1,295,119.91	-73,696.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益	14.2	0.9177	0.8120
(二) 稀释每股收益	14.2	0.9177	0.8120

法定代表人:阮鸿献

主管会计工作负责人: 田俊

会计机构负责人:彭金彪

合并现金流量表

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,060,189,468.09	8,738,798,186.77
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			
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		5,734.09	239,046.44
收到其他与经营活动有关的现金	4.46	72,288,587.48	123,954,139.88
经营活动现金流入小计		10,132,483,789.66	8,862,991,373.09
购买商品、接受劳务支付的现金		6,035,579,367.16	5,631,782,577.87
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		1,545,226,725.78	1,293,649,853.35
支付的各项税费		836,510,687.01	477,361,185.79
支付其他与经营活动有关的现金	4.46	1,079,395,327.95	1,069,041,597.38
经营活动现金流出小计		9,496,712,107.90	8,471,835,214.39
经营活动产生的现金流量净额		635,771,681.76	391,156,158.70
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		2,335,000,000.00	515,000,000.00
取得投资收益收到的现金		23,174,708.33	2,983,696.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		203,653.25	404,471.47
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		2,358,378,361.58	518,388,168.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,028,107.83	142,045,530.19
投资支付的现金		3,015,500,000.00	250,727,042.54
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		11,614,657.99	3,536,495.61
支付其他与投资活动有关的现金	4.46	69,501,294.25	407,684,168.03
投资活动现金流出小计		3,252,644,060.07	803,993,236.37
投资活动产生的现金流量净额		-894,265,698.49	-285,605,068.36
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		5,250,000.00	891,789,993.88
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,250,000.00	
取得借款收到的现金			150,000,000.00
发行债券收到的现金			398,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	4.46		31,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,250,000.00	1,471,189,993.88
偿还债务支付的现金		514,035,958.62	850,684,113.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		211,604,435.86	168,504,146.72
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4.46		9,190,000.00
筹资活动现金流出小计		725,640,394.48	1,028,378,259.79
筹资活动产生的现金流量净额		-720,390,394.48	442,811,734.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		520,547.35	-69,597.59
五、现金及现金等价物净增加额		-978,363,863.86	548,293,226.84
加:期初现金及现金等价物余额		1,938,976,989.90	1,390,683,763.06
六、期末现金及现金等价物余额		960,613,126.04	1,938,976,989.90

法定代表人:阮鸿献

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

合并所有者权益变动表

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	本期数												
	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	567,769,811.00				1,409,710,152.05			38,068.25	154,703,110.02		1,561,717,508.28		3,693,938,649.60
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	567,769,811.00				1,409,710,152.05			38,068.25	154,703,110.02		1,561,717,508.28		3,693,938,649.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								885,665.07	36,152,937.67		314,585,863.35	3,954,880.09	355,579,346.18
(一) 综合收益总额								885,665.07			521,069,744.32	-1,295,119.91	520,660,289.48
(二) 所有者投入和减少资本												5,250,000.00	5,250,000.00
1.所有者投入资本												5,250,000.00	5,250,000.00
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											36,152,937.67	-206,483,880.97	-170,330,943.30
1.提取盈余公积											36,152,937.67	-36,152,937.67	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-170,330,943.30		-170,330,943.30
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
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	567,769,811.00				1,409,710,152.05			923,733.32	190,856,047.69		1,876,303,371.63	3,954,880.09	4,049,517,995.78

法定代表人: 阮鸿献

主管会计工作负责人: 田俊

会计机构负责人: 彭金彪

合并所有者权益变动表(续)

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	上期数													
	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	520,600,000.00					577,484,034.58		459,477.93	125,174,662.81		1,272,651,848.08		1,756,917.48	2,498,126,940.88
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	520,600,000.00					577,484,034.58		459,477.93	125,174,662.81		1,272,651,848.08		1,756,917.48	2,498,126,940.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	47,169,811.00					832,226,117.47		-421,409.68	29,528,447.21		289,065,660.20		-1,756,917.48	1,195,811,708.72
(一)综合收益总额								-421,409.68			422,714,107.41		-73,696.72	422,219,001.01
(二)所有者投入和减少资本	47,169,811.00					832,226,117.47							-1,683,220.76	877,712,707.71
1.所有者投入资本	47,169,811.00					830,160,371.58							-1,683,220.76	875,646,961.82
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						2,065,745.89								2,065,745.89
(三)利润分配									29,528,447.21		-133,648,447.21			-104,120,000.00
1.提取盈余公积									29,528,447.21		-29,528,447.21			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配											-104,120,000.00			-104,120,000.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益														
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	567,769,811.00					1,409,710,152.05		38,068.25	154,703,110.02		1,561,717,508.28			3,693,938,649.60

法定代表人:阮鸿献

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

资产负债表(资产)

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年12月31日

单位:人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		668,731,936.29	1,556,218,979.51
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	13.1	1,062,340,425.07	992,776,564.62
预付款项		219,934,830.49	208,871,756.95
其他应收款	13.2	442,784,332.31	682,655,597.70
存货		1,272,025,162.74	1,064,729,945.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		632,022,058.56	1,120,188.70
流动资产合计		4,297,838,745.46	4,506,373,033.06
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,614,737,969.33	1,315,943,623.91
投资性房地产			
固定资产		424,334,194.91	438,353,648.63
在建工程		14,032,500.28	6,970,134.03
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		55,187,604.34	55,525,070.90
开发支出			
商誉		45,718,829.70	41,794,829.70
长期待摊费用		153,418,093.62	115,082,094.65
递延所得税资产		4,485,510.18	4,909,292.06
其他非流动资产		10,106,407.33	10,073,706.73
非流动资产合计		2,322,021,109.69	1,988,652,400.61
资产总计		6,619,859,855.15	6,495,025,433.67

法定代表人:阮鸿猷

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

资产负债表(负债及股东权益)

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年12月31日

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			100,000,000.00
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		2,079,138,880.27	1,847,886,992.68
预收款项		4,874,481.63	2,965,550.69
应付职工薪酬		111,838,836.34	40,128,249.68
应交税费		120,757,013.11	114,243,476.32
其他应付款		192,334,658.23	76,166,463.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		798,861,539.26	
其他流动负债			398,949,599.37
流动负债合计		3,307,805,408.84	2,580,340,331.77
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			796,478,652.42
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,435,622.06	11,786,058.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,435,622.06	808,264,711.05
负债合计		3,322,241,030.90	3,388,605,042.82
所有者权益:			
实收资本(或股本)		567,769,811.00	567,769,811.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,411,935,079.77	1,411,935,079.77
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		190,856,047.69	154,703,110.02
一般风险准备			
未分配利润		1,127,057,885.79	972,012,390.06
所有者权益合计		3,297,618,824.25	3,106,420,390.85
负债和所有者权益总计		6,619,859,855.15	6,495,025,433.67

法定代表人:阮鸿猷

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

利润表

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	13.4	6,808,853,935.11	5,701,958,124.93
减: 营业成本	13.4	4,265,037,192.25	3,526,039,848.08
税金及附加		43,314,161.73	40,793,198.80
销售费用		1,708,497,847.50	1,477,784,271.78
管理费用		244,099,431.62	207,923,345.85
研发费用			
财务费用		41,252,561.33	55,530,539.52
财务费用 其中: 财务费用——利息费用		47,602,530.64	57,607,417.69
财务费用 其中: 财务费用——利息收入		9,894,860.35	8,249,483.95
资产减值损失		43,763,476.61	49,195,720.95
加: 其他收益		533,864.66	76,063.83
投资收益(损失以“-”号填列)	13.5	23,733,208.11	1,355,661.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,505,654.58	-488.33
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		933,532.60	-1,066,308.88
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		488,089,869.44	345,056,616.59
加: 营业外收入		4,029,956.46	43,321,568.08
减: 营业外支出		6,088,015.35	868,050.03
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		486,031,810.55	387,510,134.64
减: 所得税费用		124,502,433.85	92,225,662.50
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		361,529,376.70	295,284,472.14
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		361,529,376.70	295,284,472.14
(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			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划变动额			
1.2权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1权益法下可转损益的其他综合收益			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
六、综合收益总额		361,529,376.70	295,284,472.14
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.6368	0.5672
(二) 稀释每股收益		0.6368	0.5672

法定代表人:阮鸿猷

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

现金流量表

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,402,039,739.96	6,263,146,734.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,001,063,186.01	234,383,363.89
经营活动现金流入小计		8,403,102,925.97	6,497,530,098.82
购买商品、接受劳务支付的现金		4,746,945,536.97	4,130,952,968.03
支付给职工以及为职工支付的现金		975,601,720.25	824,375,466.97
支付的各项税费		619,252,160.77	312,882,469.13
支付其他与经营活动有关的现金		1,370,505,259.84	1,517,143,889.97
经营活动现金流出小计		7,712,304,677.83	6,785,354,794.10
经营活动产生的现金流量净额	13.6	690,798,248.14	-287,824,695.28
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		2,300,000,000.00	410,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,889,708.33	1,875,071.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,040.06	78,656.57
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		2,323,059,748.39	411,953,728.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,783,492.37	96,208,729.43
投资支付的现金		3,210,300,000.00	222,000,000.00
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		3,944,478.63	
投资活动现金流出小计		3,270,027,971.00	318,208,729.43
投资活动产生的现金流量净额		-946,968,222.61	93,744,998.68
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			891,789,993.88
取得借款收到的现金			150,000,000.00
发行债券收到的现金			398,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			31,000,000.00
筹资活动现金流入小计			1,471,189,993.88
偿还债务支付的现金		514,000,000.00	850,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		211,604,435.86	168,481,144.65
支付其他与筹资活动有关的现金			9,190,000.00
筹资活动现金流出小计		725,604,435.86	1,027,671,144.65
筹资活动产生的现金流量净额		-725,604,435.86	443,518,849.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额	13.6	-981,774,410.33	249,439,152.63
六、期末现金及现金等价物余额			
	13.6	1,320,949,604.28	1,071,510,451.65
	13.6	339,175,193.95	1,320,949,604.28

法定代表人:阮鸿献

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

所有者权益变动表

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	本期数												
	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	567,769,811.00					1,411,935,079.77			154,703,110.02		972,012,390.06		3,106,420,390.85
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	567,769,811.00					1,411,935,079.77			154,703,110.02		972,012,390.06		3,106,420,390.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								36,152,937.67			155,045,495.73		191,198,433.40
(一)综合收益总额											361,529,376.70		361,529,376.70
(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								36,152,937.67			-206,483,880.97		-170,330,943.30
1.提取盈余公积								36,152,937.67			-36,152,937.67		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-170,330,943.30		-170,330,943.30
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
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	567,769,811.00					1,411,935,079.77			190,856,047.69		1,127,057,885.79		3,297,618,824.25

法定代表人:阮鸿献

主管会计工作负责人:田俊
第 11 页

会计机构负责人:彭金彪

所有者权益变动表(续)

编制单位:云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	上期数												
	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	520,600,000.00					581,774,708.19			125,174,662.81		810,376,365.13		2,037,925,736.13
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	520,600,000.00					581,774,708.19			125,174,662.81		810,376,365.13		2,037,925,736.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	47,169,811.00					830,160,371.58			29,528,447.21		161,636,024.93		1,068,494,654.72
(一)综合收益总额											295,284,472.14		295,284,472.14
(二)所有者投入和减少资本	47,169,811.00					830,160,371.58							877,330,182.58
1.所有者投入资本	47,169,811.00					830,160,371.58							877,330,182.58
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									29,528,447.21		-133,648,447.21		-104,120,000.00
1.提取盈余公积									29,528,447.21		-29,528,447.21		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-104,120,000.00		-104,120,000.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
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	567,769,811.00					1,411,935,079.77			154,703,110.02		972,012,390.06		3,106,420,390.85

法定代表人:阮鸿猷

主管会计工作负责人:田俊

会计机构负责人:彭金彪

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

2018 年度财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由云南鸿翔药业有限公司于 2009 年 6 月 18 日整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码为 91530000725287862K。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]573 号文件核准，并经深圳证券交易所同意，本公司于 2014 年 6 月 23 日采用网下向符合条件的投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式发行人民币普通股（A 股）股票 6,510 万股，每股发行价格 12.20 元，实际募集资金净额 74,904.87 万元，本公司注册资本变更为 26,030.00 万元。2014 年 7 月 2 日本公司股票在深圳证券交易所上市，股票代码：002727。2016 年 2 月 26 日本公司召开的第三届董事会第二十四次会议及 2016 年 3 月 22 日本公司召开的 2015 年度股东大会审议通过了《关于公司 2015 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司 2015 年 12 月 31 日 260,300,000 股为基数，用资本公积转增股本 260,300,000 股，本公司注册资本变更为 52,060.00 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2017]1873 号）核准，公司于 2017 年 12 月 13 日向特定对象阮鸿献、广州白云山医药集团股份有限公司发行股份 47,169,811 股，发行价格为人民币 19.08 元/股，认购缴款共计人民币 899,999,993.88 元，扣除承销费和保荐费用及其他发行费用 22,669,811.30 元，募集资金净额人民币 877,330,182.58 元，其中增加股本人民币 47,169,811.00 元，增加资本公积人民币 830,160,371.58 元。公司注册资本变更为 567,769,811.00 元。公司已于 2018 年 2 月 12 日完成工商变更登记。

公司注册地址：云南省昆明市经济技术开发区鸿翔路1号。

本公司总部办公地址：云南省昆明市经济技术开发区鸿翔路1号。

注册资本：567,769,811.00元。

法定代表人：阮鸿献。

1.2 公司经营范围及主营业务

药品（根据《药品经营许可证》核定的经营范围和时限开展经营活动）、I、II、III类医疗器械（凭许可证经营）、食品销售（凭许可证经营）、消毒产品、农副产品、日用百货、化妆品、食品添加剂、宠物用品、纺织、服装及家庭用品、文化、体育用品及器材、矿产品、建材及化工产品、机械设备、

五金产品及电子产品的批发、零售；眼镜的加工、验配、销售；互联网药品交易服务（向个人消费者提供药品）；互联网信息服务（凭许可证经营）；互联网销售商品；包装、仓储、软件和信息技术、人力资源、会议及展览、企业管理、经济信息咨询、母婴保健服务；家政服务；其他服务；受委托代收费用；设计、制作、代理、发布国内各类广告；贸易经纪与代理；国内贸易、物资供销；项目投资及对所投资项目进行管理；组织文化艺术交流活动；装卸搬运和运输代理；机械设备租赁；房屋租赁；电子产品和日用产品修理；职业技能培训；货物及技术进出口；中药材种植，门诊医疗服务（限分支机构凭许可证经营）、养老院经营管理、医院管理、康复中心管理、健康管理咨询、医疗器械租赁服务。

主营业务：中、西成药品零售连锁。

1.3 公司的实际控制人

本公司 2018 年度实际控制人为自然人阮鸿献。

1.4 公司的基本组织架构

本公司的基本组织架构：股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总裁负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司的主要业务部门有：质量管理中心、采购中心、商品中心、投资中心、营销中心、发展中心、财务中心、证券中心、信息中心、行政中心、培训中心、人力资源中心、监察中心等。截止2018年12月31日，本公司拥有广西鸿翔一心堂药业有限责任公司、四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司、贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司、云南鸿翔一心堂药业有限公司、云南点线运输有限公司、云南三色空间广告有限公司、山西鸿翔一心堂药业有限公司、云南鸿翔中药科技有限公司、重庆鸿翔一心堂药业有限公司、四川一心堂医药连锁有限公司、上海鸿翔一心堂药业有限公司、天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司、海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司、河南鸿翔一心堂药业有限公司、云南云商优品电子商务有限公司、云南星际元生物科技有限公司、鸿翔中药科技有限责任公司、一心堂健康管理有限公司、云南一心堂康盾健康管理有限公司、美国瑞富进出口贸易有限公司、美国瑞福祥经贸有限公司、云中药业有限公司二十二家子公司。

1.5 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 2 月 25 日批准报出。

1.6 合并范围

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	贵州兴义	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
云南鸿云药业有限公司	云南昆明	医药批发	药品批发	100.00	100.00	设立
云南点线运输有限公司	云南昆明	货物运输	普通货运、货物包装、装卸服务等	100.00	100.00	设立
云南三色空间广告有限公司	云南昆明	广告服务	设计、制作、代理、发布各类广告	100.00	100.00	设立
山西鸿翔一心堂药业有限公司	山西太原	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
云南鸿翔中药科技有限公司	云南昆明	中药饮片生产	中药材加工销售	100.00	100.00	设立
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	重庆市北部新区	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	四川攀枝花	医药零售连锁	药品经营等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	广西南宁	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	同一控制下企业合并
四川一心堂医药连锁有限公司	四川成都	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
上海鸿翔一心堂药业有限公司	上海市普陀区	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	天津	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
云南云商优品电子商务有限公司	云南昆明	互联网销售商品	互联网信息服务、互联网销售商品	100.00	100.00	设立
云南星际元生物科技有限公司	云南昆明	保健食品生产	食品、保健食品等的研发、生产、销售	100.00	100.00	设立
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	海南海口市	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
鸿翔中药科技有限责任公司	云南玉溪	农副产品收购、销售	农副产品收购、销售	100.00	100.00	同一控制下企业合并
河南鸿翔一心堂药业有限公司	河南郑州	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
一心堂健康管理有限公司	云南昆明	医疗信息咨询	健康管理、健康咨询	100.00	100.00	设立
云南一心堂康盾健康管理有限公司	云南昆明	医疗信息咨询	健康管理、健康咨询	65.00	65.00	设立
美国瑞富进出口贸易有限公司	美国纽约	药品、食品、保健品批发	药品、食品、保健品批发	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
美国瑞福祥经贸有限公司	美国纽约	药品、食品、	药品、食品、保	100.00	100.00	非同一控制

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权 比例(%)	取得方式
司		保健品批发	健品批发			下企业合并
云中药业有限公司	云南省怒江州	中药材种植、加工及销售；农产品初加工服务	中药材种植、加工及销售；农产品初加工服务	92.00	92.00	设立

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

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

2.4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

2.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，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计量。本公司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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、

法律服务费等，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。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

2.5.2 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.5.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

2.5.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.5.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有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，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2.6 合并财务报表的编制方法

2.6.1 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。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.6.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其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以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

2.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.7.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当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：一是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；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

2.7.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.8 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

2.9 外币业务

2.9.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.9.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

2.9.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.10 金融工具

2.10.1 金融工具的确认

本集团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。

2.10.2 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、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，且本集团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。

本集团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、本集团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、本集团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。

本集团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。

本集团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

本集团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，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，本集团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。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团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。

本集团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。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团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。

本集团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负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团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，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团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。本集团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。

（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：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

2.11 应收款项

2.11.1 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。

2.11.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.11.3 坏账准备的计提方法及计提比例

应收款项减值准备计提范围：除合并范围内各公司之间的应收款项之外的应收款项。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司合并报表范围外的单个客户期末余额在 100 万元以上的应收款项
单项金额重大的应收款项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。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产，不再对其计提整体评估减值准备。 如果没有客观证据表明单独评估的单项应收款项存在减值情况，无论该应收款项金额是否重大，本公司将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

本公司对单项金额非重大的应收款项和未单独计提减值准备的单项金额重大应收款项作为一个风险组合并根据发生时间划分为若干账龄段，再按这些应收款项在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。本公司确定坏账计提比例时，是根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况确定的。具体计提比例如下：

账龄	计提比例
一年以内	
医保款、暂支款及备用金	0.05%
其他	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至五年	50%
五年以上	100%

(3) 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。

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。

2.12 存货核算方法**2.12.1 存货分类**

本公司存货包括：库存商品、原材料、周转材料、低值易耗品等。

2.12.2 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；库存商品、原材料发出时采用按日移动加权平均法计价。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不

公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

2.12.3 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

2.12.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

2.12.5 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。企业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应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

2.13 划分为持有待售资产的确认标准和会计处理方法

2.13.1 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。

2.13.2 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集团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。

2.14 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益

性投资。

2.14.1 共同控制及重大影响的判断标准

(1) 重大影响，是指本公司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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 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。

2.14.2 长期股权投资的初始计量

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司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投资成本：

①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。

②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。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③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。

④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。

2.14.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

本公司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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司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。

本公司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投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单

位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

2.15 投资性房地产

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

2.15.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与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计量。

2.15.2 投资性房地产初始计量

（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。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.15.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.15.4 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产

转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

2.15.5 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

2.16 固定资产

2.16.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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。

2.16.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，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) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.16.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机械设备、电器及电子设备、机动车辆、非机动车辆、工具用具、货架柜台等。

2.16.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

本公司固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提固定资产折旧，有关固定资产分类及其估计的折旧年限和年折旧率如下（预计净残值率为固定资产原价的 5%）：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	2.375-4.75
机械设备	10	9.50
电器及电子设备	3	31.67
机动车辆	4	23.75
非机动车辆	4	23.75
工具用具	5	19.00
货架柜台	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

（2）对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的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处理。

2.16.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

2.17 在建工程

2.17.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.17.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.18 借款费用资本化

2.18.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

2.18.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.18.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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。

（2）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，本公司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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为

费用，计入当期损益。

2.19 无形资产

2.19.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.19.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企

业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.19.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。主要无形资产摊销年限如下表：

资产名称	摊销年限（年）
SAP 企业管理软件	10
土地使用权	50
办公软件	3-10
商标	10

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.20 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

2.21 资产减值

2.21.1 除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 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公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏。

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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.21.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.21.3 因企业合并、资产组收购所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

本公司确定商誉是否减值是根据资产组的可收回金额确定的。可收回金额是根据对资产组的公允价值的计算所确定。这些计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的五年期间的财务预算（或盈利预测）和税前折现率确定，其中税前折现率的取值下：所得税税率为 25%的资产组对应的税前折现率为 12.51%，所得税税率为 15%的资产组对应的税前折现率为 11.15%，美国瑞富进出口贸易有限公

司和美国瑞福祥经贸有限公司的税前折现率为 11.44%。资产组的现金流量预测的详细预测期为 5 年，现金流在第 6 年及以后年度均保持稳定。

2.21.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

2.22 长期待摊费用

长期待摊费用是指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。

租入营业用房装修费用，按 5 年平均摊销，如不能续租，剩余金额一次性计入当期损益。发生的二次重新装修，将 2 万元以下的维修费用在结算日一次计入当期损益，将 2 万元及 2 万元以上的视为二次重新装修，在结算时将原装修摊余金额一次计入当期损益，二次重新装修产生的装修费自结算之日起按 5 年平均摊销。

租入营业用房发生的铺面转让费，按 10 年平均摊销，如 10 年内不能续租，剩余金额一次性计入当期损益。

2.23 职工薪酬的分类及会计处理方法

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。

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

(2) 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。

(3) 本公司向职工提供的辞退福利，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：

(一) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业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，适用设定提存计划的相关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的相关规定。

2.24 预计负债

2.24.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2.24.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

2.25 股份支付及权益工具

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

2.25.1 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；

(2) 完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

2.25.2 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

(4) 本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.25.3 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

2.25.4 修改计划的处理

(1) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(2) 如果企业以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，企业仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

2.25.5 终止计划的处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外）：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2.26 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

2.26.1 销售商品

本公司主要从事商品零售业务，当本公司将商品售卖予客户时，商品所有权上的主要风险和报酬随之转移，与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量，本公司在此时确认商品的销售收入。商品销售一般以现金、银行卡或医保卡结账。

对于医药批发业务和医药制造业务，在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品和商品实施继续管理和控制，相关的收入和成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。

本公司实施会员积分奖励计划，顾客可利用累计消费奖励积分兑换礼品或在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。

在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

2.26.2 提供劳务

本公司为供应商提供商品宣传、推广等服务、劳务。按实际提供的服务、劳务确认收入。

2.26.3 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司资金的时间，采用实际利率计算确定。

本公司将部分经营租赁资产转租，经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

2.27 政府补助

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，是指本集团取得的、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，计入营业外收入。

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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.28.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.28.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.28.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，则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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.29 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.29.1 融资性租赁

（1）符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

（2）融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.29.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司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。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.30 金融资产转移的会计处理方法

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和、所转移金融资产的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

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 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部

分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

2.32 与回购公司股份相关的会计处理方法

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2.33 主要会计政策、会计估计的变更

2.33.1 会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）对一般企业财务报表格式进行了修订。根据上述会计准则的修订要求，公司需对会计政策相关内容进行相应变更，按照该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。（以下简称《2018 年度一般企业财务报表格式的通知》）。

2018 年 10 月 22 日，经本公司第四届董事会第十一次会议决议，本公司自 2018 年 10 月 22 日起执行上述新发布的《2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容为：

新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目，修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容，减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目，在“财务费用”项目下增加“其中：利息费用”和“利息收入”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置。企业对不存在相应业务的报表项目可结合本企业的实际情况进行必要删减，企业根据重要性原则并结合本企业的实际情况可以对确需单独列示的内容增加报表项目。

公司将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目列示；

原“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目列示；原“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目列示；原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目列示；原“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目列示；原“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目列示；原计入“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目；在“财务费用”项目下增加“其中：利息费用”和“利息收入”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更，本公司采用追溯调整法进行会计处理，并对上年比较数据进行调整。

除上述项目变动影响外，本次会计政策的变更不会对当期和会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。

2.33.2 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

2.34 前期差错更正

本公司报告期无重大前期差错更正事项。

3 税项

3.1 增值税

3.1.1 本公司按中西成药销售收入的 17%、16%、中药材销售收入的 11%、10%计算销项税（计生用品免税），并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本公司大部分门店为小规模纳税人，按销售额的 3%计缴增值税。

3.1.2 本公司按广告宣传促销收入的 6%、运输收入的 10%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

3.2 其他流转税

主要税（费）种	税率	计税依据
城市维护建设税	1%、5%、7%	不同地区门店按增值税的应纳税额确定相应税率计缴
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

3.3 企业所得税

3.3.1 本公司合并范围内各公司适用的企业所得税税率

公司名称	税率
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司	15%
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	15%
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	15%
云南鸿翔中药科技有限公司	免征、25%
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25%
云南鸿云药业有限公司	15%
云南三色空间广告有限公司	25%
山西鸿翔一心堂药业有限公司	25%
云南点线运输有限公司	15%
上海鸿翔一心堂药业有限公司	25%
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	15%
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25%
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25%
四川一心堂医药连锁有限公司	15%
云南云商优品电子商务有限公司	25%
云南星际元生物科技有限公司	25%
鸿翔中药科技有限责任公司	25%
河南鸿翔一心堂药业有限公司	25%
美国瑞富进出口贸易有限公司	29%
美国瑞福祥经贸有限公司	29%
一心堂健康管理有限公司	25%
云南一心堂康盾健康管理有限公司	25%
云中药业有限公司	25%

3.3.2 税收优惠及批文

(1) 本公司税收优惠

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）的相关规定，本公司主营营业项目符合中华人民共和国国家发展和改革委员会第9号令《产业结构调整指导目录》（2011年本）第一类、第三十三条、第五款：“商贸企业的统一配送和分销网络建设”的项目。根据昆明市西山区地方税务局（2017）3835号“税务事项通知书”，本公司申请享受减按15%税率征收企业所得税符合相关规定，本公司2017年度按15%计算企业所得税。根据《国家税务总局公告2018年第23号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企

业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。本公司 2018 年度继续享受减按 15% 税率征收企业所得税的优惠政策。

（2）四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司

经四川省攀枝花市仁和区国家税务局审核同意，四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司 2017 年度符合西部大开发企业所得税减免优惠条件，根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。故 2017 年度、2018 年度按 15% 计算企业所得税。

（3）云南鸿翔中药科技有限公司税收优惠

云南鸿翔中药科技有限公司的农产品初加工业务符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》的减免税规定，云南鸿翔中药科技有限公司 2011 年向昆明市五华区国税局申请农产品初加工业务免征企业所得税，昆明市五华区国税局于 2012 年 1 月 10 日完成云南鸿翔中药科技有限公司农产品初加工业务减免税申请的登记备案确认。根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。根据上述文件规定，云南鸿翔中药科技有限公司 2017 年度、2018 年度农产品初加工业务利润免征企业所得税，对非农产品初加工部分按 25% 税率计提企业所得税。

（4）云南鸿云药业有限公司税收优惠

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）、2012 年云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局转发《财政部、国家税务总局、海关总署关于贯彻西部大开发税收优惠政策问题的通知》（云财税[2011]129 号）的相关规定，经云南省发展和改革委员会《关于云南鸿云药业有限公司相关业务属于国家鼓励类产业的确认书》（云发改办西部[2012]419 号）明确，本公司的子公司云南鸿云药业有限公司主营营业项目符合中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 15 号《西部地区鼓励类产业目录》下的“中华人民共和国国家发展和改革委员会第 21 号令”国家发展改革委关于修改《产业结构调整指导目录(2011 年本)》鼓励类第二十九条“现代物流业”第 3 款“药品物流配送（含冷链）技术应用和设施建设，药品物流质量

安全控制技术服务"是国家鼓励类产业的规定。经主管税务局审核同意，确认云南鸿云药业有限公司主营业务为国家鼓励类产业项目，根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。2017 年度、2018 年度享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按 15%税率计缴企业所得税。

（5）云南点线运输有限公司

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题文件的通知》（云财税[2011]129 号）的相关规定，本公司的子公司云南点线运输有限公司主要经营项目属于国家鼓励类产业的第二十四类的第七条中“公路集装箱和厢式运输”相关条件，经主管税务局审核同意，确认云南点线运输有限公司主营业务为国家鼓励类产业项目，根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。2017 年度、2018 年度享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按 15%税率计缴企业所得税。

（6）广西鸿翔一心堂药业有限责任公司

经广西壮族自治区商务厅桂商商贸函[2014]21 号批复，广西鸿翔一心堂药业有限责任公司经营业务符合《国家产业结构调整指导目录（2011）年本》第一类“鼓励类”第三十三条“商贸服务业”第五款“商贸企业的统一配送和分销网络建设”的规定，南宁经济技术开发区国家税务局（南经国税审字[2014]2 号）文审核确认，根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。广西鸿翔一心堂药业有限责任公司 2014 年起执行西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率计缴企业所得税。

（7）重庆鸿翔一心堂药业有限公司

经主管税局审核同意，重庆鸿翔一心堂药业有限公司 2017 年度符合西部大开发企业所得税减免优惠条件，根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、

申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。故 2017 年度、2018 年度按 15% 计缴企业所得税。

（8）四川一心堂医药连锁有限公司

经四川省成都市武侯区国家税务局审核同意，四川一心堂医药连锁有限公司 2017 年度符合西部大开发企业所得税减免优惠条件，根据《国家税务总局公告 2018 年第 23 号》第四条 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。故 2017 年度、2018 年度按 15% 计缴企业所得税。

4 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2017 年 12 月 31 日，“期末”指 2018 年 12 月 31 日，“上期”指 2017 年度，“本期”指 2018 年度。除另有注明外，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	期末余额			期初余额		
	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：			488,220.31			476,551.46
-人民币			488,220.31			476,551.46
银行存款：			960,124,905.73			1,938,500,438.44
-人民币			954,124,423.70			1,937,152,870.77
-美元	874,298.00	6.8632	6,000,482.03	206,233.00	6.5342	1,347,567.67
其他货币资金：			391,241,059.17			256,999,552.73
-人民币			391,241,059.17			256,999,552.73
合计			1,351,854,185.21			2,195,976,542.63
其中：存放在境外的款项总额			6,000,482.03			1,347,567.67

4.1.2 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
其他货币资金	391,241,059.17	256,999,552.73	票据保证金
合计	391,241,059.17	256,999,552.73	

4.2 应收票据及应收账款

4.2.1 应收票据及应收账款分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,094,445.42	11,442,003.25
应收账款	606,424,727.12	597,177,156.83
合计	610,519,172.54	608,619,160.08

4.2.2 应收票据

4.2.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,094,445.42	11,442,003.25
商业承兑汇票		
合计	4,094,445.42	11,442,003.25

4.2.2.2 关联方应收票据情况

见附注 8.5 关联方应收应付款项。

4.2.3 应收账款

4.2.3.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				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					
账龄组合	596,547,256.70	97.50	5,438,579.76	0.91	591,108,676.94
组合小计	596,547,256.70	97.50	5,438,579.76	0.91	591,108,676.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,316,050.18	2.50			15,316,050.18
合计	611,863,306.88	100.00	5,438,579.76	0.89	606,424,727.12

(续)

种类	期初余额				
	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应收账款	2,623,065.85	0.43	541,280.18	20.64	2,081,785.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	583,577,186.82	96.77	5,149,649.59	0.88	578,427,537.23
组合小计	583,577,186.82	96.77	5,149,649.59	0.88	578,427,537.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	16,871,176.96	2.80	203,343.03	1.21	16,667,833.93
合计	603,071,429.63	100.00	5,894,272.80	0.98	597,177,156.83

4.2.3.2 应收账款按种类说明

4.2.3.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

4.2.3.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内分项							
医保款	499,082,949.89	83.66	249,541.48	490,529,035.49	84.06	245,264.51	0.05
其他	92,132,491.61	15.45	4,606,624.58	88,246,465.72	15.12	4,412,323.29	5
一年以内小计	591,215,441.50	99.11	4,856,166.06	578,775,501.21	99.18	4,657,587.80	
一至二年	5,085,654.29	0.85	508,565.43	4,742,219.51	0.81	474,221.96	10
二至三年	246,160.91	0.04	73,848.27	59,466.10	0.01	17,839.83	30
三至四年							
四至五年							
五年以上							
合计	596,547,256.70	100.00	5,438,579.76	583,577,186.82	100.00	5,149,649.59	

4.2.3.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
应收门店现金款	15,309,708.58		1 年以内		见注释
信用卡应收款	6,341.60		1 年以内		单项认定
合计	15,316,050.18				

注：核算内容为各门店在当天下午银行停业之前将已收营业款存入公司账户后仍继续营业，公司按各门店全天营业数据确认收入，当天已确认收入的部分营业款现金将在第二天汇入公司账户，故形成由于存款时间与销售截止时点不一致产生的应收款，故未计提坏账准备。

4.2.3.3 本报告期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
禄劝县医保中心	医保款	25,372.12	医保中心扣款	否	已经总经理审批	
黑龙江省医保中心	医保款	568,700.00	医保中心扣款	否	已经总经理审批	注
哈尔滨市医保中心	医保款	3,247,250.48	医保中心扣款	否	已经总经理审批	注
合计		3,841,322.60				

注：见附注 10 其他事项

4.2.3.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户 A	非关联方	51,029,096.30	25,514.55	1 年以内	8.34
客户 B	非关联方	42,555,685.75	21,277.84	1 年以内	6.96
客户 C	非关联方	23,700,162.22	11,850.08	1 年以内	3.87
客户 D	非关联方	11,556,793.56	5,778.40	1 年以内	1.89
客户 E	非关联方	10,853,191.76	5,426.60	1 年以内	1.77
合计		139,694,929.59	69,847.47		22.83

4.2.3.5 关联方应收账款情况

见附注 8.5 关联方应收应付款项。

4.2.3.6 外币应收账款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末余额		
	外币金额	汇率	折合人民币
-美元	562,882.00	6.8632	3,863,171.75
合计	562,882.00		3,863,171.75

4.3 其他应收款

4.3.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	177,385,841.13	179,425,359.24
合计	177,385,841.13	179,425,359.24

4.3.2 其他应收款

4.3.2.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	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					
账龄组合	189,807,889.13	100.00	12,422,048.00	6.54	177,385,841.13
组合小计	189,807,889.13	100.00	12,422,048.00	6.54	177,385,841.13
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	189,807,889.13	100.00	12,422,048.00	6.54	177,385,841.13

(续)

种类	期初余额				
	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					
账龄组合	188,165,463.50	100.00	8,740,104.26	4.64	179,425,359.24
组合小计	188,165,463.50	100.00	8,740,104.26	4.64	179,425,359.24
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	188,165,463.50	100.00	8,740,104.26	4.64	179,425,359.24

4.3.2.2 其他应收款按种类说明

4.3.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

4.3.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内分项							
暂支款及备用金	67,573,557.92	35.60	33,786.77	76,649,096.45	40.73	38,324.54	0.05
其他	71,308,199.20	37.57	3,565,409.96	88,300,971.24	46.93	4,415,048.57	5.00
一年以内小计	138,881,757.12	73.17	3,599,196.73	164,950,067.69	87.66	4,453,373.11	
一至二年	39,532,528.86	20.83	3,953,252.90	14,972,468.93	7.96	1,497,246.91	10.00
二至三年	4,384,068.03	2.31	1,315,220.40	7,052,378.03	3.75	2,115,713.41	30.00
三至四年	6,408,345.22	3.38	3,204,172.62	797,678.05	0.42	398,839.03	50.00

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
四至五年	501,969.10	0.26	250,984.55	235,878.00	0.13	117,939.00	50.00
五年以上	99,220.80	0.05	99,220.80	156,992.80	0.08	156,992.80	100.00
合计	189,807,889.13	100.00	12,422,048.00	188,165,463.50	100.00	8,740,104.26	

4.3.2.3 本报告期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
彭宇	暂支款	575,376.00	挪用无法收回		已经总裁办公会审批	
合计		575,376.00				

4.3.2.4 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(%)
云南科源医院管理有限公司	业务往来	13,500,000.00	1,350,000.00	1-2 年	7.11
云南白药集团股份有限公司	业务往来	5,940,200.00	297,010.00	1 年以内	3.13
海南广安堂健康产业控股有限公司	业务往来	5,131,109.58	2,565,554.79	3-4 年	2.7
中美天津史克制药有限公司	业务往来	4,625,400.00	231,270.00	1 年以内、 1-2 年	2.44
扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司	业务往来	3,300,900.00	165,045.00	1 年以内	1.74
合计		32,497,609.58	4,608,879.79		17.12

4.3.2.5 关联方其他应收款情况

见附注 8.5 关联方应收应付款项。

4.4 预付款项

4.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	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	400,776,513.68	99.16		369,189,634.08	99.04		
一至二年	2,540,988.26	0.63		3,583,148.60	0.96		
二至三年	844,401.13	0.21		5,893.62			
三年以上	3,771.16			9,396.24			
合计	404,165,674.23	100.00		372,788,072.54	100.00		

4.4.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
东阿阿胶股份有限公司（原山东东阿）	16,575,000.00	4.10
海南葫芦娃药业有限公司	6,633,284.00	1.64
天津中新药业集团股份有限公司销售公司	2,125,080.00	0.53
山西广誉远国药有限公司	3,064,500.00	0.76
广西维威制药有限公司(原:南宁市维威制药)	2,429,365.00	0.60
合计	30,827,229.00	7.63

4.5 存货

4.5.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	95,228.01		95,228.01
库存商品	1,866,754,159.28	11,960,178.19	1,854,793,981.09
周转材料	11,093,083.94		11,093,083.94
合计	1,877,942,471.23	11,960,178.19	1,865,982,293.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	172,150.11		172,150.11
库存商品	1,636,815,921.27	21,870,854.05	1,614,945,067.22
周转材料	11,190,755.76		11,190,755.76
合计	1,648,178,827.14	21,870,854.05	1,626,307,973.09

4.5.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期增加额				本期减少额					期末余额
		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	
库存商品	21,870,854.05	66,983,359.71			66,983,359.71		76,894,035.57			76,894,035.57	11,960,178.19
合计	21,870,854.05	66,983,359.71			66,983,359.71		76,894,035.57			76,894,035.57	11,960,178.19

4.5.3 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	期末采用单项比较法对存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，存货可变现净值是根据企业在正常经营过程中以预计售价减去购进成本以及销售所必须的费用后的价值确定。	报告期内无转回情况	

4.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	说明
理财产品本金及利息	613,863,486.12		
预交税款	371,116.41	580,026.96	
待抵扣增值税进项税额	32,694,253.14	12,503,273.93	
合计	646,928,855.67	13,083,300.89	

4.7 长期股权投资**4.7.1 长期股权投资分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	11,999,511.67	70,500,000.00	1,505,654.58	80,993,857.09
小计	11,999,511.67	70,500,000.00	1,505,654.58	80,993,857.09
减：长期股权投资减值准备				
合计	11,999,511.67	70,500,000.00	1,505,654.58	80,993,857.09

4.7.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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			
联营企业												
云南久康一心信息技术服务有限公司	11,999,511.67			-1,187,437.16						10,812,074.51		12,000,000.00
北京天心康养文化发展有限公司		18,000,000.00		-71,741.77						17,928,258.23		18,000,000.00
广州白云山一心堂医药投资发展有限公司		52,500,000.00		-246,475.65						52,253,524.35		52,500,000.00
合计	11,999,511.67	70,500,000.00		-1,505,654.58						80,993,857.09		82,500,000.00

注：①本公司参股设立北京天心康养文化发展有限公司，本公司认缴 3200 万元，持股比例为 40%，北京天心康养文化发展有限公司已于 2017 年 12 月 18 日注册成立，本公司截止 2018 年 12 月 31 日以自有资金实际出资 1800 万元。

②本公司与广东广药金申股权投资基金管理有限公司、广州白云山医药集团股份有限公司共同出资设立广州白云山一心堂医药投资发展有限公司（以下简称“白云山一心堂”），白云山一心堂注册资本为人民币 30,000 万元，其中本公司认缴出资人民币 10,500 万元，占白云山一心堂注册资本的 35%；广药金申认缴出资人民币 10,500 万元，占白云山一心堂注册资本的 35%；白云山认缴出资人民币 9000 万元，占白云山一心堂注册资本的 30%。广州白云山一心堂医药投资发展有限公司已于 2018 年 4 月 25 日注册成立，本公司截至 2018 年 12 月 31 日以自有资金实际出资 5250 万元。

4.7.3 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
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	80,993,857.09	11,999,511.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,505,654.58	-488.33
其他综合收益		
综合收益总额	-1,505,654.58	-488.33

4.8 固定资产

4.8.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	492,594,653.75	501,816,316.82
固定资产清理		
合计	492,594,653.75	501,816,316.82

4.8.2 固定资产

4.8.2.1 固定资产情况

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	783,615,485.19	57,048,176.57		38,441.02	57,086,617.59	14,174,505.78			14,174,505.78	826,527,597.00
房屋、建筑物	401,473,760.32	5,870,658.82			5,870,658.82					407,344,419.14
机器设备	24,180,714.64	416,307.97			416,307.97	16,647.66			16,647.66	24,580,374.95
电器及电子设备	143,825,605.57	22,537,189.39			22,537,189.39	9,256,789.29			9,256,789.29	157,106,005.67
运输工具	25,447,976.65	1,862,700.54		38,441.02	1,901,141.56	329,221.30			329,221.30	27,019,896.91
工具用具	12,268,967.69	381,432.90			381,432.90	398,090.93			398,090.93	12,252,309.66
货架柜台	176,418,460.32	25,979,886.95			25,979,886.95	4,173,756.60			4,173,756.60	198,224,590.67
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	281,799,168.37	63,438,466.87		37,043.27	63,475,510.14	11,341,735.26			11,341,735.26	333,932,943.25
房屋、建筑物	46,302,542.54	10,688,644.15			10,688,644.15				-	56,991,186.69
机器设备	7,172,860.78	2,384,902.98			2,384,902.98	9,193.70			9,193.70	9,548,570.06
电器及电子设备	101,512,848.45	22,899,237.77			22,899,237.77	7,675,012.43			7,675,012.43	116,737,073.79
运输工具	20,014,364.58	1,368,565.55		37,043.27	1,405,608.82	311,288.72			311,288.72	21,108,684.68
工具用具	8,050,545.43	2,048,611.08			2,048,611.08	200,454.88			200,454.88	9,898,701.63
货架柜台	98,746,006.59	24,048,505.34			24,048,505.34	3,145,785.53			3,145,785.53	119,648,726.40
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										
机器设备										
电器及电子设备										
运输工具										
工具用具										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
货架柜台										
四、账面价值	账面价值								账面价值	
合计	501,816,316.82								492,594,653.75	
房屋、建筑物	355,171,217.78								350,353,232.45	
机器设备	17,007,853.86								15,031,804.89	
电器及电子设备	42,312,757.12								40,368,931.88	
运输工具	5,433,612.07								5,911,212.23	
工具用具	4,218,422.26								2,353,608.03	
货架柜台	77,672,453.73								78,575,864.27	

注：①本年折旧额为 63,438,466.87 元。

②本年账面原值和累计折旧其他增加为美元对人民币汇率变动影响所致。

4.8.2.2 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计		278,056.35
运输工具		278,056.35
二、累计折旧合计		222,535.25
运输工具		222,535.25
三、账面净值合计		55,521.10
运输工具		55,521.10
四、减值准备合计		
运输工具		
五、账面价值合计		55,521.10
运输工具		55,521.10

注：融资租赁租入的卡车本年计提完折旧，已进行了报废处理。

4.9 在建工程

4.9.1 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电商&客户关系管理系统二期项目	8,973,512.04		8,973,512.04	6,730,134.03		6,730,134.03
门店装修	18,492,594.84		18,492,594.84	425,093.56		425,093.56
污水处理及再生利用设备工程	240,000.00		240,000.00	240,000.00		240,000.00
其他				99,530.76		99,530.76
鸿翔中药科技老厂房改造工程	10,775,390.24		10,775,390.24			
倒班宿舍改造工程	4,550,022.71		4,550,022.71			
合计	43,031,519.83		43,031,519.83	7,494,758.35		7,494,758.35

4.9.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
电商&客户关系管理系统二期项目		6,730,134.03	2,243,378.01			8,973,512.04
鸿翔中药科技老厂房改造工程			10,775,390.24			10,775,390.24
倒班宿舍改造工程			4,550,022.71			4,550,022.71
合计		6,730,134.03	17,568,790.96			24,298,924.99

(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
电商&客户关系管理系统二期项目						自筹
鸿翔中药科技老厂房改造工程						自筹
倒班宿舍改造工程						自筹
合计						

4.10 无形资产

4.10.1 无形资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他		小计	余额
一、账面原值	余额									
合计	109,495,896.98	10,395,658.42			10,395,658.42					119,891,555.40
土地使用权	38,686,894.92	2,465,566.11			2,465,566.11					41,152,461.03
商标权	113,896.45	2,000.00			2,000.00					115,896.45
SAP 系统	56,428,246.88	4,835,521.09			4,835,521.09					61,263,767.97
办公软件	11,656,858.73	3,092,571.22			3,092,571.22					14,749,429.95
呈贡物流系统	2,610,000.00									2,610,000.00
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	26,842,076.64	8,369,232.96			8,369,232.96					35,211,309.60
土地使用权	3,318,897.54	817,349.39			817,349.39					4,136,246.93
商标权	100,741.73	7,890.28			7,890.28					108,632.01
SAP 系统	18,118,603.34	6,023,431.54			6,023,431.54					24,142,034.88
办公软件	3,672,584.03	1,259,561.75			1,259,561.75					4,932,145.78
呈贡物流系统	1,631,250.00	261,000.00			261,000.00					1,892,250.00
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										
土地使用权										
商标权										
SAP 系统										
办公软件										
呈贡物流系统										
四、账面价值	账面价值									账面价值

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
合计	82,653,820.34									84,680,245.80
土地使用权	35,367,997.38									37,016,214.10
商标权	13,154.72									7,264.44
SAP 系统	38,309,643.54									37,121,733.09
办公软件	7,984,274.70									9,817,284.17
呈贡物流系统	978,750.00									717,750.00

注：本年摊销额为 8,369,232.96 元。

4.10.2 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
配方颗粒项目		140,959.20		140,959.20			
中药材深加工项目		5,429.46		5,429.46			
合计		146,388.66		146,388.66			

4.11 商誉

4.11.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	减值准备		
玉溪市红塔区门店收购	6,781,485.47					6,781,485.47	资产组收购
昭通市崛起药业门店收购	3,750,000.00					3,750,000.00	资产组收购
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	31,263,344.23					31,263,344.23	资产组收购
上海鸿翔一心堂药业有限公司	1,539,501.60					1,539,501.60	公司收购

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	减值准备		
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	5,585,461.17					5,585,461.17	公司收购
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	309,256,218.07					309,256,218.07	公司收购
河南鸿翔一心堂药业有限公司	16,119,362.20					16,119,362.20	公司收购
山西晋中泰来公司门店收购	12,042,569.30					12,042,569.30	资产组收购
山西百姓平价药房门店收购	48,582,192.28					48,582,192.28	资产组收购
山西白家药铺门店收购	19,150,168.74					19,150,168.74	资产组收购
山西长城公司门店收购	146,583,910.00					146,583,910.00	资产组收购
成都蜀康医药连锁公司门店收购	32,735,011.00					32,735,011.00	资产组收购
成都康福隆公司门店收购	8,650,645.59					8,650,645.59	资产组收购
成都市博文百姓大药房公司门店收购	26,961,864.31					26,961,864.31	资产组收购
广西百色博爱公司门店收购	31,221,000.00					31,221,000.00	资产组收购
广西桂杏霖春公司门店收购	16,798,853.86					16,798,853.86	资产组收购
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	55,429,585.00					55,429,585.00	资产组收购
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	2,268,176.00					2,268,176.00	资产组收购
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	19,066,553.20				19,066,553.20		公司收购
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	26,792,522.95					26,792,522.95	资产组收购
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	11,384,581.57					11,384,581.57	资产组收购
兴文县老百姓大药房门店收购	10,432,764.03					10,432,764.03	资产组收购
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	7,504,033.50					7,504,033.50	资产组收购
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	13,785,471.75					13,785,471.75	资产组收购
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	45,008,806.08					45,008,806.08	资产组收购
成都同乐康桥大药房门店收购	45,014,354.65					45,014,354.65	资产组收购

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	减值准备		
绵阳老百姓大药房门店收购	26,709,539.08					26,709,539.08	资产组收购
曾理春门店收购	12,581,927.96					12,581,927.96	资产组收购
（三台）绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	9,818,356.00					9,818,356.00	资产组收购
（三台）三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	19,005,488.43					19,005,488.43	资产组收购
（三台）三台县潼川镇益丰大药房门店收购	8,704,001.09					8,704,001.09	资产组收购
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	27,185,988.00					27,185,988.00	资产组收购
云南千弘药业门店收购			3,924,000.00			3,924,000.00	资产组收购
广西联康大药房门店收购			7,932,943.07			7,932,943.07	资产组收购
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购			3,983,391.60			3,983,391.60	资产组收购
山西灵石大众药房门店收购			16,830,000.00			16,830,000.00	资产组收购
山西阳泉天润大药房门店收购			2,072,734.00			2,072,734.00	资产组收购
四川自贡同盛大药房门店收购			3,759,601.94			3,759,601.94	资产组收购
合计	1,057,713,737.11		38,502,670.61		19,066,553.20	1,077,149,854.52	

注：

- ① 2018 年 8 月，本公司收云南千弘药业有限公司直营门店 9 家，属于资产组收购，实际支付对价 4,929,000.00 元（不含存货），确认的可辨认净资产公允价值为 1,005,000.00 元，支付对价与享有可辨认净资产公允价值的差额 3,924,000.00 元确认为商誉。
- ② 2018 年 8 月，本公司全资子公司广西鸿翔一心堂药业有限责任公司收购广西联康大药房有限公司直营门店 20 家，属于资产组收购，实际支付对价 11,636,066.00 元（不含存货），确认的可辨认净资产公允价值为 3,703,122.93 元，支付对价与享有可辨认净资产公允价值的差额 7,932,943.07 元确认为商誉。
- ③ 2018 年 7 月，本公司全资子公司山西鸿翔一心堂药业有限公司收购灵石县大众药房连锁有限公司直营门店 21 家，属于资产组收购，实际支付对价

19,830,000.00 元（不含存货），确认的可辨认净资产公允价值为 3,000,000.00 元，支付对价与享有可辨认净资产公允价值的差额 16,830,000.00 元确认为商誉。

- ④ 2018 年 10 月，本公司全资子公司山西鸿翔一心堂药业有限公司收购阳泉天润大药房直营门店 7 家，属于资产组收购，实际支付对价 2,672,734.00 元（不含存货），确认的可辨认净资产公允价值为 600,000.00 元，支付对价与享有可辨认净资产公允价值的差额 2,072,734.00 元确认为商誉。
- ⑤ 2018 年 9 月，本公司全资子公司重庆鸿翔一心堂药业有限公司收购重庆江津邹洪杰\李萍直营门店 8 家，属于资产组收购，实际支付对价 5,900,000.00 元（不含存货），确认的可辨认净资产公允价值为 1,916,608.40 元，支付对价与享有可辨认净资产公允价值的差额 3,983,391.60 元确认为商誉。
- ⑥ 2018 年 4 月，本公司全资子公司四川一心堂医药连锁有限公司收购四川自贡同盛大药房直营门店 3 家，属于资产组收购，实际支付对价 4,580,000.00 元（不含存货），确认的可辨认净资产公允价值为 820,398.06 元，支付对价与享有可辨认净资产公允价值的差额 3,759,601.94 元确认为商誉。

4.11.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额				本期减少额					期末余额
		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	
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司		19,066,553.20			19,066,553.20						19,066,553.20
合计		19,066,553.20			19,066,553.20						19,066,553.20

本公司期末商誉金额占合并财务报表资产总额的 14.64%。

本公司确定商誉是否减值是根据资产组的可收回金额确定的。可收回金额是根据对资产组的公允价值的计算所确定。这些计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的五年期间的财务预算（或盈利预测）和税前折现率确定，其中税前折现率的取值下：所得税税率为 25%的资产组对应的税前折现率为 12.51%，所得税税率为 15%的资产组对应的税前折现率为 11.15%，美国瑞富进出口贸易有限公司和美国瑞福祥经贸有限公司的税前折现率为 11.44%。资产组的现金流量预测的详细预测期为 5 年，现金流在第 6 年及以后年度均保持稳定。

对确认商誉的这些企业和资产组的现金流量预测采用了毛利率和销售额作为关键假设，管理层确定预算毛利率是根据预算期间之前期间所实现的毛利率，并结合管理层对未来市场的预期。销售额是根据预算期间之前期间的销售额确定的。

依据本公司总裁办公会讨论通过的《云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司商誉管理办法》的相关规定，本公司在本年度专门委托北京亚超资产评估有限公司对相关公司及资产组以 2018 年 12 月 31 日为基准日进行评估，为本公司拟进行商誉减值测试事宜提供专业的价值参考依据。其评估方法采用收益法，从被评估公司或资产组的未来获利能力途径求取市场价值，是对被评估公司或资产组未来的自由现金流量进行预测，将未来自由现金流量折现后求和得出评估结论。因此收益法体现了被评估公司或资产组价值的重要组成部分，即是被评估公司或资产组在相关地区的市场竞争地位及药店网点的分布优势所带来超额收益而形成的价值。

本公司期末对商誉进行减值测试，美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司期末商誉账面价值大于测试的可回收金额，根据测试结果对美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司商誉账面价值 1,906.66 万元全额计提减值准备。

4.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
转让费	249,084,326.77	35,482,651.94	29,440,720.28	1,610,615.71	253,515,642.72	收购门店拆店
房租	49,678,913.12	50,747,095.40	22,356,060.02		78,069,948.50	
装修费	134,869,225.47	76,539,162.21	54,540,549.64	6,911,773.77	149,956,064.27	拆店将未摊销装修费一次转出
合计	433,632,465.36	162,768,909.55	106,337,329.94	8,522,389.48	481,541,655.49	

4.13 递延所得税资产和递延所得税负债**4.13.1 已确认的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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	4,752,216.53	27,701,035.68	5,781,144.82	34,201,537.97
税前可弥补亏损	11,303,264.91	47,937,911.70	26,079,430.84	120,374,995.09
未实现的内部交易损益	10,316,404.71	68,776,031.37	11,057,833.06	73,705,978.90
与资产相关的政府补助	397,420.21	2,649,468.09	420,079.79	2,800,531.91
会员积分	2,175,040.61	14,035,961.32	1,679,110.74	10,826,447.82
合计	28,944,346.97	161,100,408.16	45,017,599.25	241,909,491.69

4.13.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	21,186,323.47	2,303,693.14
递延收益	498,000.00	
可抵扣亏损	4,228,779.34	3,243,464.73
合计	25,913,102.81	5,547,157.87

4.13.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年	192,746.96	192,746.96	
2022 年	3,050,717.77	3,050,717.77	
2023 年	985,314.61		
合计	4,228,779.34	3,243,464.73	

4.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付不动产购置款	10,106,407.33	10,073,706.73
合计	10,106,407.33	10,073,706.73

4.15 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

4.16 应付票据及应付账款

4.16.1 应付票据及应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
应付票据	729,655,308.35	758,163,736.84
应付账款	1,302,282,684.41	941,494,344.01
合计	2,031,937,992.76	1,699,658,080.85

4.16.2 应付票据

4.16.2.1 应付票据明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	729,655,308.35	758,163,736.84
商业承兑汇票		
合计	729,655,308.35	758,163,736.84

4.16.3 应付账款

4.16.3.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,268,323,078.88	921,191,093.39
房租	11,225,141.33	15,615,485.19
其他款	22,734,464.20	4,687,765.43
合计	1,302,282,684.41	941,494,344.01

4.16.3.2 外币应付账款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末余额		
	外币金额	汇率	折合人民币
-美元	626,222.19	6.8632	4,297,888.13
合计	626,222.19		4,297,888.13

4.16.3.3 关联方应付账款情况

详见附注 8.5 关联方应收应付款项。

4.17 预收款项**4.17.1 预收款项按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
房屋转租	3,728,960.70	1,984,770.80
货款	5,305,521.61	4,177,314.67
合计	9,034,482.31	6,162,085.47

4.18 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬**4.18.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	63,993,731.21	1,448,455,670.46	1,388,581,351.87	123,868,049.80
二、离职后福利	726,344.04	157,139,823.77	156,575,452.91	1,290,714.90
三、辞退福利		69,921.00	69,921.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	64,720,075.25	1,605,665,415.23	1,545,226,725.78	125,158,764.70

4.18.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	53,229,964.31	1,153,829,972.31	1,094,495,670.79	112,564,265.83
二、职工福利费		8,933,263.87	8,933,263.87	
三、社会保险费	272,760.67	83,866,749.64	83,869,220.84	270,289.47
其中：1.医疗保险费	179,987.75	75,022,908.65	75,033,346.67	169,549.73
2.工伤保险费	21,501.08	3,232,872.77	3,232,216.57	22,157.28
3.生育保险费	71,271.84	5,610,968.22	5,603,657.60	78,582.46
四、住房公积金	59,022.20	22,553,945.17	22,500,557.29	112,410.08
五、工会经费和职工教育经费	10,424,801.72	27,431,172.79	26,934,890.09	10,921,084.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	7,182.31	151,840,566.68	151,847,748.99	
合计	63,993,731.21	1,448,455,670.46	1,388,581,351.87	123,868,049.80

4.18.3 离职后福利**4.18.3.1 设定提存计划**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	591,559.39	152,972,827.71	152,516,070.71	1,048,316.39
二、失业保险费	134,784.65	4,166,996.06	4,059,382.20	242,398.51
三、企业年金缴费				
合计	726,344.04	157,139,823.77	156,575,452.91	1,290,714.90

4.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	75,767,330.66	65,311,870.24
增值税	74,144,765.28	67,905,169.16
房产税	931,368.91	869,274.07
土地使用税	140,597.67	140,517.36
印花税	995,740.53	1,363,036.38
个人所得税	460,012.11	671,082.29
城市维护建设税	2,372,722.67	4,672,907.81
教育费附加	1,533,404.15	2,571,782.71
地方教育费附加	849,432.61	1,546,278.62
委托代征税费		28,190.23
文化事业建设费	895,512.90	971,507.04
价格调控基金	428.01	428.01
河道管理费	2,718.36	2,718.36
防洪费	399.75	1,188.03
合计	158,094,433.61	146,055,950.31

4.20 其他应付款

4.20.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	16,072,118.74	22,401,156.82
应付股利		
其他应付款	149,961,061.09	204,521,974.32
合计	166,033,179.83	226,923,131.14

4.20.2 应付利息

4.20.2.1 应付利息明细情况

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		149,531.25
分期付息到期还本的中期票据利息	16,072,118.74	16,072,118.72
短期融资券应付利息		6,179,506.85
合计	16,072,118.74	22,401,156.82

4.20.3 其他应付款

4.20.3.1 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	616,954.24	1,883,658.69
代扣员工保险等	2,004,545.73	9,382,102.55
代收款	9,060,230.81	17,327,201.33
其他	4,669,103.24	6,864,999.38
软件系统设备款	8,000.00	8,000.00
收购门店款	58,453,366.16	108,721,449.40
押金	2,895,221.88	7,432,655.74
应付费用	30,640,334.78	13,065,212.93
暂收款	22,109,725.73	7,862,434.96
装修工程款	19,392,602.94	22,282,459.34
应付股权款		9,691,800.00
子公司少数股东往来款	110,975.58	
合计	149,961,061.09	204,521,974.32

4.20.3.2 金额较大的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
东阿阿胶股份有限公司（原山东东阿）	3,954,900.00	应付费用
云南悦之居装饰工程有限公司	4,213,786.00	装修工程应付款
云南温暖装饰工程有限公司	2,989,490.00	装修工程应付款
合计	11,158,176.00	

4.20.3.3 关联方其他应付款情况

见附注 8.5 关联方应收应付款项。

4.21 一年内到期的非流动负债

4.21.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	798,861,539.26	
一年内到期的长期应付款	37,075.01	35,297.75
合计	798,898,614.27	35,297.75

4.22 其他流动负债

4.22.1 其他流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		398,949,599.37
合计		398,949,599.37

2015 年 10 月，经中国银行间市场交易商协会注册（中市协注[2015]CP389 号），本公司短期融资券注册金额 8 亿元，由上海浦东发展银行股份有限公司主承销。2017 年 9 月公司已完成 2017 年度第一期短期融资券人民币 4 亿元的发行，发行价格为每张 100.00 元，票面利率为 5.08%，期限为 365 天，到期一次还本付息。本期短期融资券无担保。该短期融资券于 2018 年 9 月 12 日到期，公司已完成了兑付，本息合计人民币 420,320,000.00 元。

4.22.2 短期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	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司 2017 年度短期融资券 (2017.9.12—2018.9.12)	400,000,000.00	2017/9/12	365 天	400,000,000.00	398,949,599.37			1,050,400.63	400,000,000.00	
合计				400,000,000.00	398,949,599.37			1,050,400.63	400,000,000.00	

4.23 应付债券

4.23.1 应付债券明细情况

项目	期末余额	期初余额
中期票据		796,478,652.42
合计		796,478,652.42

4.23.2 应付债券明细情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期减少	期末余额
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司 2016 年度第一期中期票据	400,000,000.00	2016/2/29	3 年	400,000,000.00	398,558,494.89			-1,242,726.70	399,801,221.59	
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司 2016 年度第二期中期票据	400,000,000.00	2016/10/20	3 年	400,000,000.00	397,920,157.53			-1,140,160.14	399,060,317.67	
合计	800,000,000.00			800,000,000.00	796,478,652.42			-2,382,886.84	798,861,539.26	

注：

2015 年 10 月，经由中国银行间市场交易商协会注册（中市协注[2015]MTN562 号），本次中期票据注册金额 8 亿元，由上海浦东发展银行股份有限公司主承销。

①2016 年 3 月公司已完成 2016 年度第一期中期票据人民币 4 亿元的发行，发行规模 4 亿元，发行价格为每张 100.00 元，票面利率 3.98%，期限 3 年，按年付息，到期还本。本期中期票据无担保。

②2016 年 10 月公司已完成 2016 年度第二期中期票据人民币 4 亿元的发行，发行规模 4 亿元，发行价格为每张 100.00 元，票面利率 3.50%，期限 3 年，按年付息，到期还本。本期中期票据无担保。

本期减少为：期末重分类到一年内到期的非流动负债列示。

4.24 长期应付款**4.24.1 长期应付款分类**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,669.93	53,822.21
专项应付款		
合计	19,669.93	53,822.21

4.24.2 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应付款	19,669.93	53,822.21
合计	19,669.93	53,822.21

4.25 递延收益**4.25.1 递延收益明细情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,800,531.91	498,000.00	151,063.82	3,147,468.09	
会员积分	10,826,447.82	19,161,145.26	15,951,631.76	14,035,961.32	
合计	13,626,979.73	19,659,145.26	16,102,695.58	17,183,429.41	

4.25.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业 外收入金 额	本年计入其 他 收益金额	其他减 少	期末余额	与资产相关 与收益相关	本期返还的 金额	本期返还 的原因
呈贡基地项目补助	1,825,531.91			51,063.82		1,774,468.09	与资产相关		
中药饮片加工能力提升产业化项目	975,000.00			100,000.00		875,000.00	与资产相关		
云南重要地道药材配方颗粒饮片加工关键技术、质量标准研究及生产示范		420,000.00				420,000.00	与资产相关		
云南重要地道药材中药纯粉片加工关键技术、质量标准研究及生产示范		48,000.00				48,000.00	与资产相关		
重要地道药材及新型饮片加工生产设备开发		30,000.00				30,000.00	与资产相关		
合计	2,800,531.91	498,000.00		151,063.82		3,147,468.09			

4.26 股本

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	370,381,971.00	65.23				-94,879,673.00	-94,879,673.00	275,502,298.00	48.52
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	370,381,971.00	65.23				-94,879,673.00	-94,879,673.00	275,502,298.00	48.52
其中：境内非国有法人持股	41,928,721.00	7.38						41,928,721.00	7.38
境内自然人持股	328,453,250.00	57.85				-94,879,673.00	-94,879,673.00	233,573,577.00	41.14

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
4. 外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	197,387,840.00	34.77				94,879,673.00	94,879,673.00	292,267,513.00	51.48
1. 人民币普通股	197,387,840.00	34.77				94,879,673.00	94,879,673.00	292,267,513.00	51.48
2. 境内上市外资股									
3. 境外上市外资股									
4. 其他									
三、股份总数	567,769,811.00	100.00						567,769,811.00	100.00

4.27 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	1,403,158,792.35			1,403,158,792.35	
其他资本公积	6,551,359.70			6,551,359.70	
合计	1,409,710,152.05			1,409,710,152.05	

4.28 其他综合收益

项目	上期期初 余额	上期增减变 动金额	本期期初 余额	本期发生 额	本期所得税 前发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	本期期末 余额
重新计量设定受益计划变动额										
权益法下不能转损益的其他综合收益										
权益法下可转损益的其他综合收益										
可供出售金融资产公允价值变动损益										
持有至到期投资重分类为可供出售 金融资产损益										
现金流量套期损益的有效部分										
外币财务报表折算差额	459,477.93	-421,409.68	38,068.25	885,665.07	885,665.07			885,665.07		923,733.32
自用房地产或存货转换为以公允价 值模式计量的投资性房地产转换日 公允价值大于账面价值部分										
其他综合收益合计	459,477.93	-421,409.68	38,068.25	885,665.07	885,665.07			885,665.07		923,733.32

4.29 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	154,703,110.02	36,152,937.67		190,856,047.69	提取法定盈余公积
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	154,703,110.02	36,152,937.67		190,856,047.69	

4.30 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	1,561,717,508.28	1,272,651,848.08	
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	1,561,717,508.28	1,272,651,848.08	
加：本期归属于母公司股东的净利润	521,069,744.32	422,714,107.41	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	36,152,937.67	29,528,447.21	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	170,330,943.30	104,120,000.00	
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	1,876,303,371.63	1,561,717,508.28	

4.31 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额	持股比例
云南一心堂康盾健康管理有限公司的少数股东权益	3,954,880.09		35%
合计	3,954,880.09		

4.32 营业收入、营业成本**4.32.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	8,945,558,036.04	7,570,699,456.66
其他业务收入	230,711,632.60	180,439,957.18
营业收入合计	9,176,269,668.64	7,751,139,413.84
主营业务成本	5,429,610,877.46	4,529,184,687.35
其他业务成本	27,415,907.90	3,341,069.14
营业成本合计	5,457,026,785.36	4,532,525,756.49

4.32.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品零售	8,604,618,216.72	5,173,443,320.05	7,177,389,923.56	4,231,007,408.26
药品批发	245,954,479.77	189,132,043.82	266,914,240.32	207,354,402.43
便利店零售	94,985,339.55	67,035,513.59	126,395,292.78	90,822,876.66
合计	8,945,558,036.04	5,429,610,877.46	7,570,699,456.66	4,529,184,687.35

4.32.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中西成药	6,478,170,672.75	4,167,946,455.87	5,343,542,734.82	3,397,192,037.66
医疗器械及计生、消毒用品	650,080,231.95	308,363,497.61	578,251,564.12	263,641,071.37
中药	725,329,505.42	349,433,619.95	656,968,996.41	325,497,318.46
其他	1,091,977,625.92	603,867,304.03	991,936,161.31	542,854,259.86
合计	8,945,558,036.04	5,429,610,877.46	7,570,699,456.66	4,529,184,687.35

4.32.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西南地区	7,620,065,536.41	4,579,133,513.16	6,414,160,788.28	3,809,013,891.56
华南地区	911,708,509.47	572,343,368.70	797,182,555.28	488,151,323.07
华北地区	365,351,674.98	241,847,574.19	314,731,971.84	202,632,116.95
华东地区	6,732,186.52	4,076,864.32	6,549,259.38	3,786,429.56
华中地区	23,720,938.44	16,949,422.79	27,570,486.28	18,977,751.75
海外地区	17,979,190.22	15,260,134.30	10,504,395.60	6,623,174.46
合计	8,945,558,036.04	5,429,610,877.46	7,570,699,456.66	4,529,184,687.35

4.32.5 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	23,454,545.45	0.26
客户 B	18,106,142.51	0.20
客户 C	11,212,742.78	0.13
客户 D	9,450,663.63	0.11
客户 E	7,383,615.51	0.08
合计	69,607,709.88	0.78

4.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,213,100.77	28,183,003.74
教育费附加	14,345,753.36	12,658,495.54
地方教育费附加	9,556,404.94	8,375,134.77
房产税	3,416,247.45	3,476,201.81
土地使用税	542,776.56	551,427.15
印花税	3,773,705.48	3,765,693.36
车船税	133,160.90	136,181.28
防洪费	129,234.58	343,834.84
文化事业建设费	7,312,455.56	5,445,505.25
河道管理费		1,374.37
环境保护税	60.39	
合计	71,422,899.99	62,936,852.11

4.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
财产保险费	4,243,937.92	1,871,056.15
其他	10,738,067.83	11,271,182.60
低值易耗品摊销	11,262,307.32	10,026,805.16
房租费	736,571,465.57	685,345,562.33
职工薪酬	1,353,685,353.77	1,172,507,944.89
广告宣传及促销费	31,467,105.83	17,590,146.17
日常办公费	83,285,151.68	76,340,501.15
水电卫生物业费	51,973,051.90	51,836,674.66
折旧费	39,562,323.80	37,155,750.64
医保系统维护费	15,984,969.23	13,781,189.72
运输费	31,818,750.94	27,467,717.86
转让费	29,440,720.28	19,094,168.13
装修费	54,540,549.64	32,879,531.86
合计	2,454,573,755.71	2,157,168,231.32

4.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
财产保险费	575,355.86	126,490.00
车辆费用	4,548,075.77	4,583,944.13
低值易耗品摊销	1,831,020.99	1,898,205.61
房租费	17,601,954.93	11,623,749.52
职工薪酬	274,884,500.16	244,792,346.27
其他	3,037,992.01	3,587,873.34
日常办公费	22,908,439.74	19,834,436.23
商品损耗	18,336,031.78	14,797,150.34
水电卫生物业费	6,663,502.16	5,895,613.46
税费		39,704.10
无形资产摊销	7,945,568.15	7,420,347.57
业务招待费	2,790,572.95	5,277,250.86
折旧费	22,930,783.64	24,398,473.16
中介机构服务费	12,180,085.69	8,408,692.24
装修费	2,705,125.60	1,932,723.50
合计	398,939,009.43	354,617,000.33

4.36 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
配方颗粒项目	140,959.20	
中药材深加工项目	5,429.46	
合计	146,388.66	

4.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,602,530.64	57,607,417.69
减：利息收入	12,381,367.72	10,732,644.98
利息净支出	35,221,162.92	46,874,772.71
汇兑损失		230,609.71
减：汇兑收益		
汇兑净损失		230,609.71
银行手续费	6,110,744.80	8,528,248.90
其他		
合计	41,331,907.72	55,633,631.32

4.38 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,642,949.30	-1,007,672.50
存货跌价损失	66,983,359.71	80,914,474.93
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		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
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		
商誉减值损失	19,066,553.20	
其他减值损失		
合计	93,692,862.21	79,906,802.43

4.39 其他收益**4.39.1 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	608,234.83	76,063.83	151,063.82
合计	608,234.83	76,063.83	151,063.82

4.39.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
呈贡基地项目补助	51,063.82	51,063.83	与资产相关
中药饮片加工能力提升产业化项目	100,000.00	25,000.00	与资产相关
小规模纳税人增值税减免	457,171.01		与收益相关
合计	608,234.83	76,063.83	

4.40 投资收益**4.40.1 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,505,654.58	-488.33
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		
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		
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		
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		
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	25,507,730.61	2,001,355.99
合计	24,002,076.03	2,000,867.66

4.41 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	582,912.74	-3,009,950.27	582,912.74
合计	582,912.74	-3,009,950.27	582,912.74

4.42 营业外收入**4.42.1 营业外收入明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	12,154,081.33	7,195,903.32	12,154,081.33
其他	4,810,621.73	39,056,822.68	4,810,621.73
合计	16,964,703.06	46,252,726.00	16,964,703.06

注：其他主要是员工罚款、金税盘维护等

4.42.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2017 年度企业争取上级资金补助	10,000.00		与收益相关

昆明市财政局、工信委 2017 年产品展销补助降低企业物流成本补助	10,000.00		与收益相关
武侯区人民政府火车南站街道办纳税大户奖励金	10,400.00		与收益相关
企业扶持金	35,200.00		与收益相关
五华区财政局 2017 年三季度扩产促销补助资金	40,000.00		与收益相关
2017 年园区突出贡献奖	50,000.00		与收益相关
省市名牌奖励	50,000.00	60,000.00	与收益相关
促进批发零售业持续发展扶持奖励	60,000.00	25,000.00	与收益相关
2018 年省级文化产业发展专项资金	100,000.00		与收益相关
十佳企业奖励收入	100,000.00		与收益相关
代付专用户转入社会保险费	117,166.00		与收益相关
商贸企业经营贡献奖补贴	120,000.00		与收益相关
经开区企业发展扶持金	130,000.00		与收益相关
五华科技产业园扶持资金	160,000.00	30,000.00	与收益相关
见习补贴	239,849.13	278,000.00	与收益相关
2017 年稳增长上规模奖励资金	300,000.00		与收益相关
2018 年第二批高校毕业生就业补贴	301,400.00		与收益相关
药品流通项目资金补助	400,000.00		与收益相关
稳岗补贴	1,165,627.84	1,934,029.48	与收益相关
社保补贴	901,596.26	94,208.34	与收益相关
2018 年度中药饮片产业发展专项资金奖补	7,820,000.00		与收益相关
五华区经贸局 2017 上半年降低企业物流成本补助金		10,000.00	与收益相关
昆明市西山区人民政府区级机关会计核算中心 2016-2017 流通统计专项资金		12,000.00	与收益相关
其他	32,842.10	15,065.50	与收益相关
昆明经济技术开发区国库支付中心 17 年稳增长项目资金		30,000.00	与收益相关
昆明市劳动就业服务局非国有企业就近就地吸纳安置劳动者就业奖励		31,600.00	与收益相关
云南省药品流通行业协会（扶持资金）		33,600.00	与收益相关
五华区发展和改革局 2016 年度企业扶优扶强奖励		40,000.00	与收益相关
五华区经贸局 2017 年二季度扩销保产奖励资金		50,000.00	与收益相关
昆明市质量技术监督局经济技术开发区分局标准化试点立项费用		50,000.00	与收益相关
企业园区突出贡献奖励		50,000.00	与收益相关
五华区经贸局 2017 年 1 季度工业稳增长扩销促产扶持资金		60,000.00	与收益相关
昆明经济技术开发区国库支付中心 2017 年新升规企业奖励资金		100,000.00	与收益相关
企业扶持金		107,200.00	与收益相关
昆明市人民政府金融办公室补助		120,000.00	与收益相关
五华区财政局稳增长奖补		180,000.00	与收益相关

昆明经济技术开发区国库支付中心 16 年稳增长电商补助		444,000.00	与收益相关
生物医药民营企业市场开拓补助经费		500,000.00	与收益相关
昆明市西山区人民政府区级机关会计核算中心补贴		771,200.00	与收益相关
五华区科技园管理委员补助		900,000.00	与收益相关
明经济技术开发区国库支付中心 17 年技术改造创新资金		1,270,000.00	与收益相关
合计	12,154,081.33	7,195,903.32	

4.43 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
捐赠支出	1,710,899.87	129,746.00	1,710,899.87
非常损失			
盘亏损失	178,938.38	4,538.35	178,938.38
非流动资产毁损报废损失	1,937,205.22	22,028.15	1,937,205.22
其他	5,791,871.71	6,656,605.86	5,791,871.71
合计	9,618,915.18	6,812,918.36	9,618,915.18

注：其他主要是诉讼、合同终止赔偿等

4.44 所得税费用

4.44.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	155,732,884.48	119,464,306.72
递延所得税调整	16,167,562.15	4,647,858.87
其他		
合计	171,900,446.63	124,112,165.59

4.44.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	691,675,071.04
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	103,751,260.66
子公司适用不同税率的影响	24,795,842.17
调整以前期间所得税的影响	511,364.44
非应税收入的影响	-36,347,025.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,247,968.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
加计扣除的影响	-58,963.71
调整应付税费借方余额	
所得税费用	171,900,446.63

4.45 其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	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	885,665.07		885,665.07	-421,409.68		-421,409.68
1.权益法下可转损益的其他综合收益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
2.可供出售金融资产公允价值变动损益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
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						
小计						
4.现金流量套期损益的有效部分						
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	885,665.07		885,665.07	-421,409.68		-421,409.68
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	885,665.07		885,665.07	-421,409.68		-421,409.68
6.自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分						
三、其他综合收益合计	885,665.07		885,665.07	-421,409.68		-421,409.68

4.46 现金流量表项目注释**4.46.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
手续费、租金收入及备用金收回等	41,161,610.75	73,350,172.91
代收款	5,636,356.67	32,452,697.70
利息收入	12,381,367.72	10,955,365.95
政府补助	13,109,252.34	7,195,903.32
合计	72,288,587.48	123,954,139.88

4.46.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他日常费用	277,338,559.95	353,393,321.28
房租费	789,910,151.55	688,621,415.47
运输费	12,146,616.45	27,026,860.63
合计	1,079,395,327.95	1,069,041,597.38

4.46.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
门店收购价款	69,501,294.25	407,684,168.03
合计	69,501,294.25	407,684,168.03

4.46.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定向增发认购保证金		31,000,000.00
合计		31,000,000.00

4.46.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
中介机构服务费		9,190,000.00
合计		9,190,000.00

4.47 现金流量表补充资料**4.47.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	519,774,624.41	422,745,763.11
加：资产减值准备	93,692,862.21	79,906,802.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,983,514.97	64,997,888.05
无形资产摊销	8,369,232.96	7,886,879.45
长期待摊费用摊销	106,337,329.94	66,110,435.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-582,912.74	3,009,950.27
固定资产报废损失	1,937,205.22	22,028.15

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失		
财务费用	47,602,530.64	57,607,417.69
投资损失	-24,002,076.03	-2,000,867.66
递延所得税资产减少	16,073,252.28	4,737,444.48
递延所得税负债增加		
存货的减少	-229,763,644.09	-333,798,318.64
经营性应收项目的减少	-31,238,096.04	-16,285,993.47
经营性应付项目的增加	195,829,364.47	89,169,141.59
其他	-134,241,506.44	-52,952,412.71
经营活动产生的现金流量净额	635,771,681.76	391,156,158.70
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	960,613,126.04	1,938,976,989.90
减：现金的期初余额	1,938,976,989.90	1,390,683,763.06
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	-978,363,863.86	548,293,226.84

注：其他-134,241,506.44 元为期末较期初受限的银行承兑汇票保证金净增加额。

4.47.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	960,613,126.04	1,938,976,989.90
其中：库存现金	488,220.31	476,551.46
可随时用于支付的银行存款	960,124,905.73	1,938,500,438.44
可随时用于支付的其他货币资金		
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	960,613,126.04	1,938,976,989.90
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		

5 合并范围的变更

2018年11月23日，本公司与王金香共同出资设立云中药业有限公司，本公司持股92%，云中药业有限公司自2018年11月纳入合并报表范围。

6 在其他主体中的权益

6.1 重要的非全资子公司的少数股东财务信息

无。

6.2 重要合营安排或联营企业的基础信息

见“长期股权投资”。

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。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类				合计
	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	
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金	1,351,854,185.21				1,351,854,185.21
应收票据及应收账款	610,519,172.54				610,519,172.54
其他应收款	177,385,841.13				177,385,841.13
其他流动资产	646,928,855.67				646,928,855.67
小计	2,786,688,054.55				2,786,688,054.55
2、以公允价值计量					
小计					
合计	2,786,688,054.55				2,786,688,054.55

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款	2,031,937,992.76		2,031,937,992.76
其他应付款	166,033,179.83		166,033,179.83
一年内到期的非流动负债	798,898,614.27		798,898,614.27
长期应付款	19,669.93		19,669.93
小计	2,996,889,456.79		2,996,889,456.79
2、以公允价值计量			
小计			
合计	2,996,889,456.79		2,996,889,456.79

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收票据及应收账款

本公司应收票据均为银行承兑汇票，故风险较低。

本公司门店零售的主要支付方式为现金、医保卡、支付宝、银联卡等，门店现金收款销售的现金，在每天下午4点前存入公司银行账户且门店现金额不能超过4,000.00元，超过立即送存银行，资金部每天上午提取网上银行现金存入明细，提交门店应收账款会计核对并销账，门店应收账款会计对现金销售款每天进行跟踪监控，门店每隔10天将店长已签字确认的银行存款单据寄到财务部，由门店应收账款会计进行核对；医保卡支付产生的应收款，每月与医保中心核对并回款；支付宝、银联卡等支付产生的应收款，每日回款并于月末与对方核对是否存在差异。由于本公司应收账款客户主要为医保中心、银行等信用良好的机构，因此在本公司内部不存在重大信用风险。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。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占22.83%，本公司并未面临重大信用集中风险。

3、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。

金融资产和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：

项 目	金融资产		
	1 年以内	1 年以上	合计
货币资金	1,351,854,185.21		1,351,854,185.21
应收票据及应收账款	610,519,172.54		610,519,172.54
其他应收款	177,385,841.13		177,385,841.13
其他流动资产	646,928,855.67		646,928,855.67
合 计	2,786,688,054.55		2,786,688,054.55

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	2,031,937,992.76		2,031,937,992.76
其他应付款	166,033,179.83		166,033,179.83
一年内到期的非流动负债	798,898,614.27		798,898,614.27
长期应付款		19,669.93	19,669.93
合 计	2,996,869,786.86	19,669.93	2,996,889,456.79

4、 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，境内业务以人民币结算，2016收购的位于美国纽约的两家子公司，经营业务以美元结算。本公司合并报表中的美元货币性金融资产和美元货币性金融负债均为美国子公司的资产负债，该金融工具的未来现金流量不存在因汇率变动而发生波动的风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款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。

8 关联方关系及其交易

8.1 本企业的子企业

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	贵州兴义	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
云南鸿云药业有限公司	云南昆明	医药批发	药品批发	100.00	100.00	设立
云南点线运输有限公司	云南昆明	货物运输	普通货运、货物包装、装卸服务等	100.00	100.00	设立
云南三色空间广告有限公司	云南昆明	广告服务	设计、制作、代理、发布各类广告	100.00	100.00	设立
山西鸿翔一心堂药业有限公司	山西太原	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
云南鸿翔中药科技有限公司	云南昆明	中药饮片生产	中药材加工销售	100.00	100.00	设立
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	重庆市北部新区	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	四川攀枝花	医药零售连锁	药品经营等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	广西南宁	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	同一控制下企业合并
四川一心堂医药连锁有限公司	四川成都	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
上海鸿翔一心堂药业有限公司	上海市普陀区	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	天津	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
云南云商优品电子商务有限公司	云南昆明	互联网销售商品	互联网信息服务、互联网销售商品	100.00	100.00	设立
云南星际元生物科技有限公司	云南昆明	保健食品生产	食品、保健食品等的研发、生产、销售	100.00	100.00	设立
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	海南海口市	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
鸿翔中药科技有限责任公司	云南玉溪	农副产品收购、销售	农副产品收购、销售	100.00	100.00	同一控制下企业合并
河南鸿翔一心堂药业有限公司	河南郑州	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
一心堂健康管理有限公司	云南昆明	医疗信息咨询	健康管理、健康咨询	100.00	100.00	设立
云南一心堂康盾健康管理有限公司	云南昆明	医疗信息咨询	健康管理、健康咨询	65.00	65.00	设立
美国瑞富进出口贸易有限公司	美国纽约	药品、食品、保健品批发	药品、食品、保健品批发	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
美国瑞福祥经贸有限公司	美国纽约	药品、食品、保健品批发	药品、食品、保健品批发	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
云中药业有限公司	云南省怒江州	中药材种植、加工及销售；农产品初加工服务	中药材种植、加工及销售；农产品初加工服务	92.00	92.00	设立

8.2 本公司的合营和联营企业情况

见“长期股权投资”。

8.3 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
云南云鸿房地产开发有限公司	实际控制人投资的其他公司

云南红云健康管理服务有限公司	实际控制人投资的其他公司
云南通红温泉有限公司	实际控制人投资的其他公司
昆明钰心医药并购投资中心（有限合伙）	实际控制人投资的其他公司
红云制药(梁河)有限公司（原云南梁河民族制药有限公司）	实际控制人投资的其他公司
云南红云投资控股有限公司	实际控制人投资的其他公司
文山鑫汇源水电开发有限公司	实际控制人投资的其他公司
红云制药(昆明)有限公司(原昆明生达制药有限公司)	实际控制人投资的其他公司
红河春天健康运动休闲度假村有限公司	实际控制人投资的其他公司
红河春天房地产开发有限公司	实际控制人投资的其他公司
红河春天物业管理有限公司	实际控制人投资的其他公司
云南望子隆药业有限公司	实际控制人投资的其他公司
成都锦华药业有限责任公司	实际控制人投资的其他公司
上海匹特欧企业管理有限公司	实际控制人投资的其他公司
贵州飞云岭药业股份有限公司	实际控制人投资的其他公司
四川红云制药有限责任公司	实际控制人投资的其他公司
贵州飞云岭生态食品饮料有限公司	实际控制人投资的其他公司
红云制药股份有限公司	实际控制人投资的其他公司
贵州剑河创投基金管理中心 合伙企业	实际控制人投资的其他公司
贵州凯里农村商业银行股份有限公司	实际控制人投资的其他公司
华龙圣爱中医集团有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
成都圣爱中医馆有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
江苏华龙圣爱中医馆有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
湖北华龙圣爱中医馆有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
云南圣爱养生服务有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
昆明圣爱中医馆有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
昆明市五华区华龙圣爱培训学校	持股 5%以上的股东投资的其他公司
南京华龙圣爱中医医院有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
重庆圣爱中医馆有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
云南圣爱药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
红河圣爱康养园有限责任公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
云南神农农业产业集团股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
云南旅游股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
昆明川金诺化工股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
云南易门农村商业银行股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
云南迈隆投资有限公司	本公司独立董事任职的企业
君联资本管理股份有限公司（原北京联想投资顾问有限公司）	董事李家庆任职的企业
上海祺嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
Taner International Limited (BVI)	与本公司有同一个董事
Nouriz Investment Holdings Limited	与本公司有同一个董事

Haizhi Holding Inc.	与本公司有同一个董事
江苏海晨物流股份有限公司	与本公司有同一个董事
上海悉地工程设计顾问股份有限公司	与本公司有同一个董事
福建鑫诺通讯技术有限公司	与本公司有同一个董事
好买财富管理股份有限公司	与本公司有同一个董事
常州买东西网络科技有限公司	与本公司有同一个董事
康龙化成（北京）新药技术有限公司	与本公司有同一个董事
上海纽瑞滋乳品有限公司	与本公司有同一个董事
纽瑞滋（上海）食品有限公司	与本公司有同一个董事
优客逸家（成都）信息科技有限公司	与本公司有同一个董事
东方航空物流股份有限公司	与本公司有同一个董事
北京微云即趣科技有限公司	与本公司有同一个董事
北京百信君天科技有限公司	与本公司有同一个董事
四川优客投资管理有限公司	与本公司有同一个董事
上海眷飧餐饮管理有限公司	与本公司有同一个董事
东方微银网络信息(北京)有限公司	与本公司有同一个董事
南京福佑在线电子商务有限公司	与本公司有同一个董事
上海星澈创业投资合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
上海祺迹创业投资合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
上海格普投资合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
上海格彻投资顾问合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
上海朔达投资中心（有限合伙）	与本公司有同一个董事
天津君联林海企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
天津星旷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
天津君联赞鹏管理咨询合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
上海鼎澈投资咨询有限公司	与本公司有同一个董事
龙焱能源科技（杭州）有限公司	与本公司有同一个董事
杭州即趣科技有限公司	与本公司有同一个董事
北京益得汇通科技有限公司	与本公司有同一个董事
上海君联晟灏创业投资合伙企业（有限合伙）	与本公司有同一个董事
浦发硅谷银行有限公司	与本公司有同一个董事
Tongbanjie Software Co., Ltd.	与本公司有同一个董事
广州白云山星群(药业)股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山中一药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山陈李济药厂有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山汉方现代药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州奇星药厂有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山敬修堂药业股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司

广州王老吉药业股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州采芝林药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药进出口有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医药集团股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山拜迪生物医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
西藏林芝广药发展有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉大健康产业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广西白云山盈康药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州药业股份有限公司盈邦分公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山奇星药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
靖宇县广药东阿中药材开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州敬修堂一七九零营销有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州诺诚生物制品股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州广药益甘生物制品股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州市潘高寿天然保健品有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
王老吉大健康产业（雅安）有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州健民医药连锁有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州健民医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州器化医疗设备有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
福建广药洁达医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
湖北广药安康医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州国盈医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州欣特医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州国盈医药有限公司新特药房	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州采芝林药业连锁店	持股 5%以上的股东投资的其他公司
丰顺县广药中药材开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医疗健康产业投资有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州市药材公司中药饮片厂	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州市药材公司中药饮片厂经营部	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山星珠药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州采芝林北商药材有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉食品有限责任公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州澳马医疗器械有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
佛山市广药健择医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
深圳广药联康医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
湖南广药恒生医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
海南广药晨菲医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
陕西广药康健医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司

广州陈李济药厂有限公司中医门诊部	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广东省梅县医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
江门广药侨康医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山星群健康科技有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
乌兰察布广药中药材开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
山东广药中药材开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广药四川医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
梅州广药采芝林药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
湖北广药吉达医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广西广药新时代医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉投资有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山天心制药股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山光华制药股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山明兴制药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
白云山威灵药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医药科技发展有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
亳州白云山制药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
王老吉大寨饮品有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州广药白云山大健康酒店有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山和记黄埔中药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州百特侨光医疗用品有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
南阳白云山和记黄埔丹参技术开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
阜阳白云山和记黄埔中药科技有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
清远白云山和记黄埔穿心莲技术开发有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
大庆白云山和记黄埔板蓝根科技有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
文山白云山和黄三七有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广药白云山香港有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山和黄大健康产品有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山和记黄埔中药（亳州）有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山和黄医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
白云山和记黄埔莱达制药（汕头）有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药（香港）有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山光华保健食品有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药有限公司大众药品销售分公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
健民国际有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司

珠海广药康鸣医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山化学药科技有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药海马品牌整合传播有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医药销售有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
浙江广康医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医院有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉大健康企业发展有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉产业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
王老吉大健康产业（北京）销售有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
王老吉大健康产业（梅州）有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药研究总院有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
临沂升和九州药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药有限公司大众医药商场	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉餐饮管理发展有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
创美药业股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广东创美药业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
佛山广药凤康医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州器化有限公司珠海分公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州万康骨科医疗器械有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉大寨饮品有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州市陈李济大健康产业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州神农草堂中医药博物馆	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州王老吉大健康电子商务有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山医疗器械投资有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州众成医疗器械产业发展有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广药白云山化学制药（珠海）有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山天心制药科技有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药大药房有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
成都广药新汇源医药有限公司温江西凤街药店	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药信息科技有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州医药南皮大药房有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
中山广药桂康医药有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广药白云山澳门有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山润康月子会服务有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州白云山一心堂医药投资发展有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广东省梅县医药有限公司古洲医药商场	持股 5%以上的股东投资的其他公司

广东白云山维一实业股份有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州兴际实业有限公司	持股 5%以上的股东投资的其他公司
广州欣特医药有限公司广药欣特番禺中心大药房	持股 5%以上的股东投资的其他公司
阮鸿猷	董事长
刘琼	董事
赵飏	董事、高管
田俊	董事、高管
李家庆	董事
郭春丽	董事
徐科一	董事
母景平	独立董事
龙超	独立董事
刘锡标	独立董事
陆风光	监事会主席
李正红	监事
阴贯香	监事

8.4 关联方交易

8.4.1 关联方交易情况

8.4.1.1 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	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
红云制药(昆明)有限公司(原昆明生达制药有限公司)	药品销售	中药材销售	市场定价			1,788,038.31	0.27
成都锦华药业有限责任公司	药品销售	中药材销售	市场定价			94,106.20	0.01
红云制药(梁河)有限公司（原云南梁河民族制药有限公司）	药品销售	中药材销售	市场定价	756,779.86	0.11	650,314.73	0.10
云南望子隆药业有限公司	药品销售	中药材销售	市场定价	6,527,472.46	0.92	842,156.96	0.13
贵州飞云岭药业股份有限公司	药品销售	中药材销售	市场定价	9,450,663.65	1.34	7,834,358.75	1.2
广州白云山医药集团股份有限公司及其附属企业	药品销售	中药材销售	市场定价	20,014,603.50	2.84	2,406,391.59	0.37
昆明圣爱中医馆有限公司	药品销售	中药材销售	市场定价	2,454,792.33	0.35	1,719,960.44	0.26
广州白云山医药集团股份有限公司及其附属企业	广告宣传	广告宣传服务	市场定价		-	5,049,528.30	1.56
合计				39,204,311.80	5.55	20,384,855.28	3.9

8.4.2 采购商品关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
红云制药(昆明)有限公司(原昆明生达制药有限公司)	药品采购	中药材	市场定价	22,359,493.61	0.40	14,539,500.93	0.25
成都锦华药业有限责任公司	药品采购	中药材	市场定价	15,481,722.22	0.28	13,428,362.12	0.23
红云制药(梁河)有限公司（原云南梁河民族制药有限公司）	药品采购	中药材	市场定价	10,009,641.04	0.18	5,511,185.10	0.09
云南望子隆药业有限公司	药品采购	中西成药	市场定价	7,595,094.21	0.14	6,444,715.26	0.11
贵州飞云岭药业股份有限公司	药品采购	中西成药	市场定价	34,680,312.44	0.62	27,815,348.22	0.47
广州白云山医药集团股份有限公司及其附属企业	药品采购	中西成药	市场定价	153,613,243.87	2.75	152,180,798.49	2.57
合计				243,739,507.39	4.37	219,919,910.12	3.72

8.4.3 接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
云南红云健康管理服务有限公司	接受劳务	会议、住宿接待服务	市场定价			298,959.00	0.37
云南通红温泉有限公司	接受劳务	会议、住宿、餐饮	市场定价	60,120.00	0.06	98,100.00	0.12
合计				60,120.00	0.06	397,059.00	0.49

9 8.4.4 关联方租赁

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
云南云鸿房地产开发有限公司	房屋租赁	房屋租赁	市场定价	2,342,342.40	0.32		
合计				2,342,342.40	0.32		

10 8.4.5 关键管理人员薪酬

11 金额单位：人民币万元

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	225.10	259.16
合计	225.10	259.16

11.1 关联方应收应付款项**11.1.1 关联方应收票据情况**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贵州飞云岭药业股份有限公司			3,257,850.00	
广州采芝林药业有限公司	334,706.80		1,782,674.97	
广州白云山中一药业有限公司			100,000.00	

11.1.2 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贵州飞云岭药业股份有限公司	3,431,191.90	171,559.60	2,486,918.00	124,345.90
广州白云山中一药业有限公司			51,000.00	2,550.00
红云制药(昆明)有限公司(原昆明生达制药有限公司)			6,224.00	311.20
成都圣爱中医馆有限公司	30,361.40	1,518.07		
广州采芝林药业有限公司	176,900.00	8,845.00		

11.1.3 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州白云山中一药业有限公司			395,500.00	19,775.00
广州白云山星群(药业)股份有限公司	63,500.00	3,175.00		
广州王老吉药业股份有限公司	90,000.00	4,500.00		

11.1.4 关联方预付款项情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	32,966.36		37,915.18	
广州白云山奇星药业有限公司	38,047.52		40,736.41	
广州白云山陈李济药厂有限公司	55,880.28		33,142.23	
广州白云山中一药业有限公司			22,232.00	
红云制药(昆明)有限公司(原昆明生达制药有限公司)			206.70	
成都锦华药业有限责任公司			47.06	
贵州飞云岭药业股份有限公司			46.86	
广州白云山星群(药业)股份有限公司	14,112.00			

11.1.5 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
红云制药(昆明)有限公司(原昆明生达制药有限公司)	2,549,926.98	2,497,117.79
贵州飞云岭药业股份有限公司	6,260,939.03	2,281,741.70
成都锦华药业有限责任公司	1,665,158.41	1,628,626.54
红云制药(梁河)有限公司（原云南梁河民族制药有限公司）	662,306.93	695,725.16
云南望子隆药业有限公司	1,327,772.11	621,807.16
广州白云山医药集团股份有限公司及其附属企业	15,126,050.60	609,024.37

11.1.6 关联方应付票据情况

项目名称	期末余额	期初余额
广州白云山中一药业有限公司	-	1,805,440.00

9 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10 其他事项

2018年3月27日晚，相关媒体报道了本公司的全资子公司海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司（以下简称“海南一心堂”）涉嫌违规刷医保卡的事宜。公司获悉后，高度重视，立即于当晚成立调查组对此事进行调查。并于2018年3月28日和2018年4月9日发布了《云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司关于媒体报道事项的核实公告》和《云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司关于全资子公司海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司涉及媒体报道事项后续进展情况的公告》。对海南一心堂三亚区域门店涉嫌违规刷医保卡事宜，公司组织专项工作组，全面进行内部自查自处，配合各级相关政府部门进行全面调查处理。

海南一心堂自2015年9月起承接黑龙江省直医保端口10个，自2015年9月以来至2018年3月27日止，总计黑龙江省直医保刷卡10.55万次，金额共551.17万元；其中涉及不合规刷卡次数1610次，涉及金额11.88万元。2015年9月起承接哈尔滨市医保端口13个，自2015年9月以来至2018年3月27日止，总计哈尔滨市医保刷卡200.05万次，金额共2167万元；其中涉及不合规刷卡次数8106次，涉及金额53.92万元，主要是使用个人账户违规串项销售日用品。

2018年4月26日哈尔滨市医疗保险管理中心对海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司做出违规情况的处理意见，对海南一心堂违规行为涉及的费用及2017年、2018年预留金一并进行清算扣除，金额合计3,247,250.48元。

2018年6月6日黑龙江省社会医疗保险局对海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司做出违规情况的处理意见：（1）终止与海南一心堂公司10家省医保定点零售药店服务协议关系；（2）拒付海南一心

堂公司 10 家省医保定点零售药店串项金额 27.4 万元；(3) 扣除海南一心堂公司 10 家省医保定点零售药店 2017 年考核分数，拒付 2017 年及 2018 年第一季度全部年终考核预留金 29.47 万元。扣除金额合计 568,700.00 元。

海南一心堂收到上述两个医保中心的处理意见后已做了应收账款的核销处理。

11 资产负债表日后事项

2019 年 2 月 25 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配预案》，公司拟每十股派息人民币 3 元（含税），以公司现有总股本 567,769,811.00 股为基数，合计派息 170,330,943.30 元。

12 分部报告

本公司未进行分部管理。

13 母公司会计报表的主要项目附注

13.1 应收票据及应收账款

13.1.1 应收票据及应收账款分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,873,814.30	775,000.00
应收账款	1,060,466,610.77	992,001,564.62
合计	1,062,340,425.07	992,776,564.62

13.1.2 应收票据

13.1.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,873,814.30	775,000.00
商业承兑汇票		
合计	1,873,814.30	775,000.00

13.1.2.2 应收账款按种类列示

种类	期末余额				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					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
账龄组合	377,560,758.43	35.53	2,249,279.13	0.60	375,311,479.30
股份公司内关联方组合	673,990,925.14	63.42			673,990,925.14
组合小计	1,051,551,683.57	98.95	2,249,279.13	0.21	1,049,302,404.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	11,164,206.33	1.05			11,164,206.33
合计	1,062,715,889.90	100.00	2,249,279.13	0.21	1,060,466,610.77

(续)

种类	期初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	401,609,821.92	40.35	3,360,614.41	0.84	398,249,207.51
股份公司内关联方组合	581,502,730.69	58.42			581,502,730.69
组合小计	983,112,552.61	98.77	3,360,614.41	0.34	979,751,938.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,249,626.42	1.23			12,249,626.42
合计	995,362,179.03	100.00	3,360,614.41	0.34	992,001,564.62

13.1.2.3 应收账款按种类说明

13.1.2.3.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

13.1.2.3.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内分项							
医保款	337,143,139.77	89.29	168,571.57	338,654,848.65	84.32	169,327.42	0.05
其他	39,221,086.09	10.39	1,961,054.30	62,084,206.79	15.46	3,104,210.34	5
一年以内小计	376,364,225.86	99.68	2,129,625.87	400,739,055.44	99.78	3,273,537.76	
一至二年	1,196,532.57	0.32	119,653.26	870,766.48	0.22	87,076.65	10
二至三年							
三至四年							
四至五年							
五年以上							
合计	377,560,758.43	100.00	2,249,279.13	401,609,821.92	100.00	3,360,614.41	

13.1.2.3.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
股份公司内关联方组合	673,990,925.14			581,502,730.69		
合计	673,990,925.14			581,502,730.69		

13.1.2.3.2 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
应收门店现金款	11,164,206.33				注
合计	11,164,206.33				

注：核算内容为各门店在当天下午银行停业之前将已收营业款存入公司账户后仍继续营业，公司按各门店全天营业数据确认收入，当天已确认收入的部分营业款现金将在第二天汇入公司账户，故形成由于存款时间与销售截止时点不一致产生的应收款，故未计提坏账准备。

13.1.2.4 本报告期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
禄劝县医保中心	医保款	25,372.12	医保中心扣款	否	已经公司总经理审批	
合计		25,372.12				

13.1.2.5 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	117,578,046.98		91,153,964.82		本公司的子公司
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	127,792,295.44		108,571,593.47		本公司的子公司
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	16,778,519.84		47,662,018.40		本公司的子公司
山西鸿翔一心堂药业有限公司	73,632,639.09		43,949,914.42		本公司的子公司
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	91,542,058.24		53,821,422.30		本公司的子公司
四川一心堂医药连锁有限公司	236,162,712.56		224,770,554.41		本公司的子公司
上海鸿翔一心堂药业有限公司	15,002.30		15,002.30		本公司的子公司
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	2,680,379.22		5,357,242.44		本公司的子公司
河南鸿翔一心堂药业有限公司	7,380,409.88		6,200,420.42		本公司的子公司
上海鸿翔一心堂药业有限公司	428,861.59				本公司的子公司
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司			597.71		本公司的子公司
合计	673,990,925.14		581,502,730.69		

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	442,784,332.31	682,655,597.70
合计	442,784,332.31	682,655,597.70

13.2.2 其他应收款

13.2.2.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	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					
账龄组合	107,316,547.85	24.00	4,317,789.02	4.02	102,998,758.83
股份公司内关联方组合	339,785,573.48	76.00			339,785,573.48
组合小计	447,102,121.33	100.00	4,317,789.02	0.97	442,784,332.31
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	447,102,121.33	100.00	4,317,789.02	0.97	442,784,332.31

(续)

种类	期初余额				
	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					
账龄组合	102,017,533.15	14.86	3,798,894.00	3.72	98,218,639.15
股份公司内关联方组合	584,436,958.55	85.14			584,436,958.55
组合小计	686,454,491.70	100.00	3,798,894.00	0.55	682,655,597.70
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	686,454,491.70	100.00	3,798,894.00	0.55	682,655,597.70

13.2.2.2 其他应收款按种类说明

13.2.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

13.2.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内分项							
暂支款及备用金	46,355,089.89	43.19	23,177.54	47,104,120.81	46.18	23,552.06	0.05
其他	41,886,147.07	39.03	2,094,307.36	47,052,679.53	46.12	2,352,633.98	5
一年以内小计	88,241,236.96	82.22	2,117,484.90	94,156,800.34	92.30	2,376,186.04	
一至二年	18,412,628.31	17.16	1,841,262.83	6,182,597.20	6.06	618,259.72	10
二至三年	102,750.00	0.10	30,825.00	560,783.53	0.55	168,235.06	30
三至四年	13,432.48	0.01	6,716.24	736,399.80	0.72	368,199.90	50
四至五年	450,000.10	0.42	225,000.05	225,878.00	0.22	112,939.00	50
五年以上	96,500.00	0.09	96,500.00	155,074.28	0.15	155,074.28	100
合计	107,316,547.85	100.00	4,317,789.02	102,017,533.15	100.00	3,798,894.00	

13.2.2.2.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
股份公司内关联方组合	339,785,573.48			584,436,958.55		
合计	339,785,573.48			584,436,958.55		

13.2.2.3 本报告期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
彭宇	暂支款	575,376.00	挪用无法收回	否	已经总裁办公会审批	
合计		575,376.00				

13.2.2.4 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
云南云商优品电子商务有限公司	666,327.92		198,374.68		本公司的子公司
云南点线运输有限公司	12,743.96				本公司的子公司
云南鸿翔中药科技有限公司	68,921.10		1,135,854.65		本公司的子公司
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	11,609.82				本公司的子公司
四川一心堂医药连锁有限公司	299,500,000.00		425,135,211.95		本公司的子公司

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
山西鸿翔一心堂药业有限公司	38,025,970.68		121,889,255.81		本公司的子公司
云南星际元生物科技有限公司	1,500,000.00		1,546,295.44		本公司的子公司
河南鸿翔一心堂药业有限公司			4,130,733.98		本公司的子公司
上海鸿翔一心堂药业有限公司			11,089,564.97		本公司的子公司
海南鸿翔一心堂药业连锁有限公司			251,509.95		本公司的子公司
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司			8,055,464.31		本公司的子公司
广西鸿翔一心堂药业有限公司			10,141,490.30		本公司的子公司
重庆鸿翔一心堂药业有限公司			863,202.51		本公司的子公司
合计	339,785,573.48		584,436,958.55		

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,303,944,112.24	229,800,000.00		1,533,744,112.24
对合营企业投资				
对联营企业投资	11,999,511.67	70,500,000.00	1,505,654.58	80,993,857.09
小计	1,315,943,623.91	300,300,000.00	1,505,654.58	1,614,737,969.33
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,315,943,623.91	300,300,000.00	1,505,654.58	1,614,737,969.33

13.3.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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											
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	20,250,000.00									20,250,000.00	20,250,000.00
云南鸿翔中药科技有限公司	40,000,000.00									40,000,000.00	40,000,000.00
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	400,020,000.00									400,020,000.00	400,020,000.00
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	252,495,530.40									252,495,530.40	252,495,530.40
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25,000,000.00									25,000,000.00	25,000,000.00
河南鸿翔一心堂药业有限公司	33,000,000.00									33,000,000.00	33,000,000.00
山西鸿翔一心堂药业有限公司	140,680,000.00	100,000,000.00								240,680,000.00	240,680,000.00
上海鸿翔一心堂药业有限公司	2,938,581.84	10,000,000.00								12,938,581.84	12,938,581.84
四川一心堂医药连锁有限公司	214,000,000.00	100,000,000.00								314,000,000.00	314,000,000.00
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	10,560,000.00	10,000,000.00								20,560,000.00	20,560,000.00
云南点线运输有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00	10,000,000.00
云南鸿云药业有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00	10,000,000.00
云南三色空间广告有限公司	1,000,000.00									1,000,000.00	1,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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			
云南星际元生物科技有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00		5,000,000.00
云南云商优品电子商务有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00		5,000,000.00
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	134,000,000.00									134,000,000.00		134,000,000.00
一心堂健康管理有限公司		9,800,000.00								9,800,000.00		9,800,000.00
小计	1,303,944,112.24	229,800,000.00								1,533,744,112.24		1,533,744,112.24
联营企业												
云南久康一心信息技术服务有限公司	11,999,511.67			-1,187,437.16						10,812,074.51		12,000,000.00
北京天心康养文化发展有限公司		18,000,000.00		-71,741.77						17,928,258.23		18,000,000.00
广州白云山一心堂医药投资发展有限公司		52,500,000.00		-246,475.65						52,253,524.35		52,500,000.00
小计	11,999,511.67	70,500,000.00		-1,505,654.58						80,993,857.09		82,500,000.00
合计	1,315,943,623.91	300,300,000.00		-1,505,654.58						1,614,737,969.33		1,616,244,112.24

13.4 营业收入、营业成本

13.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,660,429,980.13	5,612,682,342.97
其他业务收入	148,423,954.98	89,275,781.96
营业收入合计	6,808,853,935.11	5,701,958,124.93
主营业务成本	4,263,079,732.63	3,524,358,146.09
其他业务成本	1,957,459.62	1,681,701.99
营业成本合计	4,265,037,192.25	3,526,039,848.08

13.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品零售	6,076,460,853.42	3,715,164,892.92	5,066,117,185.82	3,017,386,839.13
药品批发	517,654,632.09	498,476,018.04	469,522,667.81	447,292,084.24
便利店零售	66,314,494.62	49,438,821.67	77,042,489.34	59,679,222.72
合计	6,660,429,980.13	4,263,079,732.63	5,612,682,342.97	3,524,358,146.09

13.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中西成药	5,055,171,683.38	3,426,421,233.34	4,046,034,241.30	2,603,581,395.12
医疗器械及计生、消毒用品	517,482,211.02	266,417,426.61	464,760,162.39	221,812,577.12
中药	355,237,570.08	288,104,158.11	326,856,410.41	251,094,444.69
其他	732,538,515.65	282,136,914.57	775,031,528.87	447,869,729.16
合计	6,660,429,980.13	4,263,079,732.63	5,612,682,342.97	3,524,358,146.09

13.5 投资收益

13.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,505,654.58	-488.33
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		
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		
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		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
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		
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	25,238,862.69	1,356,150.02
合计	23,733,208.11	1,355,661.69

13.6 现金流量表补充资料

13.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	361,529,376.70	295,284,472.14
加: 资产减值准备	43,763,476.61	49,195,720.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,397,463.80	45,381,038.58
无形资产摊销	7,740,891.14	7,304,455.01
长期待摊费用摊销	36,719,411.37	26,734,431.42
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)	-933,532.60	1,066,308.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,151,940.41	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	47,602,530.64	57,607,417.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-23,733,208.11	-1,355,661.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	423,781.88	-1,978,967.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-202,412,881.50	-181,962,067.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	159,244,331.40	-647,253,346.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	310,592,033.51	23,021,252.69
其他	-94,287,367.11	39,130,251.48
经营活动产生的现金流量净额	690,798,248.14	-287,824,695.28
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	339,175,193.95	1,320,949,604.28
减: 现金的期初余额	1,320,949,604.28	1,071,510,451.65
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	-981,774,410.33	249,439,152.63

13.6.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
一、现金	339,175,193.95	1,320,949,604.28
其中：库存现金	285,436.49	265,104.46
可随时用于支付的银行存款	338,889,757.46	1,320,684,499.82
可随时用于支付的其他货币资金		
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	339,175,193.95	1,320,949,604.28

14 补充资料

14.1 非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	582,912.74	
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）	12,154,081.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易		

项 目	金 额	说 明
性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,582,859.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,548,912.47	
小计	13,703,047.08	
所得税影响额	876,273.15	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	12,826,773.93	

14.2 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.47	0.9177	0.9177
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.14	0.8952	0.8952

15 本公司合并财务报表主要项目的异常情况及原因说明

15.1 资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额	变动额	变动率（%）	原因
货币资金	1,351,854,185.21	2,195,976,542.63	-844,122,357.42	-38.44	本期偿还短期借款、短期融资券，支付长期股权投资等款项导致货币资金减少
其他流动资产	646,928,855.67	13,083,300.89	633,845,554.78	4,844.69	本期购买银行理财产品本金及利息增加
长期股权投资	80,993,857.09	11,999,511.67	68,994,345.42	574.98	本期新增对联营企业的投资
在建工程	43,031,519.83	7,494,758.35	35,536,761.48	474.15	本期末新开门店的装修、华宁中药科技厂房、呈贡专家楼增加
递延所得税资产	28,944,346.97	45,017,599.25	-16,073,252.28	-35.70	可弥补亏损减少
短期借款	0.00	100,000,000.00	-100,000,000.00	-100.00	本期偿还短期借款
预收款项	9,034,482.31	6,162,085.47	2,872,396.84	46.61	房屋转租预收款增加
应付职工薪酬	125,158,764.70	64,720,075.25	60,438,689.45	93.38	本期门店数量及员工人数增加，导致期末余额增加。另外，公司加强了员工业绩考核，提升了业绩工资在工资总额的占比，将销售任务完成率、门店毛利率、品类占比、存货周转、会员开发等各月指标与员工薪酬进行关联考核，导致在各月末需要每月按上述指标的完成情况进行提前计提。
一年内到期的非流动负债	798,898,614.27	35,297.75	798,863,316.52	2,263,213.14	应付债券重分类
其他流动负债	0.00	398,949,599.37	-398,949,599.37	-100.00	短期融资券到期兑付
应付债券	0.00	796,478,652.42	-796,478,652.42	-100.00	应付债券重分类至一年内到期的非流动负债
长期应付款	19,669.93	53,822.21	-34,152.28	-63.45	融资租赁运输设备款减少及重分类到一年内到期的非流动负债
其他综合收益	923,733.32	38,068.25	885,665.07	2,326.52	外国子公司外币报表折算差异形成

15.2 利润表项目

项目	本期数	上期数	变动额	变动率（%）	原因
投资收益	24,002,076.03	2,000,867.66	22,001,208.37	1,099.58	本期购买的理财产品增多
资产处置收益	582,912.74	-3,009,950.27	3,592,863.01	-119.37	固定资产处置形成
其他收益	608,234.83	76,063.83	532,171.00	699.64	本期新增小规模纳税人增值税减免
营业外收入	16,964,703.06	46,252,726.00	-29,288,022.94	-63.32	上期定向增发定金转营业外收入导致
营业外支出	9,618,915.18	6,812,918.36	2,805,996.82	41.19	捐赠支出和非流动资产毁损报废损失增加
所得税费用	171,900,446.63	124,112,165.59	47,788,281.04	38.5	利润增加及永久性差异纳税调增导致应纳税所得额增加

15.3 现金流量表项目

项目	本期数	上期数	变动额	变动率（%）	原因
收到的税费返还	5,734.09	239,046.44	-233,312.35	-97.60	子公司云南三色空间广告有限公司本期收到税收返还减少
收到其他与经营活动有关的现金	72,288,587.48	123,954,139.88	-51,665,552.40	-41.68	手续费、租金收入及备用金收回等减少
支付的各项税费	836,510,687.01	477,361,185.79	359,149,501.22	75.24	本期大部分门店转为小规模纳税人，导致期末存货已经提前缴纳了增值税及本期利润增加及永久性差异纳税调整导致企业所得税增加
收回投资收到的现金	2,335,000,000.00	515,000,000.00	1,820,000,000.00	353.40	本期购买的理财产品赎回增多
取得投资收益收到的现金	23,174,708.33	2,983,696.54	20,191,011.79	676.71	本期购买的理财产品增多导致
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	203,653.25	404,471.47	-200,818.22	-49.65	本期处置固定资产减少
投资支付的现金	3,015,500,000.00	250,727,042.54	2,764,772,957.46	1,102.70	本期购买的理财产品增多
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	11,614,657.99	3,536,495.61	8,078,162.38	228.42	本期支付上期未支付的收购款形成
支付其他与投资活动有关的现金	69,501,294.25	407,684,168.03	-338,182,873.78	-82.95	本期收购门店减少
吸收投资收到的现金	5,250,000.00	891,789,993.88	-886,539,993.88	-99.41	上期非公开发行股票收到募集资金

取得借款所收到的现金	0.00	150,000,000.00	-150,000,000.00	-100.00	本期没有新增借款
发行债券收到的现金	0.00	398,400,000.00	-398,400,000.00	-100.00	本期未发行债券
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	31,000,000.00	-31,000,000.00	-100.00	本期未发生新的筹资活动
偿还债务所支付的现金	514,035,958.62	850,684,113.07	-336,648,154.45	-39.57	本期偿还债务减少
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	9,190,000.00	-9,190,000.00	-100.00	本期未发生新的筹资活动

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

公司负责人：阮鸿猷

主管会计工作负责人：田俊

会计机构负责人：彭金彪

二〇一九年二月二十五日