



MAZARS  
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Mazars Certifids Public Accountants LLP Zhongshen Zhonghuan Building

云南医药工业股份有限公司

审 计 报 告

2017 年 12 月 31 日

---

# 云南医药工业股份有限公司

## 2017 年度财务报表审计报告

### 目录

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 一、审计报告.....         | 1-3    |
| 二、已审财务报表.....       | 4-29   |
| 1、合并资产负债表.....      | 4-7    |
| 2、合并利润表.....        | 8-9    |
| 3、合并现金流量表.....      | 10-11  |
| 4、合并所有者权益变动表 .....  | 12-17  |
| 5、母公司资产负债表 .....    | 18-19  |
| 6、母公司利润表.....       | 20-21  |
| 7、母公司现金流量表 .....    | 22-23  |
| 8、母公司所有者权益变动表 ..... | 24-29  |
| 9、合并财务报表附注 .....    | 30-101 |

---

# 审 计 报 告

众环审字（2018）160004 号

云南医药工业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了云南医药工业股份有限公司（以下简称“医药工业”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了医药工业 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 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，我们独立于医药工业，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

医药工业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，管理层负责评估医药工业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算医药工业、终止运营或别无其他现实的选择。

## 四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对医药工业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医药工业不能持续经营。

（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）就医药工业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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨漫辉

中国注册会计师：雷小兵

中国 武汉

二〇一八年一月三十一日

# 合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目                   | 附注   | 期末余额                    | 年初余额                    |
|-----------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>          |      |                         |                         |
| 货币资金                  | 4.1  | 198,351,930.00          | 172,459,606.76          |
| 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                  | 4.2  | 146,543,523.52          | 53,358,583.11           |
| 应收账款                  | 4.3  | 976,391,655.04          | 828,139,681.39          |
| 预付款项                  | 4.5  | 62,462,908.49           | 96,323,891.81           |
| 应收保费                  |      |                         |                         |
| 应收分保账款                |      |                         |                         |
| 应收分保合同准备金             |      |                         |                         |
| 应收利息                  |      |                         |                         |
| 应收股利                  |      |                         |                         |
| 其他应收款                 | 4.4  | 21,860,062.89           | 30,918,041.37           |
| 买入返售金融资产              |      |                         |                         |
| 存货                    | 4.6  | 287,128,755.39          | 267,261,924.63          |
| 持有待售的资产               |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产           |      |                         |                         |
| 其他流动资产                | 4.7  | 15,332,493.18           | 7,682,885.54            |
| <b>流动资产合计</b>         |      | <b>1,708,071,328.51</b> | <b>1,456,144,614.61</b> |
| <b>非流动资产：</b>         |      |                         |                         |
| 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                | 4.8  | 168,383,958.23          | 175,876,376.70          |
| 投资性房地产                | 4.9  | 83,518,169.22           | 52,652,498.30           |
| 固定资产                  | 4.10 | 737,191,728.07          | 715,191,458.11          |
| 在建工程                  | 4.11 | 2,094,689.20            | 861,180.26              |
| 工程物资                  |      |                         |                         |

|         |      |                  |                  |
|---------|------|------------------|------------------|
| 固定资产清理  |      |                  |                  |
| 生产性生物资产 |      |                  |                  |
| 油气资产    |      |                  |                  |
| 无形资产    | 4.12 | 162,449,106.79   | 166,642,082.31   |
| 开发支出    |      | 7,303,603.24     |                  |
| 商誉      | 4.13 | 198,326,192.94   | 198,326,192.94   |
| 长期待摊费用  | 4.14 | 793,271.28       | 1,038,036.40     |
| 递延所得税资产 | 4.15 | 19,051,713.13    | 26,055,641.18    |
| 其他非流动资产 |      |                  |                  |
| 非流动资产合计 |      | 1,379,112,432.10 | 1,336,643,466.20 |
| 资产总计    |      | 3,087,183,760.61 | 2,792,788,080.81 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目                   | 附注   | 期末余额                    | 年初余额                    |
|-----------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>          |      |                         |                         |
| 短期借款                  | 4.16 | 805,000,000.00          | 630,000,000.00          |
| 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                  | 4.17 | 83,125,367.71           | 19,665,159.66           |
| 应付账款                  | 4.18 | 369,817,501.00          | 385,687,932.53          |
| 预收款项                  | 4.19 | 46,366,829.65           | 18,010,563.47           |
| 卖出回购金融资产款             |      |                         |                         |
| 应付手续费及佣金              |      |                         |                         |
| 应付职工薪酬                | 4.20 | 4,929,833.65            | 4,847,684.62            |
| 应交税费                  | 4.21 | 33,938,746.70           | 17,937,677.95           |
| 应付利息                  | 4.22 | 23,312,994.92           | 12,891,888.31           |
| 应付股利                  |      |                         |                         |
| 其他应付款                 | 4.23 | 323,046,383.18          | 230,975,468.61          |
| 持有待售的负债               |      |                         |                         |
| 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           |      |                         |                         |
| 其他流动负债                |      |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>         |      | <b>1,689,537,656.81</b> | <b>1,320,016,375.15</b> |
| <b>非流动负债：</b>         |      |                         |                         |
| 长期借款                  | 4.24 | 138,200,000.00          | 215,400,000.00          |
| 应付债券                  |      |                         |                         |
| 其中：优先股                |      |                         |                         |
| 永续债                   |      |                         |                         |
| 长期应付款                 |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬              |      |                         |                         |
| 专项应付款                 | 4.25 | 700,000.00              | 700,000.00              |



|                          |      |                  |                  |
|--------------------------|------|------------------|------------------|
| 预计负债                     |      |                  |                  |
| 递延收益                     | 4.26 | 72,639,251.68    | 62,930,125.56    |
| 递延所得税负债                  | 4.15 | 6,974,827.83     | 14,030,195.09    |
| 其他非流动负债                  |      |                  |                  |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | 218,514,079.51   | 293,060,320.65   |
| <b>负债合计</b>              |      | 1,908,051,736.32 | 1,613,076,695.80 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                  |                  |
| 实收资本（或股本）                | 4.27 | 131,926,800.00   | 131,926,800.00   |
| 其他权益工具                   |      |                  |                  |
| 其中：优先股                   |      |                  |                  |
| 永续债                      |      |                  |                  |
| 资本公积                     | 4.28 | 211,383,269.39   | 211,355,657.70   |
| 减：库存股                    |      |                  |                  |
| 其他综合收益                   | 4.29 | 1,234,503.75     | 1,151,598.62     |
| 专项储备                     |      |                  |                  |
| 盈余公积                     | 4.30 | 30,532,072.38    | 30,532,072.38    |
| 一般风险准备                   |      |                  |                  |
| 未分配利润                    | 4.31 | 251,522,003.64   | 257,275,116.32   |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b>     |      | 626,598,649.16   | 632,241,245.02   |
| 少数股东权益                   | 4.32 | 552,533,375.13   | 547,470,139.99   |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | 1,179,132,024.29 | 1,179,711,385.01 |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | 3,087,183,760.61 | 2,792,788,080.81 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项 目                         | 附注   | 本期金额             | 上期金额             |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业收入                      | 4.33 | 2,187,413,344.45 | 2,310,293,642.95 |
| 减：营业成本                      | 4.33 | 1,897,983,645.60 | 2,053,758,351.98 |
| 税金及附加                       | 4.34 | 19,524,741.26    | 16,112,998.73    |
| 销售费用                        | 4.35 | 125,504,687.66   | 118,210,255.13   |
| 管理费用                        | 4.36 | 99,009,503.14    | 103,649,031.26   |
| 财务费用                        | 4.37 | 63,550,682.44    | 64,039,561.81    |
| 资产减值损失                      | 4.38 | 5,423,436.35     | 12,449,193.12    |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）       |      |                  |                  |
| 投资收益（损失以“－”号填列）             | 4.39 | 10,840,475.77    | 7,301,225.52     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          |      | 14,021,104.73    | 7,301,225.52     |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）           | 4.40 | 826,662.64       | -675,887.43      |
| 其他收益                        | 4.41 | 12,455,013.88    |                  |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列）           |      | 538,800.29       | -51,300,410.99   |
| 加：营业外收入                     | 4.42 | 205,391.77       | 10,186,859.77    |
| 减：营业外支出                     | 4.43 | 1,065,125.80     | 1,023,296.11     |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）         |      | -320,933.74      | -42,136,847.33   |
| 减：所得税费用                     | 4.44 | 7,834,969.34     | -1,402,300.43    |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）           |      | -8,155,903.08    | -40,734,546.90   |
| （一）按经营持续性分类：                |      |                  |                  |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）      |      | -8,155,903.08    | -40,734,546.90   |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）      |      |                  |                  |
| （二）按所有权归属分类：                |      |                  |                  |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）       |      | -2,402,790.40    | -5,281,664.58    |
| 2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列） |      | -5,753,112.68    | -35,452,882.32   |
| 五、其他综合收益的税后净额               |      | 82,905.13        | 26,960.64        |
| 归属于母公司所有者的其他综合              | 4.45 | 82,905.13        | 26,960.64        |

|                                    |  |               |                |
|------------------------------------|--|---------------|----------------|
| 收益的税后净额                            |  |               |                |
| <b>(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>       |  |               |                |
| 1.重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动             |  |               |                |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |  |               |                |
| <b>(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益</b>        |  | 82,905.13     | 26,960.64      |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  | 82,905.13     | 26,960.64      |
| 2.可供出售金额资产公允价值变动损益                 |  |               |                |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |  |               |                |
| 4.现金流量套期损益的有效部分                    |  |               |                |
| 5.外币财务报表折算差额                       |  |               |                |
| 6.其他                               |  |               |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                |  |               |                |
| <b>六、综合收益总额</b>                    |  | -8,072,997.95 | -40,707,586.26 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                   |  | -5,670,207.55 | -35,425,921.68 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |  | -2,402,790.40 | -5,281,664.58  |
| <b>七、每股收益：</b>                     |  |               |                |
| (一) 基本每股收益                         |  |               |                |
| (二) 稀释每股收益                         |  |               |                |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项 目                       | 附注     | 本期金额                    | 上期金额                    |
|---------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |        |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |        | 1,984,734,928.06        | 1,929,587,729.08        |
| 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                   |        |                         |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 4.46.1 | 94,403,479.91           | 108,698,850.50          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |        | <b>2,079,138,407.97</b> | <b>2,038,286,579.58</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |        | 1,704,181,373.93        | 1,736,235,174.11        |
| 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           |        | 115,087,703.80          | 106,286,614.89          |
| 支付的各项税费                   |        | 78,450,941.11           | 70,977,993.30           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 4.46.2 | 282,436,239.58          | 216,497,037.45          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |        | <b>2,180,156,258.42</b> | <b>2,129,996,819.75</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |        | <b>-101,017,850.45</b>  | <b>-91,710,240.17</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |        |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |        |                         |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |        | 4,415,799.41            | 9,641,698.67            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        | 3,869.14                | 780.00                  |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |        |                         |                         |

|                           |        |                |                  |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 4.46.3 | 17,300,000.00  |                  |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |        | 21,719,668.55  | 9,642,478.67     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        | 84,180,975.54  | 17,644,063.00    |
| 投资支付的现金                   |        |                |                  |
| 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       |        | 8,739,493.11   |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |        |                |                  |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |        | 92,920,468.65  | 17,644,063.00    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |        | -71,200,800.10 | -8,001,584.33    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |        |                |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |        | 15,637,200.00  | 434,000,000.00   |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |        | 3,637,200.00   |                  |
| 取得借款收到的现金                 |        | 855,000,000.00 | 1,492,600,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |        |                |                  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 4.46.4 | 100,000,000.00 |                  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |        | 970,637,200.00 | 1,926,600,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 757,200,000.00 | 1,989,700,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        | 49,310,386.76  | 65,856,161.25    |
| 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            |        |                |                  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |        | 806,510,386.76 | 2,055,556,161.25 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |        | 164,126,813.24 | -128,956,161.25  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |        |                |                  |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |        | -8,091,837.31  | -228,667,985.75  |
| <b>加：期初现金及现金等价物余额</b>     |        | 172,459,606.76 | 401,127,592.51   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |        | 164,367,769.45 | 172,459,606.76   |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目             | 本年金额           |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                  |
|-----------------|----------------|---------|--------|--------|--|----------------|-----------|--------------|----------|---------------|----------------------------|----------------|----------------|------------------|
|                 | 归属于母公司所有者权益合计  |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                | 少数股东权益         | 所有者权益合<br>计      |
|                 | 实收资本（或<br>股本）  | 其他权益工具  |        |        |  | 资本公积           | 减：<br>库存股 | 其他综合收<br>益   | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润          |                |                  |
|                 | 优先<br>股        | 永续<br>债 | 其<br>他 | 小<br>计 |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                  |
| 一、上年年末余<br>额    | 131,926,800.00 |         |        |        |  | 211,355,657.70 |           | 1,151,598.62 |          | 30,532,072.38 |                            | 257,275,116.32 | 547,470,139.99 | 1,179,711,385.01 |
| 加：会计政策变<br>更    |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                  |
| 前 期 差<br>错更正    |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                  |
| 同 一 控<br>制下企业合并 |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                  |
| 其他              |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                  |
| 二、本年初余<br>额     | 131,926,800.00 |         |        |        |  | 211,355,657.70 |           | 1,151,598.62 |          | 30,532,072.38 |                            | 257,275,116.32 | 547,470,139.99 | 1,179,711,385.01 |

|                       |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
|-----------------------|--|--|--|--|--|-----------|--|-----------|--|--|--|---------------|---------------|---------------|
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |  |  |  |  |  | 27,611.69 |  | 82,905.13 |  |  |  | -5,753,112.68 | 5,063,235.14  | -579,360.72   |
| （一）综合收益总额             |  |  |  |  |  |           |  | 82,905.13 |  |  |  | -5,753,112.68 | -2,402,790.40 | -8,072,997.95 |
| （二）所有者投入和减少资本         |  |  |  |  |  | 27,611.69 |  |           |  |  |  |               | 7,466,025.54  | 7,493,637.23  |
| 1．所有者投入资本             |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               | 7,439,560.29  | 7,439,560.29  |
| 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                  |  |  |  |  |  | 27,611.69 |  |           |  |  |  |               | 26,465.25     | 54,076.94     |
| （三）利润分配               |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
| 1．提取盈余公积              |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
| 2．提取一般风险准备            |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
| 3．对所有者（或股东）的分配        |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
| 4．其他                  |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
| （四）所有者权益内部结转          |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |
| 1．资本公积转增              |  |  |  |  |  |           |  |           |  |  |  |               |               |               |

|                              |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
|------------------------------|----------------|--|--|--|--|----------------|--|--------------|--|---------------|--|----------------|----------------|------------------|
| 资本（或股本）                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）             |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 3. 未分配利润转增资本（或股本）            |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 6. 其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| （五专项储备                       |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 1. 本期提取                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 2. 本期使用                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| （六）其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 四、本年年末余额                     | 131,926,800.00 |  |  |  |  | 211,383,269.39 |  | 1,234,503.75 |  | 30,532,072.38 |  | 251,522,003.64 | 552,533,375.13 | 1,179,132,024.29 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项 目                   | 上年金额           |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                |
|-----------------------|----------------|---------|--------|--------|--|----------------|-----------|--------------|----------|---------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益合计  |         |        |        |  |                |           |              |          |               | 少数股东权益                     |                | 所有者权益合计        |                |
|                       | 实收资本           | 其他权益工具  |        |        |  | 资本公积           | 减：<br>库存股 | 其他综合<br>收益   | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润          |                |                |
| 优先<br>股               |                | 永续<br>债 | 其<br>他 | 小<br>计 |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                |
| 一、上年年末余额              | 131,926,800.00 |         |        |        |  | 195,762,695.55 |           | 1,124,637.98 |          | 30,532,072.38 |                            | 292,727,998.64 | 134,344,766.72 | 786,418,971.27 |
| 加：会计政策变更              |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                |
| 前期差错更正                |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                |
| 同一控制下企业合并             |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                |
| 其他                    |                |         |        |        |  |                |           |              |          |               |                            |                |                |                |
| 二、本年初余额               | 131,926,800.00 |         |        |        |  | 195,762,695.55 |           | 1,124,637.98 |          | 30,532,072.38 |                            | 292,727,998.64 | 134,344,766.72 | 786,418,971.27 |
| 三、本期增减变动<br>金额（减少以“－” |                |         |        |        |  | 15,592,962.15  |           | 26,960.64    |          |               |                            | -35,452,882.32 | 413,125,373.27 | 393,292,413.74 |

|                  |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
|------------------|--|--|--|--|--|---------------|--|-----------|--|--|--|--|----------------|----------------|----------------|
| 号填列)             |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| （一）综合收益总额        |  |  |  |  |  |               |  | 26,960.64 |  |  |  |  | -35,452,882.32 | -5,281,664.58  | -40,707,586.26 |
| （二）所有者投入和减少资本    |  |  |  |  |  | 15,592,962.15 |  |           |  |  |  |  |                | 148,470,000.00 | 164,062,962.15 |
| 1.所有者投入资本        |  |  |  |  |  | 15,592,962.15 |  |           |  |  |  |  |                | 148,470,000.00 | 164,062,962.15 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本  |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 4.其他             |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| （三）利润分配          |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 1.提取盈余公积         |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 2.提取一般风险准备       |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 3.对所有者（或股东）的分配   |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 4.其他             |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| （四）所有者权益内部结转     |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 1.资本公积转增资本（或股本）  |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）  |  |  |  |  |  |               |  |           |  |  |  |  |                |                |                |

|                              |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
|------------------------------|----------------|--|--|--|--|----------------|--|--------------|--|---------------|--|----------------|----------------|------------------|
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 3. 未分配利润转增资本（或股本）            |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 6. 其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| （五）专项储备                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 1. 本期提取                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| 2. 本期使用                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |                  |
| （六）其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                | 269,937,037.85 | 269,937,037.85   |
| 四、本年年末余额                     | 131,926,800.00 |  |  |  |  | 211,355,657.70 |  | 1,151,598.62 |  | 30,532,072.38 |  | 257,275,116.32 | 547,470,139.99 | 1,179,711,385.01 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目                    | 附注   | 期末余额                 | 年初余额                 |
|------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                      |                      |
| 货币资金                   |      | 13,968,355.28        | 10,089,232.19        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                      |                      |
| 衍生金融资产                 |      |                      |                      |
| 应收票据                   |      |                      |                      |
| 应收账款                   |      |                      |                      |
| 预付款项                   |      |                      |                      |
| 应收利息                   |      | 27,912.50            | 5,883,080.84         |
| 应收股利                   |      |                      |                      |
| 其他应收款                  | 6.10 | 46,333,990.67        | 63,496,134.81        |
| 存货                     |      |                      |                      |
| 持有待售的资产                |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                      |                      |
| 其他流动资产                 |      | 241,395.80           | 241,395.80           |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>60,571,654.25</b> | <b>79,709,843.64</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                      |                      |
| 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                 | 6.20 | 715,819,458.23       | 706,309,550.90       |
| 投资性房地产                 |      | 83,518,169.22        | 52,652,498.30        |
| 固定资产                   |      | 23,769,961.32        | 58,689,384.16        |
| 在建工程                   |      |                      | 56,603.77            |
| 工程物资                   |      |                      |                      |
| 固定资产清理                 |      |                      |                      |
| 生产性生物资产                |      |                      |                      |
| 油气资产                   |      |                      |                      |
| 无形资产                   |      | 19,068,169.27        | 19,739,386.87        |
| 开发支出                   |      |                      |                      |

|         |  |                |                |
|---------|--|----------------|----------------|
| 商誉      |  |                |                |
| 长期待摊费用  |  |                |                |
| 递延所得税资产 |  |                | 9,558,466.76   |
| 其他非流动资产 |  |                |                |
| 非流动资产合计 |  | 842,175,758.04 | 847,005,890.76 |
| 资产总计    |  | 902,747,412.29 | 926,715,734.40 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项 目                     | 附注   | 本期金额          | 上期金额           |
|-------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入                  | 6.30 | 15,336,301.91 | 13,693,310.33  |
| 减：营业成本                  | 6.30 | 1,466,099.48  | 1,618,506.53   |
| 税金及附加                   |      | 3,056,403.42  | 4,040,236.00   |
| 销售费用                    |      |               |                |
| 管理费用                    |      | 9,092,851.19  | 13,407,223.85  |
| 财务费用                    |      | 18,971,681.54 | 16,551,154.74  |
| 资产减值损失                  |      |               | -1,972.80      |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）   |      |               |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）         | 6.40 | 13,622,801.61 | 6,460,510.73   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益      |      | 13,622,801.61 | 6,460,510.73   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）       |      | -3,943.28     |                |
| 其他收益                    |      |               |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）       |      | -3,631,875.39 | -15,461,327.26 |
| 加：营业外收入                 |      | 7,800.00      | 880,678.92     |
| 减：营业外支出                 |      | 4,299.28      | 526,313.54     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）     |      | -3,628,374.67 | -15,106,961.88 |
| 减：所得税费用                 |      | 2,897,700.08  | 640,274.64     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | -6,526,074.75 | -15,747,236.52 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）  |      | -6,526,074.75 | -15,747,236.52 |
| （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           |      | 82,905.13     | 26,960.64      |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益    |      |               |                |
| 1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动 |      |               |                |

|                                     |  |               |                |
|-------------------------------------|--|---------------|----------------|
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |  |               |                |
| <b>(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益</b>         |  | 82,905.13     | 26,960.64      |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  | 82,905.13     | 26,960.64      |
| 2. 可供出售金额资产公允价值变动损益                 |  |               |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |  |               |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |  |               |                |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |  |               |                |
| 6. 其他                               |  |               |                |
| <b>六、综合收益总额</b>                     |  | -6,443,169.62 | -15,720,275.88 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项 目                       | 附注 | 本期金额                 | 上期金额                  |
|---------------------------|----|----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    |                      |                       |
| 收到的税费返还                   |    |                      |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 23,590,418.14        | 10,631,593.23         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>23,590,418.14</b> | <b>10,631,593.23</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    |                      |                       |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 3,544,881.84         | 5,900,588.82          |
| 支付的各项税费                   |    | 4,861,852.88         | 5,693,284.84          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 3,386,823.61         | 4,928,285.51          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>11,793,558.33</b> | <b>16,522,159.17</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>11,796,859.81</b> | <b>-5,890,565.94</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    | 47,000,000.00        | 537,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 4,195,799.41         | 9,401,698.67          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 3,269.14             |                       |
| 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            |    | 1,066,521.39         | 6,850,327.67          |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>52,265,589.94</b> | <b>553,252,026.34</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 48,410.00            | 11,186.48             |
| 投资支付的现金                   |    |                      | 260,000,000.00        |
| 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            |    | 30,000,000.00        |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>30,048,410.00</b> | <b>260,011,186.48</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>22,217,179.94</b> | <b>293,240,839.86</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                      |                       |



|                           |  |                       |                         |
|---------------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 取得借款收到的现金                 |  | 80,000,000.00         | 445,600,000.00          |
| 发行债券收到的现金                 |  |                       |                         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 100,000,000.00        |                         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>180,000,000.00</b> | <b>445,600,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 200,000,000.00        | 978,600,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 10,134,916.66         | 29,912,007.94           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |                       |                         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>210,134,916.66</b> | <b>1,008,512,007.94</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-30,134,916.66</b> | <b>-562,912,007.94</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                       |                         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>3,879,123.09</b>   | <b>-275,561,734.02</b>  |
| <b>加：期初现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>10,089,232.19</b>  | <b>285,650,966.21</b>   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>13,968,355.28</b>  | <b>10,089,232.19</b>    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项 目                   | 本年金额           |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----|----------------|-------|--------------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|                       | 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       | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 | 小计 |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 一、上年年末余额              | 131,926,800.00 |        |     |    |    | 170,610,644.04 |       | 1,151,598.62 |      | 30,532,072.38 |        | 161,521,830.35 | 495,742,945.39 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 其他                    |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 二、本年年初余额              | 131,926,800.00 |        |     |    |    | 170,610,644.04 |       | 1,151,598.62 |      | 30,532,072.38 |        | 161,521,830.35 | 495,742,945.39 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |        |     |    |    |                |       | 82,905.13    |      |               |        | -6,526,074.75  | -6,443,169.62  |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |    |                |       | 82,905.13    |      |               |        | -6,526,074.75  | -6,443,169.62  |
| （二）所有者投               |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |

|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 入和减少资本           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.所有者投入资本        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.其他权益工具持有者投入资本  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.其他             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| （三）利润分配          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.提取盈余公积         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.提取一般风险准备       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.对所有者（或股东）的分配   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.其他             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| （四）所有者权益内部结转     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.盈余公积弥补亏损       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|                              |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
|------------------------------|----------------|--|--|--|--|----------------|--|--------------|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 3. 未分配利润转增资本（或股本）            |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 6. 其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| （五）专项储备                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 1. 本期提取                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 2. 本期使用                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| （六）其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 四、本年年末余额                     | 131,926,800.00 |  |  |  |  | 170,610,644.04 |  | 1,234,503.75 |  | 30,532,072.38 |  | 154,995,755.60 | 489,299,775.77 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：云南医药工业股份有限公司

单位：元  
币种：人民币

| 项目                    | 上年金额           |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----|----------------|-------|--------------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|                       | 实收资本           | 其他权益工具 |     |    |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益       | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 | 小计 |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 一、上年年末余额              | 131,926,800.00 |        |     |    |    | 170,610,644.04 |       | 1,124,637.98 |      | 30,532,072.38 |        | 177,269,066.87 | 511,463,221.27 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 其他                    |                |        |     |    |    |                |       |              |      |               |        |                |                |
| 二、本年年初余额              | 131,926,800.00 |        |     |    |    | 170,610,644.04 |       | 1,124,637.98 |      | 30,532,072.38 |        | 177,269,066.87 | 511,463,221.27 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |        |     |    |    |                |       | 26,960.64    |      |               |        | -15,747,236.52 | -15,720,275.88 |
| （一）综合收益               |                |        |     |    |    |                |       | 26,960.64    |      |               |        |                | -15,720,275.88 |

|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------|--|
| 总额               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -15,747,236.52 |  |
| （二）所有者投入和减少资本    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 1．所有者投入资本        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 2．其他权益工具持有者投入资本  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 4．其他             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| （三）利润分配          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 1．提取盈余公积         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 2．提取一般风险准备       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 3．对所有者（或股东）的分配   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 4．其他             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| （四）所有者权益内部结转     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 1．资本公积转增资本（或股本）  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |
| 2．盈余公积转          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                |  |

|                              |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
|------------------------------|----------------|--|--|--|--|----------------|--|--------------|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 增资本（或股本）                     |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 3. 未分配利润转增资本（或股本）            |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 6. 其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| （五）专项储备                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 1. 本期提取                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 2. 本期使用                      |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| （六）其他                        |                |  |  |  |  |                |  |              |  |               |  |                |                |
| 四、本年年末余额                     | 131,926,800.00 |  |  |  |  | 170,610,644.04 |  | 1,151,598.62 |  | 30,532,072.38 |  | 161,521,830.35 | 495,742,945.39 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

---

# 云南医药工业股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

### 1 公司基本情况

云南医药工业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是根据云南省经济体制改革委员会云体改流复（1999）43 号——关于同意设立云南医药工业股份有限公司的批复，于 1999 年 12 月 17 日由云南医药集团有限公司、云南南天电子信息产业股份有限公司、云南省医药医疗器械工业公司职工持股会、珠海南方集团有限公司、珠海南方投资有限公司等五名股东共同出资设立的股份有限公司，法定代表人：王伟锋。本公司及本公司纳入合并范围内的子公司以下合称“本集团”。

2014 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 131,926,800.00 元，云南省工业投资控股集团有限责任公司持有本公司 58.527% 的股份，云南南天电子信息产业股份有限公司持有本公司 41.359% 的股份，云南南天电子信息产业股份有限公司职工技协服务部持有本公司 0.114% 的股份。

2015 年 4 月 29 日，云南省工业投资控股集团有限责任公司以 878,725.00 元人民币收购云南南天电子信息产业股份有限公司职工技协服务部持有本公司 0.114% 的股份。

2015 年 4 月 30 日，本公司剥离销售业务并新设立子公司云南医药工业销售有限公司，剥离资产总额 748,319,660.97 元人民币，剥离负债总额 628,319,660.97 元人民币。子公司云南医药工业销售有限公司注册资本 120,000,000.00 元人民币，本公司持股 100.00%。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 131,926,800.00 元，云南省工业投资控股集团有限责任公司持有本公司 58.64% 的股份，云南南天电子信息产业股份有限公司持有本公司 41.36% 的股份。

公司经营范围：中药材；中成药；中药饮片；化学原料；化学药制剂；抗生素；生化药品；生物制品；蛋白同化制剂和肽类激素；麻醉药品；精神药品；毒性药品；戒毒用美沙酮口服液；医疗器械类；保健食品；预包装食品；消毒产品；化妆品；日用百货的销售；货物进出口及技术的出口业务；仓储服务；装卸搬运；普通货运；物流方案设计；多式联运服务。

### 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



---

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

## **2.2 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、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 营业周期。**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## **2.5 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## **2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **2.6.1 同一控制下的企业合并**

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。

### **2.6.2 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。

### **2.6.3 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。

#### **2.6.3.1 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。

#### **2.6.3.2 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。

#### **2.7 合并财务报表的编制方法**

---

### 2.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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）。

### 2.7.2 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。

## 2.8 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。

### 2.8.1 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。

#### 2.8.2 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。

### 2.9 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。

### 2.10 外币业务

#### 2.10.1 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。

#### 2.10.2 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。

#### 2.10.3 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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益核算。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。

---

## 2.11 金融工具

### 2.11.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 2.11.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

### 2.11.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与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挂钩并须通过交付该权益工

---

具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### **2.11.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

（2）金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

#### **2.11.5 金融资产减值准备计提方法**

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的持有至到期投资组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的持有至到期投资（包括单项金额重大和不重大的持有至到期投资），包括在具有类似信用风险特征的持有至到期投资组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的持有至到期投资，不包括在具有类似信用风险特征的持有至到期投资组合中进行减值测试。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.12。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种

---

下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

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发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

#### （4）其他

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减值时，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。

### 2.11.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据

### 2.12 应收款项

#### 2.12.1 坏账的确认标准

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

#### 2.12.2 坏账损失核算方法



本公司采用备抵法核算坏账损失。

### 2.12.3 坏账准备的计提方法及计提比例

本公司及子公司采用以下标准核算坏账：

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 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

将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目     | 确定组合的依据                          |
|--------|----------------------------------|
| 账龄分析组合 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合              |
| 关联方组合  | 以债务人是否为其合并报表合并范围内的关联方为信用风险特征划分组合 |

#### B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目     | 计提方法                |
|--------|---------------------|
| 账龄分析组合 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 关联方组合  | 不计提                 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄        | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------|-------------|--------------|
| 0-1 个月    |             |              |
| 1-3 个月    | 1.00        | 1.00         |
| 3-6 个月    | 2.00        | 2.00         |
| 6-9 个月    | 3.00        | 3.00         |
| 9-12 个月   | 5.00        | 5.00         |
| 1 至 1.5 年 | 8.00        | 8.00         |
| 1.5 至 2 年 | 10.00       | 10.00        |
| 2 至 3 年   | 20.00       | 20.00        |
| 3 至 4 年   | 30.00       | 30.00        |
| 4 至 5 年   | 40.00       | 40.00        |
| 5 年以上     | 100.00      | 100.00       |

注：预付账款以预付款项的性质为风险特征，如果为购买货物或设备支付的预付款，在未到约定的交货期之前，或者已经交货但未进行结算的合同，不计提坏账准备；在合同对方未按期交货且超过订立合同时间一年以上时，按照应收账款的风险特征计提坏账准备。为建设工程支付的预付款，在未足额支付全部价款以及预期能够取得建设工程所有权的情况下，不计提坏账准备。

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征包括应收关联方款项，与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，等等。

#### 2.12.4 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

**2.12.5** 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

### 2.13 存货

#### 2.13.1 存货的分类

---

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、消耗性生物资产等。

### **2.13.2 发出存货的计价方法**

存货的发出按加权平均法。

### **2.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### **2.13.4 存货的盘存制度**

存货的盘存制度为永续盘存制。

### **2.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## **2.14 划分为持有待售资产的确认标准**

### **2.14.1 确认标准**

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

### **2.14.2 会计处理**

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

---

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## **2.15 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。披露共同控制、重大影响的判断标准。

### **2.15.1 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。

### **2.15.2 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。被合并方在合并目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。

### **2.15.3 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，处置该项投资时应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按相应比例转入当期投资收益。

## **2.16 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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

### **2.16.1 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。

### **2.16.2 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。

### **2.16.3 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。

### **2.16.4 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存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

## **2.17 固定资产**

### **2.17.1 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。

### **2.17.2 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。

### **2.17.3 固定资产的分类**

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

### **2.17.4 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：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 预计净残值率(%) | 预计使用年限 | 年折旧率(%)     |
|--------|-----------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 5.00      | 20-40  | 2.38-4.75   |
| 机器设备   | 5.00      | 4-8    | 11.88-23.75 |
| 运输工具   | 5.00      | 3-10   | 9.50-31.67  |
| 电子设备   | 5.00      | 3-5    | 19.00-31.67 |
| 办公设备   | 5.00      | 5      | 19.00       |
| 其他     | 5.00      | 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。

## 2.17.5 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。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

## 2.18 在建工程

### 2.18.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算。

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



---

### 2.18.2 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。

### 2.19 借款费用资本化

#### 2.19.1 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。

#### 2.19.2 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。

#### 2.19.3 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。

## **2.20 生物资产**

### **(1) 消耗性生物资产**

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### **(2) 生产性生物资产**

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

---

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## **2.21 无形资产**

### **2.21.1 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。

### **2.21.2 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。

### 2.21.3 无形资产的后继计量

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。

| 无形资产类别   | 摊销年限 | 年摊销率(%) | 摊销方法 |
|----------|------|---------|------|
| 软件       | 5    | 20      | 直线法  |
| 土地使用权    | 50   | 2       | 直线法  |
| 专有技术     | 5    | 20      | 直线法  |
| 中保费      | 5    | 20      | 直线法  |
| 商标权      | 10   | 10      | 直线法  |
| 新药证书     | 10   | 10      | 直线法  |
| 安全性再评价支出 | 10   | 10      | 直线法  |

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。

### 2.22 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。

## **2.23 资产减值**

### **2.23.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法**

(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。

**2.23.2** 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。

**2.23.3** 因企业合并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。

2.23.4 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）。

## **2.24 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。

## **2.25 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有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

## **2.26 应付债券**

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## **2.27 预计负债**

### **2.27.1 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。

### **2.27.2 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。

### **2.28 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。

**2.28.1** 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。

**2.28.2** 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。

**2.28.3 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。**

#### **2.28.4 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。

#### **2.28.5 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。

### **2.29 股份回购**

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。

### **2.30 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法**

本公司发行的金融工具按照金融工具准则和相关规定进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行金融工具发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

### **2.31 收入确认**

#### **2.31.1 销售商品的收入确认**

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③收入的金额能够可靠的计量；
- ④与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ⑤相关的收入和成本能够可靠地计量。

#### **2.31.2 提供劳务的收入确认**

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

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

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

---

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

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

### **2.31.3 让渡资产使用权收入确认**

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

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **2.32 政府补助**

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，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。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

### **2.33 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。

2.33.1 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。

2.33.2 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。

2.33.3 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。

## 2.34 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。

#### **2.34.1 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。

#### **2.34.2 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。

### **2.35 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被划归为持有待售的、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。

### **2.36 主要会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明**

#### **2.36.1 会计政策变更**

本报告期，因企业会计准则变化导致的会计政策变更如下：

- ①2017 年，财政部发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助》的准则修订，该准则自 2017 年 6 月

12日起施行。要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。此项会计政策变更，对 2017 年度合并及母公司利润表项目列报、营业利润产生的影响列示如下表：

| 项目                | 其他收益<br>(增加+、减少-) | 营业外收入<br>(增加+、减少-) | 营业利润<br>(增加+、减少-) |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 对 2017 年度合并报表的影响  | 12,455,013.88     | -12,455,013.88     | 12,455,013.88     |
| 对 2017 年度母公司报表的影响 |                   |                    |                   |

②2017 年，财政部制定了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的准则，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营采用未来适用法处理。此项会计政策变更，对 2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表产生的影响列示如下表：

| 项目                | 固定资产<br>(增加+、减少-) | 持有待售资产<br>(增加+、减少-) | 持有待售负债<br>(增加+、减少-) |
|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 对 2017 年度合并报表的影响  |                   |                     |                     |
| 对 2017 年度母公司报表的影响 |                   |                     |                     |

③2017 年，财政部发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，利润表新增“资产处置收益”项目，反映企业因出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组，和处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产，以及债务重组中因处置非流动资产等，确认的处置利得和损失。该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2016 年度及 2017 年度合并及母公司利润表项目列报、营业利润产生的影响列示如下表：

| 项目                | 营业外收入<br>(增加+、减少-) | 营业外支出<br>(增加+、减少-) | 资产处置收益<br>(增加+、减少-) | 营业利润<br>(增加+、减少-) |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 对 2016 年度合并报表的影响  | -70,272.55         | -746,159.98        | -675,887.43         | -675,887.43       |
| 对 2016 年度母公司报表的影响 |                    |                    |                     |                   |
| 对 2017 年度合并报表的影响  |                    |                    |                     |                   |
| 对 2017 年度母公司报表的影响 |                    |                    |                     |                   |

### 2.36.2 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

### 2.36.3 前期重要差错更正

本公司本期无前期重要差错更正事项。

### 3 税项

#### (一) 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                    |
|---------|-----------------------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按17%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易征收按6%或3%。 |
| 营业税     | 按应税营业额的5%计缴营业税。                                           |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                                           |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的15%或25%计缴。                                        |
| 其他税费    | 按照国家税收法律法规计缴。                                             |

#### (二) 税收优惠及批文

##### (1) 增值税

根据“红塔国税登字（2011）第96号减、免税通知书”，云南省玉溪市红塔区国家税务局第二税务分局批准本公司之孙公司云南云蕊生物资源开发有限公司自2011年12月起减征增值税，减征幅度为100%。

##### (2) 企业所得税

根据云发改办西部【2013】766号文件，本公司之子公司云南植物药业有限公司及孙公司昆明振华制药厂有限公司主营业务符合国家发改委第9号令《产业结构调整指导目录（2011年本）（修正）》鼓励类相关条款。经税务机关审核同意，云南植物药业有限公司及昆明振华制药厂有限公司自2012年度起按15%税率征收企业所得。

### 4 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2016年12月31日，“期末”指2017年12月31日，上期”指2016年度，“本期”指2017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：     |      |     | 273,486.44     |      |     | 161,765.91     |
| -人民币    |      |     | 273,486.44     |      |     | 161,765.91     |
| 银行存款：   |      |     | 154,094,283.01 |      |     | 172,297,840.85 |
| -人民币    |      |     | 154,094,283.01 |      |     | 172,297,840.85 |
| 其他货币资金： |      |     | 43,984,160.55  |      |     |                |
| -人民币    |      |     | 43,984,160.55  |      |     |                |
| 合计      |      |     | 198,351,930.00 |      |     | 172,459,606.76 |

##### 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 |
|-------|---------------|------|--------|
| 票据保证金 | 33,984,160.55 |      | 保证金    |
| 保函保证金 |               |      |        |
| 合计    | 33,984,160.55 |      |        |

## 4.2 应收票据

### 4.2.1 应收票据分类

| 票据种类   | 期末余额           | 期初余额          |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 146,543,523.52 | 53,358,583.11 |
| 商业承兑汇票 |                |               |
| 合计     | 146,543,523.52 | 53,358,583.11 |

### 4.2.2 期末公司已背书的应收票据情况

| 票据种类   | 金额            | 备注 |
|--------|---------------|----|
| 银行承兑汇票 | 59,171,144.13 |    |
| 商业承兑汇票 |               |    |
| 合计     | 59,171,144.13 |    |

### 4.2.3 因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据

本公司无因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据。

## 4.3 应收账款

### 4.3.1 应收账款按种类列示

| 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                   | 992,599,697.69 | 100.00 | 16,208,042.65 | 1.63  | 976,391,655.04 |
| 关联方组合                  |                |        |               |       |                |
| 其他组合                   |                |        |               |       |                |
| 组合小计                   | 992,599,697.69 | 100.00 | 16,208,042.65 | 1.63  | 976,391,655.04 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |       |                |
| 合计                     | 992,599,697.69 | 100.00 | 16,208,042.65 | 1.63  | 976,391,655.04 |

(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                   | 842,645,679.36 | 100.00 | 14,505,997.97 | 1.72  | 828,139,681.39 |
| 关联方组合                  |                |        |               |       |                |
| 其他组合                   |                |        |               |       |                |
| 组合小计                   | 842,645,679.36 | 100.00 | 14,505,997.97 | 1.72  | 828,139,681.39 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |       |                |
| 合计                     | 842,645,679.36 | 100.00 | 14,505,997.97 | 1.72  | 828,139,681.39 |

#### 4.3.2 应收账款按种类说明

##### 4.3.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

##### 4.3.2.1.1 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           |        |               |
|------|----------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|      | 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 | 958,320,738.54 | 96.55  | 5,638,825.19  | 791,122,913.39 | 93.89  | 3,108,708.80  |
| 一至二年 | 4,976,678.66   | 0.50   | 427,829.72    | 5,320,089.02   | 0.63   | 450,911.24    |
| 二至三年 | 583,955.28     | 0.06   | 116,791.06    | 41,429,634.35  | 4.92   | 8,285,926.87  |
| 三至四年 | 26,441,619.65  | 2.66   | 7,932,485.90  | 2,725,018.69   | 0.32   | 817,505.61    |
| 四至五年 | 307,657.96     | 0.03   | 123,063.18    | 341,797.43     | 0.04   | 136,718.97    |
| 五年以上 | 1,969,047.60   | 0.20   | 1,969,047.60  | 1,706,226.48   | 0.20   | 1,706,226.48  |
| 合计   | 992,599,697.69 | 100.00 | 16,208,042.65 | 842,645,679.36 | 100.00 | 14,505,997.97 |

##### 4.3.2.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

本公司无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

##### 4.3.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

本公司无期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

#### 4.3.3 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 |
|------|--------|------|------|-----------|---------|----|
|------|--------|------|------|-----------|---------|----|



| 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 |
|--------------|--------|--------------|------|-----------|---------|----|
| 云南大唐本草医药有限公司 | 货款     | 1,510,384.61 | 不能收回 | 否         | 总经理审批   |    |
| 合计           |        | 1,510,384.61 |      |           |         |    |

#### 4.3.4 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(%) |
|----------------|--------|----------------|------------|--------|---------------|
| 昆药集团医药商业有限公司   | 非关联方   | 69,488,599.00  | 339,690.34 | 0-3 个月 | 7.00          |
| 云南七福药业有限公司     | 非关联方   | 49,923,704.55  | 101,958.90 | 0-3 个月 | 5.03          |
| 云南国药控股东昌医药有限公司 | 非关联方   | 44,090,151.90  | 220.61     | 0-3 个月 | 4.44          |
| 广东通用医药有限公司     | 非关联方   | 38,477,427.20  |            | 1 年以内  | 3.88          |
| 云南万萃药业有限公司     | 非关联方   | 28,835,034.70  | 106,340.08 | 0-3 个月 | 2.91          |
| 合计             |        | 230,814,917.35 | 548,209.93 |        | 23.26         |

#### 4.4 其他应收款

##### 4.4.1 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   | 3,446,405.75  | 15.07  |              |       | 3,446,405.75  |
| 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                    | 19,418,589.70 | 84.93  | 1,004,932.56 | 5.18  | 18,413,657.14 |
| 关联方组合                   |               |        |              |       |               |
| 其他组合                    |               |        |              |       |               |
| 组合小计                    | 19,418,589.70 | 84.93  | 1,004,932.56 | 5.18  | 18,413,657.14 |
| 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                      | 22,864,995.45 | 100.00 | 1,004,932.56 | 4.40  | 21,860,062.89 |

(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                    | 32,673,460.64 | 100.00 | 1,755,419.27 | 5.37 | 30,918,041.37 |
| 关联方组合                   |               |        |              |      |               |
| 其他组合                    |               |        |              |      |               |
| 组合小计                    | 32,673,460.64 | 100.00 | 1,755,419.27 | 5.37 | 30,918,041.37 |
| 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                      | 32,673,460.64 | 100.00 | 1,755,419.27 | 5.37 | 30,918,041.37 |

#### 4.4.2 其他应收款按种类说明

##### 4.4.2.1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款内容    | 账面余额         | 坏账准备 | 账龄    | 计提比例(%) | 计提理由    |
|------------|--------------|------|-------|---------|---------|
| 云南医药集团有限公司 | 3,446,405.75 |      | 0-5 年 |         | 预计无坏账损失 |
| 合计         | 3,446,405.75 |      |       |         |         |

##### 4.4.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

##### 4.4.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄   | 期末余额          |        |              | 期初余额          |        |              |
|------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|--------------|
|      | 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 | 17,174,693.35 | 88.45  | 41,096.89    | 28,437,898.07 | 87.04  | 97,820.28    |
| 一至二年 | 867,676.70    | 4.47   | 78,816.02    | 1,252,807.66  | 3.83   | 97,026.26    |
| 二至三年 |               |        |              | 1,033,029.70  | 3.16   | 206,605.94   |
| 三至四年 | 700,000.00    | 3.60   | 210,000.00   | 516,162.60    | 1.58   | 154,848.78   |
| 四至五年 | 2,000.00      | 0.01   | 800.00       | 390,741.00    | 1.20   | 156,296.40   |
| 五年以上 | 674,219.65    | 3.47   | 674,219.65   | 1,042,821.61  | 3.19   | 1,042,821.61 |
| 合计   | 19,418,589.70 | 100.00 | 1,004,932.56 | 32,673,460.64 | 100.00 | 1,755,419.27 |

##### 4.4.2.2.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

本公司无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

#### 4.4.3 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(%) |
|---------------|--------|--------------|------|-------|----------------|
| 昆明市第一人民医院星耀医院 | 非关联方   | 8,000,000.00 |      | 1 年以内 | 34.99          |
| 云南医药集团有限公司    | 关联方    | 3,426,605.75 |      | 1 年以内 | 14.99          |

| 单位名称               | 与本公司关系 | 金额            | 坏账准备       | 年限    | 占其他应收款总额的比例(%) |
|--------------------|--------|---------------|------------|-------|----------------|
| 云南省玉溪市人民医院         | 非关联方   | 1,600,000.00  | 32,000.00  | 1 年以内 | 7.00           |
| 备用金等               | 非关联方   | 933,975.38    |            | 1 年以内 | 4.08           |
| 红河州滇南中心医院(个旧市人民医院) | 非关联方   | 673,429.65    | 673,429.65 | 5 年以上 | 2.95           |
| 合计                 |        | 14,634,010.78 | 705,429.65 |       | 64.01          |

#### 4.5 预付款项

##### 4.5.1 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额          |        |            | 期初余额          |        |            |
|------|---------------|--------|------------|---------------|--------|------------|
|      | 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 | 59,934,579.09 | 95.11  | 0.00       | 95,629,963.37 | 98.86  |            |
| 一至二年 | 1,987,724.12  | 3.15   | 103,216.74 | 753,931.69    | 0.78   | 162,809.86 |
| 二至三年 | 748,967.00    | 1.19   | 218,444.88 | 200,527.29    | 0.21   | 110,800.68 |
| 三年以上 | 345,641.70    | 0.55   | 232,341.80 | 149,557.42    | 0.15   | 136,477.42 |
| 合计   | 63,016,911.91 | 100.00 | 554,003.42 | 96,733,979.77 | 100.00 | 410,087.96 |

##### 4.5.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

| 债务单位          | 债权单位         | 期末余额         | 账龄                      | 未结算的原因 |
|---------------|--------------|--------------|-------------------------|--------|
| 云南之植物药业有限公司   | 上海乐昱生物科技有限公司 | 1,086,431.51 | 1 到 2 年、2 到 3 年、3 到 4 年 | 未结算    |
| 深圳市三九医药贸易有限公司 | 云南医药工业销售有限公司 | 128,492.97   | 1 年以内、3 年以上             | 未结算    |
| 昆明东川区井田中药饮片厂  | 云南医药工业销售有限公司 | 52,761.17    | 3 年以上                   | 未结算    |
| 江苏先声药业有限公司    | 云南医药工业销售有限公司 | 37,168.25    | 3 年以上                   | 未结算    |
| 合计            |              | 1,304,853.90 |                         |        |

##### 4.5.3 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(%) |
|----------------|---------------|------------|
| 重庆九州通医药有限公司    | 20,207,838.00 | 32.07      |
| 陕西步长制药有限公司     | 3,427,917.76  | 5.44       |
| 重庆市康乾医药有限公司    | 3,015,000.00  | 4.78       |
| 上海沪源医药有限公司     | 2,958,000.00  | 4.69       |
| 河北冀衡(集团)药业有限公司 | 2,685,100.00  | 4.26       |
| 合计             | 32,293,855.76 | 51.24      |

#### 4.6 存货

#### 4.6.1 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             | 74,649,952.68  | 809,934.67   | 73,840,018.01  |
| 自制半成品及在产品       | 718,567.47     | 718,567.47   |                |
| 库存商品（产成品）       | 214,241,719.05 | 1,545,817.72 | 212,695,901.33 |
| 周转材料（包装物、低值易耗品） | 1,568,306.89   | 975,470.84   | 592,836.05     |
| 合计              | 291,178,546.09 | 4,049,790.70 | 287,128,755.39 |

（续）

| 项目              | 期初余额           |              |                |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|                 | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料             | 93,024,361.03  | 1,279,162.38 | 91,745,198.65  |
| 自制半成品及在产品       | 35,874,166.08  |              | 35,874,166.08  |
| 库存商品（产成品）       | 140,130,423.39 | 1,976,371.56 | 138,154,051.83 |
| 周转材料（包装物、低值易耗品） | 2,594,365.29   | 1,105,857.22 | 1,488,508.07   |
| 合计              | 271,623,315.79 | 4,361,391.16 | 267,261,924.63 |

#### 4.62 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           |              |
| 原材料  | 1,279,162.38 |              |       |         |              |            | 469,227.71   |       |         | 469,227.71   | 809,934.67   |
| 在产品  |              | 718,567.47   |       |         | 718,567.47   |            |              |       |         |              | 718,567.47   |
| 库存商品 | 1,976,371.56 | 2,099,010.84 |       |         | 2,099,010.84 |            | 2,529,564.68 |       |         | 2,529,564.68 | 1,545,817.72 |
| 周转材料 | 1,105,857.22 |              |       |         |              |            | 130,386.38   |       |         | 130,386.38   | 975,470.84   |
| 合计   | 4,361,391.16 | 2,817,578.31 |       |         | 2,817,578.31 |            | 3,129,178.77 |       |         | 3,129,178.77 | 4,049,790.70 |

#### 4.7 其他流动资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额         | 说明 |
|--------|---------------|--------------|----|
| 待抵扣进项税 | 15,078,955.47 | 7,429,347.83 |    |
| 预交税金   | 253,537.71    | 253,537.71   |    |
| 合计     | 15,332,493.18 | 7,682,885.54 |    |

#### 4.8 长期股权投资

##### 4.8.1 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      | 175,876,376.70 | -4,827,489.55 | 2,664,928.92 | 168,383,958.23 |
| 小计           | 175,876,376.70 | -4,827,489.55 | 2,664,928.92 | 168,383,958.23 |
| 减：长期股权投资减值准备 |                |               |              |                |
| 合计           | 175,876,376.70 | -4,827,489.55 | 2,664,928.92 | 168,383,958.23 |

#### 4.8.2 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<br>期末余额 | 投资<br>成本 |
|--------------|----------------|----------|----------|-----------------|--------------|------------|-----------------|------------|----|----------------|--------------|----------|
|              |                | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值<br>准备 | 其他 |                |              |          |
| 联营企业         |                |          |          |                 |              |            |                 |            |    |                |              |          |
| 昆明积大制药股份有限公司 | 158,874,050.90 |          |          | 13,622,801.61   |              | 82,905.13  | 4,195,799.41    |            |    | 168,383,958.23 |              |          |
| 昆明贵研药业有限公司   | 17,002,325.80  |          |          | 398,303.12      |              |            | 17,400,628.92   |            |    |                |              |          |
| 小计           | 175,876,376.70 |          |          | 14,021,104.73   |              | 82,905.13  | 21,596,428.33   |            |    | 168,383,958.23 |              |          |
| 合计           | 175,876,376.70 |          |          | 14,021,104.73   |              | 82,905.13  | 21,596,428.33   |            |    | 168,383,958.23 |              |          |

#### 4.8.3 重要联营企业的有关信息

| 项目           | 主要经营地 | 注册地 | 直接持股比例 | 间接持股比例 | 对企业活动是否有战略性 | 注册资本      |
|--------------|-------|-----|--------|--------|-------------|-----------|
| 昆明积大制药股份有限公司 | 云南 昆明 | 昆明  | 21.00  |        | 无           | 370000000 |
| 昆明贵研药业有限公司   | 云南 昆明 | 昆明  | 40.00  |        | 无           | 5000000   |

(续)

| 项目           | 表决权比例 | 法人代表 | 组织机构代码     | 企业类型   | 关联关系 | 业务性质          |
|--------------|-------|------|------------|--------|------|---------------|
| 昆明积大制药股份有限公司 | 21.00 | 刘建彤  | 62260018-2 | 股份有限公司 | 联营企业 | 生物制剂的研制、生产和销售 |
| 昆明贵研药业有限公司   | 40.00 | 王伟锋  | 76385401-2 | 有限公司   | 联营企业 | 药品的生产、有色金属贸易  |

#### 4.8.4 重要联营企业的主要财务信息

| 项目                 | 流动资产           | 其中：现金和现<br>金等价物 | 非流动资产          | 资产合计             | 流动负债           | 非流动负债          | 负债合计           | 少数股东<br>权益 |
|--------------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 昆明积大制药股份有限公司 --本年数 | 436,586,030.49 | 53,589,316.64   | 606,666,516.05 | 1,043,252,546.54 | 211,267,276.73 | 107,416,500.00 | 318,683,776.73 |            |
| 昆明积大制药股份有限公司 --上年数 | 530,253,641.43 | 64,059,408.05   | 615,013,679.38 | 1,145,267,320.81 | 359,743,830.35 | 106,240,000.00 | 465,983,830.35 |            |

(续)

| 项目                 | 归属于母公司<br>股东权益 | 按持股比例计算<br>的净资产份额 | 调整事项          | 其中：商誉         | 其中：内部<br>交易未实现<br>利润 | 其中：其<br>他 | 对联营企业权益<br>投资的账面价值 | 存在公开报价的联营<br>企业权益投资的公允<br>价值 |
|--------------------|----------------|-------------------|---------------|---------------|----------------------|-----------|--------------------|------------------------------|
| 昆明积大制药股份有限公司 --本年数 | 724,568,769.81 | 152,159,441.66    | 16,224,516.57 | 16,147,236.94 |                      | 77,279.63 | 168,383,958.23     |                              |
| 昆明积大制药股份有限公司 --上年数 | 679,283,490.46 | 142,649,534.33    | 16,224,516.57 | 16,147,236.94 |                      | 77,279.63 | 158,874,050.90     |                              |

(续)

| 项目                 | 营业收入             | 财务费用          | 所得税费用         | 净利润           | 其中：终止经<br>营的净利润 | 其他综合收益       | 综合收益总<br>额    | 本年度收到的来自联<br>营企业的股利 |
|--------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|---------------------|
| 昆明积大制药股份有限公司 --本年数 | 1,152,545,499.73 | 11,976,741.56 | 8,733,983.72  | 64,870,483.87 |                 | 394,786.33   | 65,265,270.20 | 4,195,799.41        |
| 昆明积大制药股份有限公司 --上年数 | 1,237,409,672.90 | 33,039,127.00 | 16,157,319.95 | 30,764,336.81 |                 | 5,482,802.97 | 36,247,139.78 | 9,401,698.67        |

#### 4.9 投资性房地产

| 项目          | 期初            | 本期增加         |               |    |               | 本期减少 |      |    |    | 期末             |
|-------------|---------------|--------------|---------------|----|---------------|------|------|----|----|----------------|
| 一、账面原值      | 余额            | 外购           | 转入            | 其他 | 小计            | 处置   | 转出   | 其他 | 小计 | 余额             |
| 合计          | 58,555,320.30 |              | 45,507,627.51 |    | 45,507,627.51 |      |      |    |    | 104,062,947.81 |
| 房屋、建筑物      | 58,555,320.30 |              | 45,507,627.51 |    | 45,507,627.51 |      |      |    |    | 104,062,947.81 |
| 土地使用权       |               |              |               |    |               |      |      |    |    |                |
| 二、累计折旧和累计摊销 | 余额            | 计提或摊销        | 转入            | 其他 | 小计            | 处置   | 转出   | 其他 | 小计 | 余额             |
| 合计          | 5,902,822.00  | 1,390,688.88 | 13,251,267.71 |    | 14,641,956.59 |      |      |    |    | 20,544,778.59  |
| 房屋、建筑物      | 5,902,822.00  | 1,390,688.88 | 13,251,267.71 |    | 14,641,956.59 |      |      |    |    | 20,544,778.59  |
| 土地使用权       |               |              |               |    |               |      |      |    |    |                |
| 三、减值准备      | 余额            | 计提           | 合并增加          | 其他 | 小计            | 处置   | 合并减少 | 其他 | 小计 | 余额             |
| 合计          |               |              |               |    |               |      |      |    |    |                |

| 项目     | 期初            | 本期增加 |  |  |  | 本期减少 |  |  |  | 期末            |
|--------|---------------|------|--|--|--|------|--|--|--|---------------|
| 房屋、建筑物 |               |      |  |  |  |      |  |  |  |               |
| 土地使用权  |               |      |  |  |  |      |  |  |  |               |
| 四、账面价值 | 账面价值          |      |  |  |  |      |  |  |  | 账面价值          |
| 合计     | 52,652,498.30 |      |  |  |  |      |  |  |  | 83,518,169.22 |
| 房屋、建筑物 | 52,652,498.30 |      |  |  |  |      |  |  |  | 83,518,169.22 |
| 土地使用权  |               |      |  |  |  |      |  |  |  |               |

注：本年折旧摊销额为 1,390,688.88 元。

#### 4.10 固定资产

##### 4.10.1 固定资产分类

| 项目      | 期初             | 本期增加          |                |               |                | 本期减少          |               |               |                | 期末             |
|---------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值  | 余额             | 外购            | 转入             | 其他            | 小计             | 处置或报废         | 转出            | 其他            | 小计             | 余额             |
| 合计      | 958,651,667.48 | 4,747,158.84  | 102,059,921.65 | 32,825,878.54 | 139,632,959.03 | 83,271,449.03 | 45,507,627.51 |               | 148,087,751.07 | 950,196,875.44 |
| 其中:土地资产 |                |               |                |               |                |               |               |               |                |                |
| 房屋及建筑物  | 536,687,009.65 |               | 102,059,921.65 | 25,067,742.24 | 127,127,663.89 | 25,202,742.24 | 45,507,627.51 | 19,308,674.53 | 90,019,044.28  | 573,795,629.26 |
| 机器设备    | 395,918,074.54 | 2,431,548.39  |                | 7,758,136.30  | 10,189,684.69  | 56,676,085.07 |               |               | 56,676,085.07  | 349,431,674.16 |
| 运输工具    | 9,391,431.83   | 296,239.33    |                |               | 296,239.33     | 539,582.71    |               |               | 539,582.71     | 9,148,088.45   |
| 电子设备    | 4,983,132.11   | 1,678,520.74  |                |               | 1,678,520.74   | 760,849.01    |               |               | 760,849.01     | 5,900,803.84   |
| 办公设备    | 50,320.91      | 67,738.91     |                |               | 67,738.91      |               |               |               |                | 118,059.82     |
| 其他设备    | 11,621,698.44  | 273,111.47    |                |               | 273,111.47     | 92,190.00     |               |               | 92,190.00      | 11,802,619.91  |
| 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      | 237,928,422.45 | 47,114,233.44 |                | 18,939,602.38 | 66,053,835.82  | 64,563,525.03 | 13,251,267.71 |               | 90,977,110.90  | 213,005,147.37 |
| 其中:土地资产 |                |               |                |               |                |               |               |               |                |                |



| 项目      | 期初             | 本期增加          |      |               |               | 本期减少          |               |               |               | 期末             |
|---------|----------------|---------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 房屋及建筑物  | 83,929,155.10  | 18,788,273.74 |      | 12,633,554.82 | 31,421,828.56 | 12,230,628.31 | 13,251,267.71 | 13,162,318.16 | 38,644,214.18 | 76,706,769.48  |
| 机器设备    | 131,197,055.49 | 25,901,869.11 |      | 6,306,047.56  | 32,207,916.67 | 51,015,665.23 |               |               | 51,015,665.23 | 112,389,306.93 |
| 运输工具    | 6,644,897.19   | 549,502.51    |      |               | 549,502.51    | 515,066.81    |               |               | 515,066.81    | 6,679,332.89   |
| 电子设备    | 4,565,314.08   | 1,795,028.40  |      |               | 1,795,028.40  | 717,101.68    |               |               | 717,101.68    | 5,643,240.80   |
| 办公设备    | 41,046.40      | 4,843.60      |      |               | 4,843.60      |               |               |               |               | 45,890.00      |
| 其他设备    | 11,550,954.19  | 74,716.08     |      |               | 74,716.08     | 85,063.00     |               |               | 85,063.00     | 11,540,607.27  |
| 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      | 5,531,786.92   |               |      |               |               | 5,531,786.92  |               |               | 5,531,786.92  |                |
| 其中:土地资产 |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 房屋及建筑物  |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 机器设备    | 5,531,786.92   |               |      |               |               | 5,531,786.92  |               |               | 5,531,786.92  |                |
| 运输工具    |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 电子设备    |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 办公设备    |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 其他设备    |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 四、账面价值  | 账面价值           |               |      |               |               |               |               |               |               | 账面价值           |
| 合计      | 715,191,458.11 |               |      |               |               |               |               |               |               | 737,191,728.07 |
| 其中:土地资产 |                |               |      |               |               |               |               |               |               |                |
| 房屋及建筑物  | 452,757,854.55 |               |      |               |               |               |               |               |               | 497,088,859.78 |
| 机器设备    | 259,189,232.13 |               |      |               |               |               |               |               |               | 237,042,367.23 |
| 运输工具    | 2,746,534.64   |               |      |               |               |               |               |               |               | 2,468,755.56   |
| 电子设备    | 417,818.03     |               |      |               |               |               |               |               |               | 257,563.04     |
| 办公设备    | 9,274.51       |               |      |               |               |               |               |               |               | 72,169.82      |
| 其他设备    | 70,744.25      |               |      |               |               |               |               |               |               | 262,012.64     |

注：本年折旧额为 47,114,233.44 元。

4.11 在建工程

4.11.1 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       |
| 马金铺零星改造项目      | 688,908.27   |      | 688,908.27   |            |      |            |
| 楚雄利旧设备改造项目     | 908,422.99   |      | 908,422.99   | 766,368.94 |      | 766,368.94 |
| 口服制剂车间除尘排风改造项目 | 372,261.18   |      | 372,261.18   |            |      |            |
| 其他零星项目         | 125,096.76   |      | 125,096.76   | 94,811.32  |      | 94,811.32  |
| 合计             | 2,094,689.20 |      | 2,094,689.20 | 861,180.26 |      | 861,180.26 |

4.11.2 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         |
|----------------|-----|------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| 马金铺零星改造项目      |     |            | 688,908.27   |           |           | 688,908.27   |
| 口服制剂车间除尘排风改造项目 |     |            | 372,261.18   |           |           | 372,261.18   |
| 楚雄利旧设备改造       |     | 766,368.94 | 202,054.05   | 60,000.00 |           | 908,422.99   |
| 其他零星项目         |     | 94,811.32  | 86,889.21    |           | 56,603.77 | 125,096.76   |
| 合计             |     | 861,180.26 | 1,350,112.71 | 60,000.00 | 56,603.77 | 2,094,689.20 |

(续)

| 项目名称           | 工程累计投入占<br>预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|----------------|--------------------|------|---------------|------------------|-------------|------|
| 马金铺零星改造项目      |                    | 在建   |               |                  |             | 自筹   |
| 口服制剂车间除尘排风改造项目 |                    | 在建   |               |                  |             | 自筹   |
| 楚雄利旧设备改造       |                    | 在建   |               |                  |             | 自筹   |
| 其他零星项目         |                    | 在建   |               |                  |             | 自筹   |
| 合计             |                    |      |               |                  |             |      |

## 4.12 无形资产

### 4.12.1 无形资产分类

| 项目       | 期初             | 本期增加         |               |            |               | 本期减少          |    |    |               | 期末             |
|----------|----------------|--------------|---------------|------------|---------------|---------------|----|----|---------------|----------------|
| 一、账面原值   | 余额             | 外购           | 转入            | 其他         | 小计            | 处置或报废         | 转出 | 其他 | 小计            | 余额             |
| 合计       | 202,800,766.09 | 885,224.92   | 10,343,825.63 |            | 11,229,050.55 | 10,284,144.94 |    |    | 10,284,144.94 | 203,745,671.70 |
| 软件       | 3,022,254.48   | 119,625.92   | 59,680.69     |            | 179,306.61    |               |    |    |               | 3,201,561.09   |
| 土地使用权    | 190,024,429.47 |              | 10,284,144.94 |            | 10,284,144.94 | 10,284,144.94 |    |    | 10,284,144.94 | 190,024,429.47 |
| 专有技术     | 2,459,200.00   | 765,599.00   |               |            | 765,599.00    |               |    |    |               | 3,224,799.00   |
| 非专利技术    | 810,370.08     |              |               |            |               |               |    |    |               | 810,370.08     |
| 商标权      | 10,800.00      |              |               |            |               |               |    |    |               | 10,800.00      |
| 特许权      |                |              |               |            |               |               |    |    |               |                |
| 安全性再评价支出 | 1,973,712.06   |              |               |            |               |               |    |    |               | 1,973,712.06   |
| 新药证书     | 4,500,000.00   |              |               |            |               |               |    |    |               | 4,500,000.00   |
| 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       | 36,158,683.78  | 4,777,545.95 | 3,311,189.98  | 360,335.18 | 8,449,071.11  | 3,311,189.98  |    |    | 3,311,189.98  | 41,296,564.91  |
| 软件       | 1,760,479.97   | 462,694.28   |               |            | 462,694.28    |               |    |    |               | 2,223,174.25   |
| 土地使用权    | 27,374,457.71  | 3,834,541.25 | 3,311,189.98  | 360,335.18 | 7,506,066.41  | 3,311,189.98  |    |    | 3,311,189.98  | 31,569,334.14  |
| 专有技术     | 2,122,576.02   | 270,406.66   |               |            | 270,406.66    |               |    |    |               | 2,392,982.68   |
| 非专利技术    | 390,370.08     |              |               |            |               |               |    |    |               | 390,370.08     |
| 商标权      | 10,800.00      |              |               |            |               |               |    |    |               | 10,800.00      |
| 特许权      |                |              |               |            |               |               |    |    |               |                |
| 安全性再评价支出 |                | 209,903.76   |               |            | 209,903.76    |               |    |    |               | 209,903.76     |
| 新药证书     | 4,500,000.00   |              |               |            |               |               |    |    |               | 4,500,000.00   |

| 项目       | 期初             | 本期增加 |      |    |    | 本期减少 |      |    |    | 期末             |
|----------|----------------|------|------|----|----|------|------|----|----|----------------|
| 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       |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 软件       |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 土地使用权    |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 专有技术     |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 非专利技术    |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 商标权      |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 特许权      |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 安全性再评价支出 |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 新药证书     |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 四、账面价值   | 账面价值           |      |      |    |    |      |      |    |    | 账面价值           |
| 合计       | 166,642,082.31 |      |      |    |    |      |      |    |    | 162,449,106.79 |
| 软件       | 1,261,774.51   |      |      |    |    |      |      |    |    | 978,386.84     |
| 土地使用权    | 162,649,971.76 |      |      |    |    |      |      |    |    | 158,455,095.33 |
| 专有技术     | 336,623.98     |      |      |    |    |      |      |    |    | 831,816.32     |
| 非专利技术    | 420,000.00     |      |      |    |    |      |      |    |    | 420,000.00     |
| 商标权      |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 特许权      |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |
| 安全性再评价支出 | 1,973,712.06   |      |      |    |    |      |      |    |    | 1,763,808.30   |
| 新药证书     |                |      |      |    |    |      |      |    |    |                |

注：本年摊销额为 4,777,545.95 元。

## 4.12.2 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 |              |
| 对乙酰氨基酚片     |      | 1,034,668.93  |    |              |         |    | 1,034,668.93 |
| 马来酸氯苯那敏     |      | 1,964,867.54  |    |              |         |    | 1,964,867.54 |
| 秋水仙碱片       |      | 3,252,353.38  |    |              |         |    | 3,252,353.38 |
| 盐酸小檗碱片      |      | 1,051,713.39  |    |              |         |    | 1,051,713.39 |
| 其他零星费用化开发支出 |      | 5,101,517.11  |    | 5,101,517.11 |         |    |              |
| 合计          |      | 12,405,120.35 |    | 5,101,517.11 |         |    | 7,303,603.24 |

## 4.12.3 开发支出项目的进展情况

| 项目      | 资本化开始时点    | 资本化的具体依据 | 截至期末的研发进度 |
|---------|------------|----------|-----------|
| 对乙酰氨基酚片 | 董事会批准一致性评价 | 董事会决议    | 一致性评价中试阶段 |
| 马来酸氯苯那敏 | 董事会批准一致性评价 | 董事会决议    | 一致性评价中试阶段 |
| 秋水仙碱片   | 董事会批准一致性评价 | 董事会决议    | 一致性评价中试阶段 |
| 盐酸小檗碱片  | 董事会批准一致性评价 | 董事会决议    | 一致性评价中试阶段 |

**4.13 商誉**

| 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   | 其他 |                |                  |
| 云南个旧生物药业有限公司    | 173,149,310.27 |      |    |      |    | 173,149,310.27 | 收购云南个旧生物药业有限公司股权 |
| 云南植物药业有限公司      | 25,176,882.67  |      |    |      |    | 25,176,882.67  | 收购云南植物药业有限公司股权   |
| 合计              | 198,326,192.94 |      |    |      |    | 198,326,192.94 |                  |

**4.14 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 |
|----------------|--------------|------|------------|-------|------------|---------|
| 楚雄州医院病区管理系统维保费 | 475,000.00   |      | 150,000.00 |       | 325,000.00 |         |
| 其他资产改良支出       | 563,036.40   |      | 94,765.12  |       | 468,271.28 |         |
| 合计             | 1,038,036.40 |      | 244,765.12 |       | 793,271.28 |         |

**4.15 递延所得税资产和递延所得税负债****4.15.1 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 | 4,061,624.10  | 19,235,829.26  | 4,623,557.36  | 25,787,407.83  |
| 递延收益   | 10,895,887.75 | 72,639,251.68  | 9,520,082.56  | 62,930,125.56  |
| 可抵扣亏损  | 4,094,201.28  | 16,376,805.12  | 11,912,001.26 | 76,925,137.82  |
| 合计     | 19,051,713.13 | 108,251,886.06 | 26,055,641.18 | 165,642,671.21 |

**4.15.2 已确认的递延所得税负债**

| 项目           | 期末余额         |               | 期初余额          |               |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债       | 应纳税暂时性差异      |
| 长期股权投资视同处置损益 |              |               | 6,660,766.68  | 44,405,111.19 |
| 固定资产评估增值     | 6,974,827.83 | 39,970,672.93 | 7,369,428.41  | 49,129,522.75 |
| 合计           | 6,974,827.83 | 39,970,672.93 | 14,030,195.09 | 93,534,633.94 |

**4.15.3 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 | 2,580,940.07  | 777,275.45    |
| 可抵扣亏损  | 92,941,858.38 | 70,248,124.75 |
| 合计     | 95,522,798.45 | 71,025,400.20 |

## 4.15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份     | 期末余额          | 期初余额          | 备注 |
|--------|---------------|---------------|----|
| 2017 年 |               | 4,862,301.42  |    |
| 2018 年 | 35,048,592.05 | 22,243,403.37 |    |
| 2019 年 | 14,241,142.72 | 14,241,142.72 |    |
| 2020 年 | 11,231,713.89 | 7,841,270.53  |    |
| 2021 年 | 25,952,503.22 | 21,060,006.71 |    |
| 2022 年 | 6,467,906.50  |               |    |
| 合计     | 92,941,858.38 | 70,248,124.75 |    |

## 4.16 短期借款

## 4.16.1 短期借款分类

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 保证借款 | 725,000,000.00 | 630,000,000.00 |
| 信用借款 | 80,000,000.00  |                |
| 合计   | 805,000,000.00 | 630,000,000.00 |

## 4.16.2 短期借款明细

| 贷款单位         | 贷款银行              | 借款金额          | 借款起始日      | 借款终止日      | 币种  | 利率（%）   | 抵押或担保情况 |
|--------------|-------------------|---------------|------------|------------|-----|---------|---------|
| 医药工业股份有限公司   | 招商银行昆明分行          | 50,000,000.00 | 2017-9-19  | 2018-9-19  | 人民币 | 0.04785 |         |
| 医药工业股份有限公司   | 招商银行昆明分行          | 30,000,000.00 | 2017-12-25 | 2018-12-25 | 人民币 | 0.04785 |         |
| 云南医药工业销售有限公司 | 招商银行股份有限公司昆明分行    | 30,000,000.00 | 2017-3-30  | 2018-2-28  | 人民币 | 4.785   | 担保      |
| 云南医药工业销售有限公司 | 招商银行股份有限公司昆明分行    | 10,000,000.00 | 2017-4-19  | 2018-2-28  | 人民币 | 4.785   | 担保      |
| 云南医药工业销售有限公司 | 东亚银行（中国）有限公司昆明分行  | 20,000,000.00 | 2017-5-19  | 2020-5-19  | 人民币 | 4.75    | 担保      |
| 云南医药工业销售有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明市西山支行 | 95,000,000.00 | 2017-6-28  | 2018-6-27  | 人民币 | 4.35    | 担保      |
| 云南医药工业销售有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明市西山支行 | 50,000,000.00 | 2017-9-28  | 2018-9-27  | 人民币 | 4.35    | 担保      |
| 云南医药工业销售有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明市西山支行 | 30,000,000.00 | 2017-11-27 | 2018-11-26 | 人民币 | 4.35    | 担保      |

| 贷款单位         | 贷款银行              | 借款金额           | 借款起始日      | 借款终止日      | 币种  | 利率（%）   | 抵押或担保情况 |
|--------------|-------------------|----------------|------------|------------|-----|---------|---------|
| 云南医药工业销售有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明市西山支行 | 100,000,000.00 | 2017-10-24 | 2018-10-23 | 人民币 | 4.35    | 担保      |
| 云南医药工业销售有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明市西山支行 | 20,000,000.00  | 2017-11-16 | 2018-11-15 | 人民币 | 4.35    | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 华夏银行昆明东风支行        | 60,000,000.00  | 2017-2-22  | 2018-1-25  | 人民币 | 0.0522  | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 华夏银行昆明东风支行        | 60,000,000.00  | 2017-11-30 | 2018-11-30 | 人民币 | 0.0522  | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 恒丰银行昆明分行          | 105,000,000.00 | 2017-3-13  | 2018-3-12  | 人民币 | 0.04785 | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 恒丰银行昆明分行          | 95,000,000.00  | 2017-3-16  | 2018-3-15  | 人民币 | 0.04785 | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 光大银行昆明经典支行        | 30,000,000.00  | 2017-6-14  | 2018-6-13  | 人民币 | 0.0522  | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 招商银行昆明分行          | 19,000,000.00  | 2017-1-13  | 2018-1-13  | 人民币 | 0.0435  | 担保      |
| 云南植物药业有限公司   | 招商银行昆明分行          | 1,000,000.00   |            |            | 人民币 |         | 担保      |
| 合计           |                   | 805,000,000.00 |            |            |     |         |         |

#### 4.16.3 保证借款

| 贷款单位         | 借款余额           | 担保人               |
|--------------|----------------|-------------------|
| 云南医药工业销售有限公司 | 355,000,000.00 | 云南医药工业股份有限公司      |
| 云南植物药业有限公司   | 370,000,000.00 | 云南省工业投资控股集团有限责任公司 |
| 合计           | 725,000,000.00 |                   |

#### 4.17 应付票据

| 种类     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 83,125,367.71 | 19,665,159.66 |
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 合计     | 83,125,367.71 | 19,665,159.66 |

#### 4.18 应付账款

##### 4.18.1 应付账款按项目列示

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 购货款    | 369,761,312.96 | 385,631,744.49 |
| 工程款及其他 | 56,188.04      | 56,188.04      |
| 合计     | 369,817,501.00 | 385,687,932.53 |



## 4.18.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

| 债权人单位名称      | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|---------------|-----------|
| 红河千山生物工程有限公司 | 22,800,000.00 | 未结算       |
| 云南博泰药业有限公司   | 5,302,018.44  | 未结算       |
| 云南骏苍药业有限公司   | 2,368,539.57  | 未结算       |
| 合计           | 30,470,558.01 |           |

## 4.19 预收款项

## 4.19.1 预收款项按项目列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 货款及劳务款 | 10,216,357.16 | 9,884,280.56  |
| 药品销售   | 36,150,472.49 | 8,126,282.91  |
| 合计     | 46,366,829.65 | 18,010,563.47 |

## 4.19.2 账龄超过 1 年的大额预收款项

| 项目           | 期末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|------------|-----------|
| 昆明云中药业有限责任公司 | 251,100.00 | 未结算       |
| 合计           | 251,100.00 |           |

## 4.20 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

## 4.20.1 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       | 4,805,004.06 | 102,510,532.71 | 102,473,659.23 | 4,841,877.54 |
| 二、离职后福利      | 42,680.56    | 12,041,242.20  | 11,995,966.65  | 87,956.11    |
| 三、辞退福利       |              | 69,917.60      | 69,917.60      |              |
| 四、一年内到期的其他福利 |              |                |                |              |
| 合计           | 4,847,684.62 | 114,621,692.51 | 114,539,543.48 | 4,929,833.65 |

## 4.20.2 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 | 3,915,230.64 | 82,250,883.71 | 81,651,184.35 | 4,514,930.00 |
| 二、职工福利费       | 9,836.88     | 2,874,785.14  | 2,884,062.02  | 560.00       |
| 三、社会保险费       | 81,490.41    | 8,169,193.50  | 8,156,440.56  | 94,243.35    |
| 其中：1.医疗保险费    | 37,939.03    | 7,235,875.61  | 7,222,030.06  | 51,784.58    |
| 2.工伤保险费       | 769.65       | 549,361.88    | 549,024.56    | 1,106.97     |
| 3.生育保险费       | 42,781.73    | 383,956.01    | 385,385.94    | 41,351.80    |

| 项目            | 期初余额         | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额         |
|---------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 四、住房公积金       | 429,096.00   | 7,803,922.20   | 8,118,779.20   | 114,239.00   |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 369,350.13   | 1,411,748.16   | 1,663,193.10   | 117,905.19   |
| 六、短期带薪缺勤      |              |                |                |              |
| 七、短期利润分享计划    |              |                |                |              |
| 八、其他短期薪酬      |              |                |                |              |
| 合计            | 4,805,004.06 | 102,510,532.71 | 102,473,659.23 | 4,841,877.54 |

#### 4.20.3 离职后福利

##### 4.20.3.1 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 | 35,915.88 | 11,483,892.80 | 11,435,122.74 | 84,685.94 |
| 二、失业保险费   | 6,764.68  | 557,349.40    | 560,843.91    | 3,270.17  |
| 三、企业年金缴费  |           |               |               |           |
| 合计        | 42,680.56 | 12,041,242.20 | 11,995,966.65 | 87,956.11 |

#### 4.21 应交税费

| 项目       | 期初余额          | 本期应交          | 本期已交          | 期末余额          |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 企业所得税    | 955,308.83    | 7,800,222.77  | 1,587,212.33  | 7,168,319.27  |
| 增值税      | 14,319,103.30 | 62,772,193.29 | 53,753,054.48 | 23,338,242.11 |
| 房产税      | 284,452.28    | 7,320,104.59  | 7,573,367.27  | 31,189.60     |
| 土地使用税    |               | 3,079,858.35  | 3,079,858.35  |               |
| 印花税      | 338,798.17    | 1,118,653.39  | 1,123,381.10  | 334,070.46    |
| 个人所得税    | 101,114.81    | 2,319,928.75  | 2,319,893.70  | 101,149.86    |
| 车船税      |               | 19,575.12     | 19,575.12     |               |
| 城市维护建设税  | 1,131,025.32  | 4,658,007.42  | 4,059,014.11  | 1,730,018.63  |
| 教育费附加    | 484,725.14    | 1,997,125.42  | 1,740,396.50  | 741,454.06    |
| 地方教育费附加  | 323,150.10    | 1,331,416.97  | 1,160,264.36  | 494,302.71    |
| 残疾人就业保证金 |               | 165,263.84    | 165,263.84    |               |
| 合计       | 17,937,677.95 | 92,582,349.91 | 76,581,281.16 | 33,938,746.70 |

#### 4.22 应付利息

##### 4.22.1 应付利息明细情况

| 项目              | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 |               |               |
| 短期借款应付利息        | 1,574,296.33  | 5,178,732.64  |
| 应付合并范围外关联公司借款利息 | 21,738,698.59 | 7,713,155.67  |
| 合计              | 23,312,994.92 | 12,891,888.31 |

## 4.22.2 关联方应付利息情况

| 项目名称              | 期末余额          | 期初余额         |
|-------------------|---------------|--------------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 21,738,698.59 | 7,713,155.60 |
| 合计                | 21,738,698.59 | 7,713,155.60 |

## 4.23 其他应付款

## 4.23.1 其他应付款明细

| 账龄   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 一年以内 | 293,272,235.27 | 216,386,873.35 |
| 一至二年 | 27,254,260.88  | 5,129,412.39   |
| 二至三年 | 121,762.55     | 2,834,692.51   |
| 三年以上 | 2,398,124.48   | 6,624,490.36   |
| 合计   | 323,046,383.18 | 230,975,468.61 |

## 4.23.2 其他应付款按项目列示

| 项目            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 应付合并范围外关联公司款项 | 300,000,000.00 | 204,554,605.17 |
| 押金及保证金        | 8,204,960.88   | 5,516,752.00   |
| 工程款           | 794,305.82     | 2,464,737.45   |
| 代收代付款及其他      | 14,047,116.48  | 18,439,373.99  |
| 合计            | 323,046,383.18 | 230,975,468.61 |

## 4.23.3 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

| 债权单位名称            | 期末余额         | 未偿还原因 |
|-------------------|--------------|-------|
| 昆明广辰药业有限公司        | 1,743,246.00 | 保证金   |
| 昆明霍普禾森医院有限公司      | 1,070,000.00 | 保证金   |
| 昆明霍普禾森医院有限公司      | 1,070,000.00 | 保证金   |
| 云南华晨药业有限公司        | 1,000,000.00 | 保证金   |
| 待支付串货赔款           | 403,193.28   | 未决算   |
| 江苏吴中医药集团有限公司苏州制药厂 | 230,000.00   | 保证金   |
| 合计                | 5,516,439.28 |       |

## 4.23.4 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 |
|-------------------|----------------|-------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 300,000,000.00 | 借款    |
| 昆明广辰药业有限公司        | 1,743,246.00   | 保证金   |
| 昆明霍普禾森医院有限公司      | 1,070,000.00   | 保证金   |
| 昆明霍普禾森医院有限公司      | 1,070,000.00   | 保证金   |
| 云南华晨药业有限公司        | 1,000,000.00   | 保证金   |
| 待支付串货赔款           | 403,193.28     | 代垫款   |
| 江苏吴中医药集团有限公司苏州制药厂 | 230,000.00     | 保证金   |
| 合计                | 305,516,439.28 |       |

## 4.23.5 关联方其他应付款情况

| 项目名称              | 期末余额           | 期初余额           |
|-------------------|----------------|----------------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 300,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 合计                | 300,000,000.00 | 200,000,000.00 |

## 4.24 长期借款

## 4.24.1 长期借款分类

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           | 利率区间 |
|------|----------------|----------------|------|
| 抵押借款 | 137,200,000.00 | 214,400,000.00 |      |
| 信用借款 | 1,000,000.00   | 1,000,000.00   |      |
| 合计   | 138,200,000.00 | 215,400,000.00 |      |

## 4.24.2 长期借款明细

| 贷款单位       | 贷款银行             | 借款金额           | 借款起始日      | 借款终止日      | 币种  | 利率(%)     | 抵押或担保情况 |
|------------|------------------|----------------|------------|------------|-----|-----------|---------|
| 云南植物药业有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明西山支行 | 17,200,000.00  | 2017-1-1   | 2018-10-1  | 人民币 | 0.05225   | 抵押、连带担保 |
| 云南植物药业有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明西山支行 | 20,000,000.00  | 2017-1-1   | 2018-10-1  | 人民币 | 0.05225   | 抵押、连带担保 |
| 云南植物药业有限公司 | 中国银行股份有限公司昆明西山支行 | 100,000,000.00 | 2017-1-1   | 2018-10-1  | 人民币 | 0.05225   | 抵押、连带担保 |
| 个旧市财政局     | 个旧财政局            | 1,000,000.00   | 2001-12-19 | 2003-12-19 | 人民币 | 0.42%(每月) |         |
| 合计         |                  | 138,200,000.00 |            |            |     |           |         |

## 4.24.3 抵押借款

| 贷款单位             | 借款余额           | 抵押物                              |
|------------------|----------------|----------------------------------|
| 中国银行股份有限公司昆明西山支行 | 137,200,000.00 | 以贡(高新)国用(2013)第 00001 号的土地提供抵押担保 |
| 合计               | 137,200,000.00 |                                  |

## 4.25 专项应付款

| 项目            | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       | 形成原因 |
|---------------|------------|------|------|------------|------|
| 楚雄原料药提取基地政府专项 | 700,000.00 |      |      | 700,000.00 |      |
| 合计            | 700,000.00 |      |      | 700,000.00 |      |

## 4.26 递延收益

### 4.26.1 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 | 62,930,125.56 | 17,300,000.00 | 7,590,873.88 | 72,639,251.68 |      |
| 合计   | 62,930,125.56 | 17,300,000.00 | 7,590,873.88 | 72,639,251.68 |      |

### 4.26.2 涉及政府补助的递延收益

| 项目                                    | 期初余额          | 本年新增<br>补助金额 | 本年计入营业<br>外收入金额 | 本年计入其他<br>收益金额 | 其他减少 | 期末余额          | 与资产相关<br>与收益相关 | 本期返还<br>的金额 | 本期返还<br>的原因 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|------|---------------|----------------|-------------|-------------|
| 云南特色植物药产业基地项目扶持金                      | 43,392,849.20 |              |                 | 3,005,091.78   |      | 40,387,757.42 | 与资产相关          |             |             |
| 2015 年预算内贷款贴息资金                       | 6,308,000.00  |              |                 | 332,000.00     |      | 5,976,000.00  | 与资产相关          |             |             |
| 知识产权示范企业扶持经费                          |               | 6,000,000.00 |                 | 500,000.00     |      | 5,500,000.00  | 与资产相关          |             |             |
| 特色心血管植物药注射剂系列产品技术<br>升级               | 4,373,958.35  |              |                 | 230,208.32     |      | 4,143,750.03  | 与资产相关          |             |             |
| 一致性评价-秋水仙碱片                           |               | 3,000,000.00 |                 |                |      | 3,000,000.00  | 与资产相关          |             |             |
| 2015 年国家及省级战略性新兴产业区域<br>聚集发展试点支持项目补助金 | 3,100,562.50  |              |                 | 170,007.03     |      | 2,930,555.47  | 与资产相关          |             |             |
| 楚雄植物原料生产基地建设项目                        | 2,544,117.65  |              |                 | 975,403.70     |      | 1,568,713.95  | 与资产相关          |             |             |
| 一致性评价-马来酸氯苯那敏片                        |               | 2,300,000.00 |                 |                |      | 2,300,000.00  | 与资产相关          |             |             |
| 一致性评价-对乙酰氨基酚片                         |               | 2,300,000.00 |                 |                |      | 2,300,000.00  | 与资产相关          |             |             |
| 2015 年工业企业技术创新扶持资金                    | 1,328,812.50  |              |                 | 72,860.16      |      | 1,255,952.34  | 与资产相关          |             |             |
| 一致性评价-盐酸小檗碱片                          |               | 900,000.00   |                 |                |      | 900,000.00    | 与资产相关          |             |             |
| SFS                                   | 642,556.25    |              |                 | 21,156.95      |      | 621,399.30    | 与资产相关          |             |             |
| 2016 年省级工业和信息化发展专项资金                  |               | 2,300,000.00 |                 | 1,800,000.00   |      | 500,000.00    | 与资产相关          |             |             |
| 2013 年楚雄州级标准厂房建设补助款                   | 381,617.64    |              |                 |                |      | 381,617.64    | 与资产相关          |             |             |

| 项目             | 期初余额          | 本年新增<br>补助金额  | 本年计入营业<br>外收入金额 | 本年计入其他<br>收益金额 | 其他减少 | 期末余额          | 与资产相关<br>与收益相关 | 本期返还<br>的金额 | 本期返还<br>的原因 |
|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|------|---------------|----------------|-------------|-------------|
| 血塞通分散片二次开发     | 133,333.33    | 500,000.00    |                 | 344,444.46     |      | 288,888.87    | 与资产相关          |             |             |
| 楚雄经济开发区财政局     | 212,009.81    |               |                 |                |      | 212,009.81    | 与资产相关          |             |             |
| 原材料药提取基地建设项目   | 212,009.81    |               |                 |                |      | 212,009.81    | 与资产相关          |             |             |
| DZHS           | 193,333.33    |               |                 | 80,000.00      |      | 113,333.33    | 与资产相关          |             |             |
| 云南特色植物提取关键技术补助 | 106,965.19    |               |                 | 59,701.48      |      | 47,263.71     | 与资产相关          |             |             |
| 合计             | 62,930,125.56 | 17,300,000.00 | 0.00            | 7,590,873.88   | 0.00 | 72,639,251.68 |                |             |             |

#### 4.27 实收资本

| 投资者名称             | 期初余额           |          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |          |
|-------------------|----------------|----------|------|------|----------------|----------|
|                   | 投资金额           | 所占比例 (%) |      |      | 投资金额           | 所占比例 (%) |
| 云南南天电子信息产业股份有限公司  | 54,563,400.00  | 41.36    |      |      | 54,563,400.00  | 41.36    |
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 77,363,400.00  | 58.64    |      |      | 77,363,400.00  | 58.64    |
| 合计                | 131,926,800.00 | 100.00   |      |      | 131,926,800.00 | 100.00   |

#### 4.28 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 | 180,154,884.58 | 27,611.69 |      | 180,182,496.27 |         |
| 其他资本公积   | 31,200,773.12  |           |      | 31,200,773.12  |         |
| 合计       | 211,355,657.70 | 27,611.69 |      | 211,383,269.39 |         |

#### 4.29 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净负债或净资产的变动             |              |           |              |           |           |                    |         |           |           |              |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |              |           |              |           |           |                    |         |           |           |              |
| 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 1,124,637.98 | 26,960.64 | 1,151,598.62 | 82,905.13 | 82,905.13 |                    |         | 82,905.13 |           | 1,234,503.75 |
| 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                       |              |           |              |           |           |                    |         |           |           |              |
| 其他                               |              |           |              |           |           |                    |         |           |           |              |
| 其他综合收益合计                         | 1,124,637.98 | 26,960.64 | 1,151,598.62 | 82,905.13 | 82,905.13 |                    |         | 82,905.13 |           | 1,234,503.75 |

**4.30 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 | 26,204,114.58 |      |      | 26,204,114.58 |         |
| 任意盈余公积 | 4,327,957.80  |      |      | 4,327,957.80  |         |
| 储备基金   |               |      |      |               |         |
| 企业发展基金 |               |      |      |               |         |
| 合计     | 30,532,072.38 |      |      | 30,532,072.38 |         |

**4.31 未分配利润**

| 项目                    | 本期金额           | 上期金额           |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期未分配利润            | 257,275,116.32 | 292,727,998.64 |
| 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            | 257,275,116.32 | 292,727,998.64 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | -5,753,112.68  | -35,452,882.32 |
| 盈余公积弥补亏损              |                |                |
| 其他转入                  |                |                |
| 减：提取法定盈余公积            |                |                |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               |                |                |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 其他减少                  |                |                |
| 期末未分配利润               | 251,522,003.64 | 257,275,116.32 |

**4.32 少数股东权益**

| 项目                | 期末余额           | 期初余额           | 持股比例             |
|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 428,824,446.13 | 410,467,071.69 | 持有植物药业 44.07%的股权 |
| 重庆医药（集团）股份有限公司    | 123,667,608.07 | 123,068,615.74 | 持有销售公司 48.94%的股权 |
| 其他                | 41,320.93      | 13,934,452.56  | 其他事项             |
| 合计                | 552,533,375.13 | 547,470,139.99 |                  |

**4.33 营业收入、营业成本****4.33.1 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 | 2,171,113,829.60 | 2,296,213,548.83 |
| 其他业务收入 | 16,299,514.85    | 14,080,094.12    |
| 营业收入合计 | 2,187,413,344.45 | 2,310,293,642.95 |
| 主营业务成本 | 1,896,210,267.40 | 2,052,100,638.19 |
| 其他业务成本 | 1,773,378.20     | 1,657,713.79     |
| 营业成本合计 | 1,897,983,645.60 | 2,053,758,351.98 |



## 4.33.2 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             |
| 药品销售 | 2,171,113,829.60 | 1,896,210,267.40 | 2,296,213,548.83 | 2,052,100,638.19 |
| 合 计  | 2,171,113,829.60 | 1,896,210,267.40 | 2,296,213,548.83 | 2,052,100,638.19 |

## 4.33.3 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             |
| 自产药品销售    | 485,630,575.18   | 340,605,076.50   | 455,634,463.16   | 352,759,782.80   |
| 贸易药品销售及其他 | 1,685,483,254.42 | 1,555,605,190.90 | 1,840,579,085.67 | 1,699,340,855.39 |
| 合 计       | 2,171,113,829.60 | 1,896,210,267.40 | 2,296,213,548.83 | 2,052,100,638.19 |

## 4.33.4 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 | 1,914,226,838.40 | 1,821,419,343.26 | 1,908,376,077.24 | 1,822,506,842.60 |
| 华东地区 | 44,703,559.10    | 26,221,685.30    | 37,670,766.97    | 22,300,512.47    |
| 其他地区 | 212,183,432.10   | 48,569,238.84    | 350,166,704.62   | 207,293,283.12   |
| 合 计  | 2,171,113,829.60 | 1,896,210,267.40 | 2,296,213,548.83 | 2,052,100,638.19 |

## 4.33.5 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（%） |
|---------------------|----------------|---------------|
| 云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司 | 133,786,221.58 | 6.15          |
| 云南健之佳健康连锁店股份有限公司    | 79,735,569.57  | 3.66          |
| 昆明云中药业有限责任公司        | 70,809,725.46  | 3.25          |
| 云南省第一人民医院           | 62,875,449.49  | 2.89          |
| 云南鸿翔中药科技有限公司        | 59,668,087.93  | 2.74          |
| 合 计                 | 406,875,054.03 | 18.69         |

## 4.34 税金及附加

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         | 计缴标准            |
|---------|---------------|---------------|-----------------|
| 营业税     |               | 987,313.53    | 按应税营业额的 5%计缴营业税 |
| 城市维护建设税 | 4,658,007.42  | 3,187,143.80  | 按实际缴纳的流转税的 7%计缴 |
| 教育费附加   | 1,997,125.42  | 1,390,875.36  | 按实际缴纳的流转税的 3%计缴 |
| 地方教育费附加 | 1,331,416.97  | 594,929.10    | 按实际缴纳的流转税的 2%计缴 |
| 房产税     | 7,320,104.59  | 7,209,062.50  |                 |
| 土地使用税   | 3,079,858.35  | 2,063,124.29  |                 |
| 印花税     | 1,118,653.39  | 656,619.63    |                 |
| 车船税     | 19,575.12     | 23,930.52     |                 |
| 合计      | 19,524,741.26 | 16,112,998.73 |                 |

**4.35 销售费用**

| 项目          | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------|----------------|----------------|
| 职工薪酬        | 35,087,287.63  | 27,862,454.24  |
| 折旧费         | 2,563,443.14   | 4,498,081.95   |
| 市场推广及技术服务费用 | 64,353,382.82  | 55,439,580.74  |
| 运输费         | 9,136,622.41   | 11,294,225.58  |
| 差旅办公租赁费等及其他 | 14,363,951.66  | 19,115,912.62  |
| 合计          | 125,504,687.66 | 118,210,255.13 |

**4.36 管理费用**

| 项目              | 本期发生额         | 上期发生额          |
|-----------------|---------------|----------------|
| 职工薪酬            | 43,940,812.50 | 47,104,303.77  |
| 研究与开发费          | 6,023,007.43  | 3,996,892.73   |
| 无形资产摊销          | 4,466,998.91  | 3,703,133.61   |
| 折旧费             | 20,780,950.09 | 20,383,960.68  |
| 税金              |               | 2,488,493.67   |
| 差旅办公租赁业务招待费等及其他 | 23,797,734.21 | 25,972,246.80  |
| 合计              | 99,009,503.14 | 103,649,031.26 |

**4.37 财务费用**

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 65,615,364.24 | 58,476,228.56 |
| 减：利息收入 | 5,259,374.94  | -4,563,728.07 |
| 利息净支出  | 60,355,989.30 | 63,039,956.63 |
| 银行手续费  | 641,268.77    | 68,336.43     |
| 其他     | 2,553,424.37  | 931,268.75    |
| 合计     | 63,550,682.44 | 64,039,561.81 |

**4.38 资产减值损失与资产减值准备**

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 坏账损失         | 2,605,858.04 | 3,810,113.64 |
| 存货跌价损失       | 2,817,578.31 | 3,107,292.56 |
| 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     |              | 5,531,786.92 |

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------------|--------------|---------------|
| 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      |              |               |
| 其他减值损失      |              |               |
| 合计          | 5,423,436.35 | 12,449,193.12 |

**附：资产减值准备**

| 项 目            | 年初数           | 本年增加         | 本年减少       |               | 年末数           |
|----------------|---------------|--------------|------------|---------------|---------------|
|                |               |              | 转回         | 转销            |               |
| 一、坏账损失         | 16,671,505.20 | 3,479,298.75 | 873,440.71 | 1,510,384.61  | 17,766,978.63 |
| 二、存货跌价损失       | 4,361,391.16  | 2,817,578.31 |            | 3,129,178.77  | 4,049,790.70  |
| 三、可供出售金融资产减值损失 |               |              |            |               |               |
| 四、持有至到期投资减值损失  |               |              |            |               |               |
| 五、长期股权投资减值损失   |               |              |            |               |               |
| 六、投资性房地产减值损失   |               |              |            |               |               |
| 七、固定资产减值损失     | 5,531,786.92  | 0.00         |            | 5,531,786.92  |               |
| 八、工程物资减值损失     |               |              |            |               |               |
| 九、在建工程减值损失     |               |              |            |               |               |
| 十、生产性生物资产减值损失  |               |              |            |               |               |
| 十一、油气资产减值损失    |               |              |            |               |               |
| 十二、无形资产减值损失    |               |              |            |               |               |
| 十三、商誉减值损失      |               |              |            |               |               |
| 十四、其他          |               |              |            |               |               |
| 合 计            | 26,564,683.28 | 6,296,877.06 | 873,440.71 | 10,171,350.30 | 21,816,769.33 |

**4.39 投资收益****4.39.1 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                   | 14,021,104.73 | 7,301,225.52 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益                  | -3,180,628.96 |              |
| 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             |               |              |

| 产生投资收益的来源                       | 本期发生额         | 上期发生额        |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| 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                              |               |              |
| 合计                              | 10,840,475.77 | 7,301,225.52 |

#### 4.40 资产处置收益

| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额       |
|------------|------------|-------------|
| 处置非流动资产的利得 | 826,662.64 | -675,887.43 |
| 合计         | 826,662.64 | -675,887.43 |

#### 4.41 其他收益

##### 4.41.1 其他收益明细情况

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额 |
|------|---------------|-------|
| 政府补助 | 12,455,013.88 |       |
| 合计   | 12,455,013.88 |       |

##### 4.41.2 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<br>与收益相关 |
|------------------------------------|---------------|-------|----------------|
| 本期与资产相关的政府补助                       | 7,590,873.88  |       | 与资产相关          |
| 扩销促产补助资金                           | 2,354,500.00  |       | 与收益相关          |
| 昆明市科技局研发经费投入补助                     | 703,640.00    |       | 与收益相关          |
| 鼓励扩大工业投资专项扶持项目补助资金                 | 550,000.00    |       | 与收益相关          |
| 西山区工业和信息化局 2016 年 4 季度工业稳增长奖金      | 340,000.00    |       | 与收益相关          |
| 高新技术产业区住建局绿化补助金                    | 322,000.00    |       | 与收益相关          |
| 昆明市科技局关于昆明市特色植物原料药工程技术研究中心经费       | 200,000.00    |       | 与收益相关          |
| 昆明高新区管委会“2016 年度云南名牌奖励款”及其他零星政府补助等 | 394,000.00    |       | 与收益相关          |
| 合计                                 | 12,455,013.88 |       |                |

**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         |
|--------------------|------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计        |            |               |
| 其中：固定资产处置利得        |            |               |
| 无形资产处置利得           |            |               |
| 非货币性资产交换利得         |            |               |
| 债务重组利得             |            |               |
| 接受捐赠               |            |               |
| 与企业日常活动无关的政府补助     |            | 8,490,545.27  |
| 其他                 | 205,391.77 | 1,616,380.65  |
| 其他-处理长期挂账无法支付其他应付款 |            | 77,852.41     |
| 软件退税               |            | 2,081.44      |
| 政府补助               |            |               |
| 合计                 | 205,391.77 | 10,186,859.77 |

**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<br>与收益相关 |
|--------------|-------|--------------|----------------|
| 上期与资产相关的政府补助 |       | 4,166,139.69 | 与资产相关          |
| 上期与收益相关的政府补助 |       | 4,324,405.58 | 与收益相关          |
| 合计           |       | 8,490,545.27 |                |

**4.43 营业外支出**

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置损失合计 |              |              |
| 其中：固定资产处置损失 |              |              |
| 无形资产处置损失    |              |              |
| 非货币性资产交换损失  |              |              |
| 债务重组损失      |              |              |
| 盘亏损失        |              |              |
| 非流动资产毁损报废损失 |              |              |
| 其他          | 1,065,125.80 | 1,023,296.11 |
| 合计          | 1,065,125.80 | 1,023,296.11 |

**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 | 7,800,222.77 | 1,259,469.64  |
| 递延所得税调整          | 34,746.57    | -2,661,770.07 |
| 其他               |              |               |
| 合计               | 7,834,969.34 | -1,402,300.43 |

**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                            | 7,834,969.34  |
| 调整事项:                           |               |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用                | 5,103,931.84  |
| 子公司适用不同税率的影响                    |               |
| 调整以前期间所得税的影响                    | 147,974.63    |
| 非应税收入的影响                        | -59,745.47    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                | 356,922.68    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响         | -718,044.91   |
| 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 | 3,170,305.16  |
| 税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响            |               |
| 税法规定的额外可扣除费用-研发费加计扣除            |               |
| 税法规定的额外可扣除费用-其他（注明具体扣除项目名称）     | -1,743,589.10 |
| 递延收益的影响                         | 1,577,214.51  |
| 所得税费用                           | 7,834,969.34  |

**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净负债或净资产的变动             |           |     |           |           |     |           |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |           |     |           |           |     |           |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益                 | 82,905.13 |     | 82,905.13 | 26,960.64 |     | 26,960.64 |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 82,905.13 |     | 82,905.13 | 26,960.64 |     | 26,960.64 |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益                 |           |     |           |           |     |           |

| 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      |
| 小计                      | 82,905.13 |     | 82,905.13 | 26,960.64 |     | 26,960.64 |
| 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.持有至到期投资主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.现金流量套期归损益的有效部分        |           |     |           |           |     |           |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益      |           |     |           |           |     |           |
| 转为被套期项目初始确认金额的调整额       |           |     |           |           |     |           |
| 小计                      |           |     |           |           |     |           |
| 5.外币财务报表折算差额            |           |     |           |           |     |           |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益      |           |     |           |           |     |           |
| 小计                      |           |     |           |           |     |           |
| 6.其他                    |           |     |           |           |     |           |
| 三、其他综合收益合计              | 82,905.13 |     | 82,905.13 | 26,960.64 |     | 26,960.64 |

#### 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           |
|--------------|---------------|----------------|
| 与其他单位的往来及其他  | 70,201,850.57 | 97,645,574.59  |
| 收到的保证金、定金、押金 | 14,078,114.40 | 5,581,039.91   |
| 政府补助         | 4,864,140.00  | 3,846,488.43   |
| 利息收入         | 5,259,374.94  | 1,625,747.57   |
| 合计           | 94,403,479.91 | 108,698,850.50 |

##### 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           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 与其他单位的往来及代付款    | 88,129,807.28  | 66,618,922.93  |
| 支付的受限的保证金、定金、押金 | 33,984,160.55  |                |
| 支付的保证金、定金、押金    | 18,829,000.00  | 33,797,603.70  |
| 付现的费用性支出及其他     | 141,493,271.75 | 116,080,510.82 |
| 合计              | 282,436,239.58 | 216,497,037.45 |

## 4.46.3 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目         | 本期金额          | 上期金额 |
|------------|---------------|------|
| 与资产相关的政府补助 | 17,300,000.00 |      |
| 合计         | 17,300,000.00 |      |

## 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 |
|-----------------------|----------------|------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司资金拆借 | 100,000,000.00 |      |
| 合计                    | 100,000,000.00 |      |

## 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                     | -8,155,903.08   | -40,734,546.90  |
| 加：资产减值准备                | 5,423,436.35    | 12,449,193.12   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 48,504,922.32   | 65,318,235.76   |
| 无形资产摊销                  | 4,777,545.95    | 5,875,390.57    |
| 长期待摊费用摊销                | 244,765.12      | 1,293,200.33    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失   |                 | 675,887.43      |
| 固定资产报废损失                |                 |                 |
| 公允价值变动损失                |                 |                 |
| 财务费用                    | 65,615,364.24   | 58,476,228.56   |
| 投资损失                    | -10,840,475.77  | -7,301,225.52   |
| 递延所得税资产减少               | 7,003,928.05    | -2,004,235.63   |
| 递延所得税负债增加               | -7,055,367.26   | -632,849.18     |
| 存货的减少                   | -19,555,230.30  | -24,625,791.02  |
| 经营性应收项目的减少              | -209,022,669.40 | -295,612,759.09 |
| 经营性应付项目的增加              | 63,616,867.75   | 135,113,031.40  |
| 其他                      | -41,575,034.43  |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额           | -101,017,850.45 | -91,710,240.17  |
| 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                 | 164,367,769.45  | 172,459,606.76  |
| 减：现金的期初余额               | 172,459,606.76  | 401,127,592.51  |



| 补充资料         | 本期金额          | 上期金额            |
|--------------|---------------|-----------------|
| 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 | -8,091,837.31 | -228,667,985.75 |

#### 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                        | 164,367,769.45 | 172,459,606.76 |
| 其中：库存现金                     | 273,486.44     | 161,765.91     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 154,094,283.01 | 172,297,840.85 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 10,000,000.00  |                |
| 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              | 164,367,769.45 | 172,459,606.76 |
| 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 关联方关系及其交易

### 5.1 本公司的母公司情况

| 母公司名称             | 关联关系    | 企业类型   | 注册地                     | 法人代表 | 业务性质      |
|-------------------|---------|--------|-------------------------|------|-----------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 本公司的母公司 | 有限责任公司 | 昆明经济技术开发区出口加工区顺通大道 50 号 | 刘文章  | 投融资、资产经营等 |

(续)

| 母公司名称             | 注册资本     | 母公司对本企业的持股比例 (%) | 母公司对本企业的表决权比例 (%) | 本企业最终控制方    | 组织机构代码     |
|-------------------|----------|------------------|-------------------|-------------|------------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 640000 万 | 58.64            | 58.64             | 国有资产监督管理委员会 | 67363734-8 |

### 5.2 本企业的子企业

| 序号 | 子企业名称          | 注册地  | 业务性质    | 注册资本      | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|----|----------------|------|---------|-----------|----------|-----------|
| 1  | 云南医药工业销售有限公司   | 云南昆明 | 药品销售    | 23,500 万元 | 51.06    | 51.06     |
| 2  | 云南植物药业有限公司     | 云南昆明 | 药品生产及销售 | 7,867 万元  | 55.93    | 55.93     |
| 3  | 云南医药工业企业管理有限公司 | 云南昆明 | 资产管理    | 300 万元    | 100.00   | 100.00    |

**5.3 本公司的合营和联营企业情况**

见“长期股权投资”。

**5.4 本公司的其他关联方情况**

| 其他关联方名称          | 与本公司关系     | 组织机构代码     |
|------------------|------------|------------|
| 云南南天电子信息产业股份有限公司 | 受同一实际控制人控制 | 71340150-9 |

**5.5 关联方应收应付款项****5.5.1 关联方其他应付款情况**

| 项目名称              | 期末余额           | 期初余额           |
|-------------------|----------------|----------------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 300,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 合计                | 300,000,000.00 | 200,000,000.00 |

**5.5.2 关联方应付利息情况**

| 项目名称              | 期末余额          | 期初余额         |
|-------------------|---------------|--------------|
| 云南省工业投资控股集团有限责任公司 | 21,738,698.59 | 7,713,155.60 |
| 合计                | 21,738,698.59 | 7,713,155.60 |

**6 母公司会计报表的主要项目附注****6.1 其他应收款****6.1.1 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   | 3,446,405.75  | 7.44   |      |       | 3,446,405.75  |
| 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                    | 224,619.07    | 0.48   |      |       | 224,619.07    |
| 关联方组合                   | 42,662,965.85 | 92.08  |      |       | 42,662,965.85 |
| 组合小计                    | 42,887,584.92 | 92.56  |      |       | 42,887,584.92 |
| 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                      | 46,333,990.67 | 100.00 |      |       | 46,333,990.67 |

(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                    | 4,122,050.23  | 6.49   |      |       | 4,122,050.23  |
| 关联方组合                   | 59,374,084.58 | 93.51  |      |       | 59,374,084.58 |
| 组合小计                    | 63,496,134.81 | 100.00 |      |       | 63,496,134.81 |
| 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                      | 63,496,134.81 | 100.00 |      |       | 63,496,134.81 |

## 6.1.2 其他应收款按种类说明

## 6.1.2.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款内容    | 账面余额         | 坏账准备 | 账龄    | 计提比例(%) | 计提理由    |
|------------|--------------|------|-------|---------|---------|
| 云南医药集团有限公司 | 3,446,405.75 |      | 0-5 年 |         | 由工投集团承担 |
| 合计         | 3,446,405.75 |      |       |         |         |

## 6.1.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

## 6.1.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄   | 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 | 224,619.07 | 100.00 |      | 3,942,647.87 | 95.65  |      |         |
| 一至二年 |            |        |      | 179,402.36   | 4.35   |      |         |
| 二至三年 |            |        |      |              |        |      |         |
| 三至四年 |            |        |      |              |        |      |         |
| 四至五年 |            |        |      |              |        |      |         |
| 五年以上 |            |        |      |              |        |      |         |
| 合计   | 224,619.07 | 100.00 |      | 4,122,050.23 | 100.00 |      |         |

## 6.1.2.2.2 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 |
| 关联方组合 | 42,662,965.85 |         |      | 59,374,084.58 |         |      |
| 合计    | 42,662,965.85 |         |      | 59,374,084.58 |         |      |

### 6.1.3 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 |        |
| 云南医药工业销售有限公司 | 2,250,311.09  |      | 49,383,302.09 |      | 需抵消关联方 |
| 云南植物药业有限公司   | 38,604,340.22 |      | 8,182,467.95  |      | 需抵消关联方 |
| 昆明振华制药厂有限公司  | 1,808,314.54  |      | 1,808,314.54  |      | 需抵消关联方 |
| 合计           | 42,662,965.85 |      | 59,374,084.58 |      |        |

## 6.2 长期股权投资

### 6.2.1 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       | 547,435,500.00 |               |                | 547,435,500.00 |
| 对合营企业投资      |                |               |                |                |
| 对联营企业投资      | 158,874,050.90 | -5,225,792.67 | -14,735,700.00 | 168,383,958.23 |
| 小计           | 706,309,550.90 | -5,225,792.67 | -14,735,700.00 | 715,819,458.23 |
| 减：长期股权投资减值准备 |                |               |                |                |
| 合计           | 706,309,550.90 | -5,225,792.67 | -14,735,700.00 | 715,819,458.23 |

### 6.2.2 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        |                |        |      |             |          |        |             |        |    |                |          |                |
| 云南植物药业有限公司 | 424,435,500.00 |        |      |             |          |        |             |        |    | 424,435,500.00 |          | 424,435,500.00 |

| 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 |                |          |                |
| 云南医药工业销售有限公司   | 120,000,000.00 |        |      |               |          |           |              |        |    | 120,000,000.00 |          | 120,000,000.00 |
| 云南医药工业企业管理有限公司 | 3,000,000.00   |        |      |               |          |           |              |        |    | 3,000,000.00   |          | 3,000,000.00   |
| 小计             | 547,435,500.00 |        |      |               |          |           |              |        |    | 547,435,500.00 |          | 547,435,500.00 |
| 联营企业           |                |        |      |               |          |           |              |        |    |                |          |                |
| 昆明积大制药股份有限公司   | 158,874,050.90 |        |      | 13,622,801.61 |          | 82,905.13 | 4,195,799.41 |        |    | 168,383,958.23 |          | 39,700,200.00  |
| 小计             | 158,874,050.90 |        |      | 13,622,801.61 |          | 82,905.13 | 4,195,799.41 |        |    | 168,383,958.23 |          | 39,700,200.00  |
| 合计             | 706,309,550.90 |        |      | 13,622,801.61 |          | 82,905.13 | 4,195,799.41 |        |    | 715,819,458.23 |          | 587,135,700.00 |

### 6.3 营业收入、营业成本

#### 6.3.1 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 |               |               |
| 其他业务收入 | 15,336,301.91 | 13,693,310.33 |
| 营业收入合计 | 15,336,301.91 | 13,693,310.33 |
| 主营业务成本 |               |               |
| 其他业务成本 | 1,466,099.48  | 1,618,506.53  |
| 营业成本合计 | 1,466,099.48  | 1,618,506.53  |

### 6.4 投资收益

#### 6.4.1 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                   | 13,622,801.61 | 6,460,510.73 |
| 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                               |               |              |
| 合计                               | 13,622,801.61 | 6,460,510.73 |

### 7 承诺及或有事项

截止本报告日，本公司没有需要说明的重要或有事项。

### 8 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

---

## 9 财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会批准后对外报出。

云南医药工业股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一八年一月三十一日