



云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

2016 年半年度财务报告（未经审计）

2016 年 08 月

目录

一、审计报告	7
二、财务报表	7
1、合并资产负债表	7
2、母公司资产负债表	9
3、合并利润表	11
4、母公司利润表	13
5、合并现金流量表	14
6、母公司现金流量表	16
7、合并所有者权益变动表	17
8、母公司所有者权益变动表	20
三、公司基本情况	22
四、财务报表的编制基础	24
1、编制基础	24
2、持续经营	24
五、重要会计政策及会计估计	24
1、遵循企业会计准则的声明	24
2、会计期间	24
3、营业周期	24
4、记账本位币	25
5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法	25
6、合并财务报表的编制方法	26
7、合营安排分类及共同经营会计处理方法	26
8、现金及现金等价物的确定标准	27
9、外币业务和外币报表折算	27
10、金融工具	27
11、应收款项	29
12、存货	29
13、划分为持有待售资产	30
14、长期股权投资	30

15、投资性房地产	32
16、固定资产	32
17、在建工程	34
18、借款费用	34
19、无形资产	35
20、长期资产减值	37
21、长期待摊费用	37
22、职工薪酬	38
23、预计负债	38
24、股份支付	39
25、优先股、永续债等其他金融工具	40
26、收入	40
27、政府补助	40
28、递延所得税资产/递延所得税负债	41
29、租赁	42
30、其他重要的会计政策和会计估计	42
31、重要会计政策和会计估计变更	43
六、税项	44
1、主要税种及税率	44
2、税收优惠	45
七、合并财务报表项目注释	46
1、货币资金	46
2、应收票据	46
3、应收账款	47
4、预付款项	49
5、其他应收款	49
6、存货	51
7、其他流动资产	52
8、固定资产	52
9、在建工程	54
10、无形资产	55
11、商誉	56

12、长期待摊费用	57
13、递延所得税资产/递延所得税负债.....	58
14、短期借款	58
15、应付票据	59
16、应付账款	59
17、预收款项	59
18、应付职工薪酬	60
19、应交税费	60
20、应付利息	61
21、其他应付款	61
22、其他流动负债	62
23、应付债券	62
24、递延收益	63
25、股本	63
26、资本公积	63
27、盈余公积	64
28、未分配利润	64
29、营业收入和营业成本	64
30、营业税金及附加	64
31、销售费用	65
32、管理费用	65
33、财务费用	66
34、资产减值损失	66
35、投资收益	66
36、营业外收入	66
37、营业外支出	67
38、所得税费用	68
39、现金流量表项目	68
40、现金流量表补充资料	69
八、合并范围的变更	71
1、非同一控制下企业合并	71
九、在其他主体中的权益	73

1、在子公司中的权益	73
2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益	74
3、其他	74
十、与金融工具相关的风险	74
十一、关联方及关联交易	75
1、本企业的母公司情况	75
2、本企业的子公司情况	76
3、本企业合营和联营企业情况	76
4、其他关联方情况	76
5、关联交易情况	77
6、关联方应收应付款项	78
7、关联方承诺	79
8、其他	79
十二、股份支付	79
1、股份支付总体情况	79
2、以权益结算的股份支付情况	79
3、以现金结算的股份支付情况	79
4、股份支付的修改、终止情况	79
5、其他	79
十三、承诺及或有事项	79
1、重要承诺事项	79
2、或有事项	79
3、其他	80
十四、资产负债表日后事项	80
1、重要的非调整事项	80
2、利润分配情况	80
3、销售退回	80
4、其他资产负债表日后事项说明	80
十五、其他重要事项	80
1、前期会计差错更正	80
2、债务重组	80
3、资产置换	80

4、年金计划	80
5、终止经营	80
6、分部信息	81
7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项	81
8、其他	81
十六、母公司财务报表主要项目注释	81
1、应收账款	81
2、其他应收款	84
3、长期股权投资	86
4、营业收入和营业成本	87
5、投资收益	88
6、其他	88
十七、补充资料	88
1、当期非经常性损益明细表	88
2、净资产收益率及每股收益	88
3、境内外会计准则下会计数据差异	89
4、其他	89

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

2016年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,046,296,653.38	1,033,917,267.93
结算备付金		
拆出资金		
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	4,763,791.50	4,388,724.52
应收账款	443,880,000.95	325,138,986.96
预付款项	344,950,548.69	433,578,364.24
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	119,615,724.04	144,325,358.67
买入返售金融资产		
存货	1,111,638,064.15	1,024,288,574.09
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	75,000,000.00	48,000,000.00
流动资产合计	3,146,144,782.71	3,013,637,276.41
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
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		
投资性房地产		

项目	期末余额	期初余额
固定资产	464,279,481.07	473,495,673.15
在建工程	12,212,266.35	588,983.12
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	87,261,017.33	61,996,141.39
开发支出		
商誉	634,916,430.65	496,962,345.72
长期待摊费用	114,148,589.39	96,794,461.83
递延所得税资产	49,460,850.54	42,780,709.19
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,362,278,635.33	1,172,618,314.40
资产总计	4,508,423,418.04	4,186,255,590.81
流动负债：		
短期借款	5,396,125.84	625,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	455,896,447.05	503,932,738.72
应付账款	742,638,111.01	561,724,298.15
预收款项	2,579,125.19	4,399,448.23
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	18,852,925.77	30,263,742.17
应交税费	21,801,769.47	51,990,739.44
应付利息	12,430,538.81	784,170.54
应付股利		
其他应付款	103,111,892.41	128,795,357.05
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		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	400,000,000.00	
流动负债合计	1,762,706,935.55	1,906,890,494.30
非流动负债：		
长期借款		

项目	期末余额	期初余额
应付债券	396,784,309.22	
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		
预计负债		
递延收益	8,376,128.47	6,384,162.84
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	405,160,437.69	6,384,162.84
负债合计	2,167,867,373.24	1,913,274,657.14
所有者权益：		
股本	520,600,000.00	260,300,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	577,468,034.58	837,768,034.58
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	113,605,633.40	100,460,856.03
一般风险准备		
未分配利润	1,127,499,006.35	1,074,452,043.06
归属于母公司所有者权益合计	2,339,172,674.33	2,272,980,933.67
少数股东权益	1,383,370.47	
所有者权益合计	2,340,556,044.80	2,272,980,933.67
负债和所有者权益总计	4,508,423,418.04	4,186,255,590.81

法定代表人：阮鸿献

主管会计工作负责人：田俊

会计机构负责人：彭金彪

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	719,421,525.75	628,339,705.51
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	988,100.00	166,740.00
应收账款	788,592,688.36	569,325,252.27
预付款项	233,391,867.45	223,311,179.44

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	447,460,110.27	402,657,468.67
存货	774,550,857.46	853,313,885.09
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	2,964,405,149.29	2,677,114,230.98
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	799,944,112.24	781,944,112.24
投资性房地产		
固定资产	422,577,047.41	432,945,550.62
在建工程	12,162,048.95	2,765.84
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	62,377,835.37	61,912,488.65
开发支出		
商誉	45,384,972.90	10,050,000.00
长期待摊费用	67,476,521.25	59,529,619.22
递延所得税资产	3,273,113.93	5,832,336.10
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,413,195,652.05	1,352,216,872.67
资产总计	4,377,600,801.34	4,029,331,103.65
流动负债：		
短期借款		525,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	420,649,711.09	435,840,806.97
应付账款	1,126,188,106.59	1,015,038,683.22
预收款项	1,353,238.96	1,399,730.79
应付职工薪酬	5,349,163.09	15,580,717.30
应交税费	16,822,872.26	46,983,044.26
应付利息	12,430,538.81	784,170.54
应付股利		
其他应付款	68,296,903.41	61,811,273.70
划分为持有待售的负债		

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	400,000,000.00	
流动负债合计	2,051,090,534.21	2,102,438,426.78
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	396,784,309.22	
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		
预计负债		
递延收益	7,490,515.87	5,955,008.49
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	404,274,825.09	5,955,008.49
负债合计	2,455,365,359.30	2,108,393,435.27
所有者权益：		
股本	520,600,000.00	260,300,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	581,774,708.19	842,074,708.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	113,605,633.40	100,460,856.03
未分配利润	706,255,100.45	718,102,104.16
所有者权益合计	1,922,235,442.04	1,920,937,668.38
负债和所有者权益总计	4,377,600,801.34	4,029,331,103.65

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	2,951,750,687.35	2,499,069,213.38
其中：营业收入	2,951,750,687.35	2,499,069,213.38
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,733,696,977.20	2,305,945,612.03
其中：营业成本	1,699,759,165.57	1,459,238,672.46

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	18,072,217.69	11,571,802.64
销售费用	858,637,242.34	671,055,321.93
管理费用	139,678,705.54	130,006,586.89
财务费用	15,543,211.90	-2,249,598.21
资产减值损失	2,006,434.16	36,322,826.32
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）		-218,695.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-218,695.13
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	218,053,710.15	192,904,906.22
加：营业外收入	3,886,821.36	2,487,438.65
其中：非流动资产处置利得	52,347.37	47,581.99
减：营业外支出	2,106,346.24	1,492,105.81
其中：非流动资产处置损失	978,104.38	621,742.46
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	219,834,185.27	193,900,239.06
减：所得税费用	23,594,336.69	19,918,247.13
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	196,239,848.58	173,981,991.93
归属于母公司所有者的净利润	196,341,740.66	173,981,991.93
少数股东损益	-101,892.08	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（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		
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		
2.可供出售金融资产公允价		

项目	本期发生额	上期发生额
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		
七、综合收益总额	196,239,848.58	173,981,991.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	196,341,740.66	173,981,991.93
归属于少数股东的综合收益总额	-101,892.08	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.377	0.334
（二）稀释每股收益	0.377	0.334

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：阮鸿猷

主管会计工作负责人：田俊

会计机构负责人：彭金彪

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,407,956,359.53	2,137,811,280.24
减：营业成本	1,536,908,408.67	1,373,354,929.76
营业税金及附加	13,840,453.49	8,517,227.08
销售费用	603,084,317.35	503,783,783.87
管理费用	83,178,145.14	90,066,164.63
财务费用	15,973,347.47	-877,196.00
资产减值损失	597,607.10	26,648,548.74
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）		-218,695.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-218,695.13
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	154,374,080.31	136,099,127.03
加：营业外收入	1,813,451.61	2,090,607.71
其中：非流动资产处置利得	44,948.30	37,819.34
减：营业外支出	1,534,144.74	1,234,300.45
其中：非流动资产处置损失	549,733.58	509,936.42
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	154,653,387.18	136,955,434.29
减：所得税费用	23,205,613.52	21,120,973.68

项目	本期发生额	上期发生额
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	131,447,773.66	115,834,460.61
五、其他综合收益的税后净额		
（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		
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		
2.可供出售金融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		
六、综合收益总额	131,447,773.66	115,834,460.61
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.252	0.223
（二）稀释每股收益	0.252	0.223

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,308,054,778.28	2,853,214,880.05
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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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		

项目	本期发生额	上期发生额
收到的税费返还	3,632,938.16	
收到其他与经营活动有关的现金	32,907,819.53	22,016,216.09
经营活动现金流入小计	3,344,595,535.97	2,875,231,096.14
购买商品、接受劳务支付的现金	2,030,761,032.19	1,812,012,097.89
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	541,041,230.61	442,702,661.57
支付的各项税费	277,593,995.39	196,980,574.11
支付其他与经营活动有关的现金	489,295,020.65	450,553,126.67
经营活动现金流出小计	3,338,691,278.84	2,902,248,460.24
经营活动产生的现金流量净额	5,904,257.13	-27,017,364.10
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	48,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	88,699.09	7,696.24
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	524,851.18	526,245.72
投资活动现金流入小计	48,613,550.27	533,941.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,619,151.40	91,899,827.10
投资支付的现金	117,470,100.00	241,138,581.84
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		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	176,089,251.40	333,038,408.94
投资活动产生的现金流量净额	-127,475,701.13	-332,504,466.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	794,800,000.00	333,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	794,800,000.00	333,000,000.00
偿还债务支付的现金	527,180,640.00	2,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付	133,668,530.55	162,770,505.63

项目	本期发生额	上期发生额
的现金		
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		
筹资活动现金流出小计	660,849,170.55	165,140,505.63
筹资活动产生的现金流量净额	133,950,829.45	167,859,494.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	12,379,385.45	-191,662,336.71
加：期初现金及现金等价物余额	1,033,917,267.93	1,052,363,585.66
六、期末现金及现金等价物余额	1,046,296,653.38	860,701,248.95

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,585,426,295.55	2,286,742,817.90
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	157,741,253.28	20,336,483.07
经营活动现金流入小计	2,743,167,548.83	2,307,079,300.97
购买商品、接受劳务支付的现金	1,633,378,432.74	1,619,086,703.64
支付给职工以及为职工支付的现金	370,857,680.21	338,777,248.77
支付的各项税费	213,368,319.41	134,563,740.03
支付其他与经营活动有关的现金	511,776,272.16	352,531,590.78
经营活动现金流出小计	2,729,380,704.52	2,444,959,283.22
经营活动产生的现金流量净额	13,786,844.31	-137,879,982.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	87,813.52	241.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	87,813.52	241.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,924,307.04	84,250,979.99
投资支付的现金	18,000,000.00	486,943,465.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	58,924,307.04	571,194,445.83

项目	本期发生额	上期发生额
投资活动产生的现金流量净额	-58,836,493.52	-571,194,203.91
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	794,800,000.00	643,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	794,800,000.00	643,000,000.00
偿还债务支付的现金	525,000,000.00	232,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	133,668,530.55	159,357,380.63
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	658,668,530.55	391,357,380.63
筹资活动产生的现金流量净额	136,131,469.45	251,642,619.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	91,081,820.24	-457,431,566.79
加：期初现金及现金等价物余额	628,339,705.51	797,072,506.78
六、期末现金及现金等价物余额	719,421,525.75	339,640,939.99

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益												所有者权益合计
	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	少数股东权益	
一、上年期末余额	260,300,000.00				837,768,034.58				100,460,856.03		1,074,452,043.06		2,272,980,933.67
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、本年期初余额	260,300,000.00				837,768,034.58				100,460,856.03		1,074,452,043.06		2,272,980,933.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	260,300,000.00				-260,300,000.00				13,144,777.37		53,046,963.29	1,383,370.47	67,575,111.13
（一）综合收益总额											196,341,740.66	-101,892.08	196,239,848.58

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
(二)所有者投入和减少资本												1,485,262.55	1,485,262.55
1. 股东投入的普通股												1,485,262.55	1,485,262.55
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									13,144,777.37		-143,294,777.37		-130,150,000.00
1. 提取盈余公积									13,144,777.37		-13,144,777.37		0.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-130,150,000.00		-130,150,000.00
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转	260,300,000.00				-260,300,000.00								0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	260,300,000.00				-260,300,000.00								0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	520,600,000.00				577,468,034.58				113,605,633.40		1,127,499,006.35	1,383,370.47	2,340,556,044.80

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配		

		优先 股	永续 债	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润		计
一、上年期末余额	260,300,000.00				837,768,034.58				78,250,044.03		906,404,211.28		2,082,722,289.89
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、本年期初余额	260,300,000.00				837,768,034.58				78,250,044.03		906,404,211.28		2,082,722,289.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									22,210,812.00		168,047,831.78		190,258,643.78
（一）综合收益总额											346,438,643.78		346,438,643.78
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
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									22,210,812.00		-178,390,812.00		-156,180,000.00
1．提取盈余公积									22,210,812.00		-22,210,812.00		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-156,180,000.00		-156,180,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）专项储备													

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	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	
		优先股	永续债	其他								
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	260,300,000.00				837,768,034.58				100,460,856.03		1,074,452,043.06	2,272,980,933.67

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	260,300,000.00				842,074,708.19				100,460,856.03	718,102,104.16	1,920,937,668.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	260,300,000.00				842,074,708.19				100,460,856.03	718,102,104.16	1,920,937,668.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	260,300,000.00				-260,300,000.00				13,144,777.37	-11,847,003.71	1,297,773.66
（一）综合收益总额										131,447,773.66	131,447,773.66
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									13,144,777.37	-143,294,777.37	-130,150,000.00
1. 提取盈余公积									13,144,777.37	-13,144,777.37	
2. 对所有者（或										-130,150,000.00	-130,150,000.00

项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
股东）的分配										0	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	260,300,000.00				-260,300,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	260,300,000.00				-260,300,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	520,600,000.00				581,774,708.19				113,605,633.40	706,255,100.45	1,922,235,442.04

上年金额

单位：元

项目	上期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	260,300,000.00				842,074,708.19				78,250,044.03	674,384,796.21	1,855,009,548.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	260,300,000.00				842,074,708.19				78,250,044.03	674,384,796.21	1,855,009,548.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									22,210,812.00	43,717,307.95	65,928,119.95
（一）综合收益总额										222,108,119.95	222,108,119.95
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
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											

项目	上期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
4. 其他											
（三）利润分配									22,210,812.00	-178,390,812.00	-156,180,000.00
1. 提取盈余公积									22,210,812.00	-22,210,812.00	
2. 对所有者（或股东）的分配										-156,180,000.00	-156,180,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	260,300,000.00				842,074,708.19				100,460,856.03	718,102,104.16	1,920,937,668.38

三、公司基本情况

1、公司简介

(1) 公司概况

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司（以下简称本公司）系由云南鸿翔药业有限公司于2009年6月18日整体变更设立的股份有限公司，企业法人营业执照号为530000100018401。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]573号文件核准，并经深圳证券交易所同意，本公司于2014年6月23日采用网下向符合条件的投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式发行人民币普通股（A股）股票6,510万股，每股发行价格12.20元，实际募集资金净额74,904.87万元。2014年7月2日本公司股票在深圳证券交易所上市，股票代码：002727。

公司注册地址：昆明市人民西路821号

注册资本：52,060万元

法定代表人：阮鸿献

(2) 公司经营范围及主营业务

经营范围：药品（根据《药品经营许可证》核定的经营范围和时限开展经营活动）、I、II、III类医疗器械（凭许可证经营）、预包装食品兼散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、保健食品、消毒产品、农副产品、日用百货、化妆品、食品添加剂、宠物用品、纺织、服装及家庭用品、文化、体育用品及器材、矿产品、建材及化工产品、机械设备、五金产品及电子产品的批发、零售；眼镜的加工、验配、销售；互联网药品交易服务（向个人消费者提供药品）；互联网信息服务（凭许可证经营）；互联网销售商品；包

装、仓储、软件和信息技术、人力资源、会议及展览、企业管理、经济信息咨询、母婴保健服务；家政服务；其他服务；受委托代收费；设计、制作、代理、发布国内各类广告；贸易经纪与代理；国内贸易、物资供销；项目投资及对所投资项目进行管理；组织文化艺术交流活动；装卸搬运和运输代理；机械设备租赁；房屋租赁；电子产品和日用产品修理；职业技能培训；货物及技术进出口；中药材种植。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主营业务：中、西成药品零售连锁。

（3）公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人阮鸿献及刘琼。

（4）公司的基本组织架构

本公司的基本组织架构：股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总裁负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司的主要业务部门有：质量管理中心、采购中心、商品中心、投资中心、营销中心、发展中心、财务中心、证券中心、信息中心、行政中心、培训中心、人力资源中心、监察中心等。截止2016年6月30日，本公司拥有广西鸿翔一心堂药业有限责任公司、四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司、贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司、云南鸿云药业有限公司、云南点线运输有限公司、云南三色空间广告有限公司、山西鸿翔一心堂药业有限公司、云南鸿翔中药科技有限公司、重庆鸿翔一心堂药业有限公司、四川一心堂医药连锁有限公司、上海鸿翔一心堂药业有限公司、天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司、海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司、云南云商优品电子商务有限公司、云南星际元生物科技有限公司十五家子公司。

（5）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2016年8月15日批准报出。

（6）合并范围

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	贵州兴义	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
云南鸿云药业有限公司	云南昆明	医药批发	药品批发	100.00	100.00	设立
云南点线运输有限公司	云南昆明	货物运输	普通货运、货物包装、装卸服务等	100.00	100.00	设立
云南三色空间广告有限公司	云南昆明	广告服务	设计、制作、代理、发布各类广告	100.00	100.00	设立
山西鸿翔一心堂药业有限公司	山西太原	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
云南鸿翔中药科技有限公司	云南昆明	中药饮片生产	中药材加工销售	100.00	100.00	设立
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	重庆市北部新区	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	四川攀枝花	医药零售连锁	药品经营等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	广西南宁	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	同一控制下企业合并
四川一心堂医药连锁有限公司	四川成都	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	设立
上海鸿翔一心堂药业有限公司	上海市普陀区	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	天津	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
云南云商优品电子商务	云南昆明	互联网销	互联网信息服务、互	100.00	100.00	设立

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
有限公司		售商品	联网销售商品			
云南星际元生物科技有限公司	云南昆明	保健食品生产	食品、保健食品等的研发、生产、销售	100.00	100.00	设立
海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司	海南海口市	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
河南鸿翔一心堂药业有限公司	河南郑州	医药零售连锁	药品零售等	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
美国瑞富进出口贸易有限公司	美国纽约	医药批发	食品、药品，保健品批发	80.00	80.00	非同一控制下企业合并
美国瑞福祥经贸有限公司	美国纽约	医药批发	食品、药品，保健品批发	80.00	80.00	非同一控制下企业合并

本期的合并财务报表范围及其变化情况，详见“本附注八、合并范围的变更”及“本附注九、在其他主题中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见“应收款项坏账准备”、“固定资产”、“无形资产”、“长期待摊费用”、“收入”等内容。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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）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。

（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。

• 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。

，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。

6、合并财务报表的编制方法

（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）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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）共同经营中，合营方的会计处

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）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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（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）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。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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

10、金融工具

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。

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。

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。

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。

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。计提减值准备时，对单项金额大于1000万元（包含1000万元）的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额小于1000万元的持有至到期投资按照信用组合进行减值测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再按照信用组合进行减值测试。

（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11。

（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。

（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。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司合并报表范围外的单个客户期末余额在 100 万元以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产，不再对其计提整体评估减值准备。如果没有客观证据表明单独评估的单项应收款项存在减值情况，无论该应收款项金额是否重大，本公司将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

☒ 适用 ☐ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
其余应收款项		5.00%
应收账款-医保款、其他应收款-暂支款、其他应收款-备用金		0.05%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	50.00%	50.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货分类

本公司存货包括：库存商品、原材料、周转材料、低值易耗品等。

(2) 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；库存商品、原材料发出时采用按日移动加权平均法计价。
应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

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

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

（3）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

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

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

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

13、划分为持有待售资产

（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）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。

14、长期股权投资

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

（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。

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。

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准，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

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

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

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

（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）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。

（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。

（4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（5）投资性房地产减值准备

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

16、固定资产

（1）确认条件

（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) 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。

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00%	2.375%-4.75%
机械设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%
电器及电子设备	年限平均法	3	5.00%	31.67%
机动车辆	年限平均法	4	5.00%	23.75%
非机动车辆	年限平均法	4	5.00%	23.75%
工具用具	年限平均法	5	5.00%	19.00%
货架柜台	年限平均法	5	5.00%	19.00%

固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

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

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。

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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（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。

（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。

17、在建工程

（1）在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

（2）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。

18、借款费用

（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）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。

（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。

19、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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。

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。

无形资产的后续计量

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

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

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

根据可获得的相关信息判断，如果无法合理估计某项无形资产的使用寿命的，应作为使用寿命不确定的无形资产进行核算。

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，减值准备的确定及计提方法如下：

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。

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。

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。

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）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发项目开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

外购或委托外部研究开发项目开发阶段的支出，满足下列条件时确认为无形资产：

①外购的已获得临床批件的生产技术或配方，其购买价款及后续临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

②委托外部机构研发的多肽类生产技术或配方，自研发开始至取得临床批件期间发生的支出计入当期损益；获得临床批件后发生的临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

③委托外部机构研发的非多肽类生产技术或配方，自研发开始至获取生产批件期间发生的支出全部计入当期损益。

20、长期资产减值

除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

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

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

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

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

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。

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。

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）。

21、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。

“预付账款-装修费”摊销期限进行变更，由原来的“租入营业用房装修费用，按2年平均摊销，如不能续

租，剩余金额一次性计入当期损益”变更为“租入营业用房装修费用，按5年平均摊销。会计估计变更执行日起发生的二次重新装修，将2万元以下的按维修划分在结算日一次计入当期损益，将2万元及2万元以上的视为二次重新装修，在结算时将原装修摊余金额一次计入当期损益，二次重新装修产生的装修费自结算之日起按5年平均摊销。如因门店不能续租，剩余金额一次性计入当期损益。

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

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

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）辞退福利的会计处理方法

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：

- ①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。
- ②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）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

23、预计负债

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。

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。

24、股份支付

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。

（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）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。

（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。

（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。

（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。

25、优先股、永续债等其他金融工具

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。

26、收入

收入确认

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

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

（1）销售商品

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

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

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

在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司资金的时间，采用实际利率计算确定。

本公司将部分经营租赁资产转租，经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

27、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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。

29、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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）融资租赁的会计处理方法

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。

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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

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

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

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

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入，对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

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。

与回购公司股份相关的会计处理方法

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公

积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

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

资产证券化业务的会计处理方法

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

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

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

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入,对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 重要会计估计变更

☒ 适用 ☐ 不适用

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
“预付账款-装修费”摊销期限进行变更,由原来的“租入营业用房装修费用,按2年平均摊销,如不能续租,剩余金额一次性计入当期损益”变更为“租入营业用房装修费用,按5年平均摊销。会计估计变更执行日起发生的二次重新装修,将2万元以下的按维修划分在结算日一次计入当期损益,将2万元及2万元以上的视为二次重新装修,在结算时将原装修摊余金额一次计入当期损益,二次重新装修产生的装修费自结算之日起按5年平均摊销。如因门店不能续租,剩余金额一次性计入当期损益	2016年3月16日第三届董事会第四次临时会议审议通过《关于完善会计估计变更的议案》	2016年03月16日	详见2016年3月4日《关于收到深圳证券交易所问询函的复函公告》(公告编号:2016-033号)及2016年3月16日《云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司第三届董事会第四次临时会议决议公告》(公告编号:2016-040号)
根据公司的实际情况,公司决定对“应收账款-医保款”、“其他应收款-暂支款”、“其他应收款-备用金”坏账准备计提比例进行调整,调整上述三个科目一年账龄部份的坏账准备金计提比例,由原来按5%计提调	2016年3月16日第三届董事会第四次临时会议审议通过《关于完善会计估计变更的议案》	2016年03月16日	详见2016年3月4日《关于收到深圳证券交易所问询函的复函公告》(公告编号:2016-033号)及2016年3月16日《云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司第三届董事会第四次临时会议决议公告》

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
整为按 0.05%计提			(公告编号: 2016-040 号)

公司2016年2月26日召开的第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司会计估计变更的议案》。根据公司的实际情况,公司决定对“预付账款-装修费”摊销期限进行变更,由原来的“租入营业用房装修费用,按2年平均摊销,如不能续租,剩余金额一次性计入当期损益”变更为“租入营业用房装修费用,按5年平均摊销,如不能续租,剩余金额一次性计入当期损益”;对“应收账款-医保款”、“其他应收款-暂支款”、“其他应收款-备用金”坏账准备计提比例进行调整,调整上述三个科目一年账龄部份的坏账准备计提比例,由原来按5%计提调整为按0.05%计提。上述调整自2016年1月1日起执行。详见2016年2月29日《关于会计估计变更的公告》(公告编号: 2016-027号)。

公司于2016年2月29日收到深圳证券交易所关于对云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司的问询函(中小板问询函【2016】第101号),公司董事会立即组织公司财务部门人员,对本次会计估计变更所涉及的历史数据进行全面整理、测算。通过财务部门主要负责人员讨论、并认真研究了《企业会计准则》、深圳证券交易所《中小企业板规则汇编》等相关政策,公司认为,本次会计估计变更仍有需要完善的地方。因此,公司召开董事会,对本次会计估计变更进行完善:1、本次会计估计变更从董事会批准之日起生效,即2016年3月16日起执行;2、区分和完善门店二次重新装修的账务处理规则。详见2016年3月4日《关于收到深圳证券交易所问询函的复函公告》(公告编号: 2016-033号)、2016年3月17日《一心堂:关于完善会计估计变更的公告》(公告编号: 2016-042号)。

“预付账款-装修费”摊销期限变更后,在本报告期的影响:

单位: 元

项目	调整后报告期确认期间费用	调整前报告期确认期间费用	差异
销售费用-装修费	16,670,801.79	25,009,258.27	8,338,456.48

“应收账款-医保款”、“其他应收款-暂支款”、“其他应收款-备用金”坏账准备计提比例进行调整后,期末坏账准备、本报告期资产减值损失项目影响:

单位: 元

项目	账龄一年以内期末余额	调整后确认资产减值损失及坏账准备金额(0.05%坏账计提比率计算)	调整前确认资产减值损失及坏账准备金额(5%坏账计提比率计算)	差异
应收账款-医保款	408,534,096.22	204,267.05	20,426,704.81	20,222,437.76
其他应收款-备用金、其他应收款-暂支款	81,506,645.06	40,753.32	4,075,332.25	4,034,578.93
合计	490,040,741.28	245,020.37	24,502,037.06	24,257,016.69

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算销售货物和应税劳务收入的销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部份为应交增值税。	本公司按中西成药销售收入的 17%、中药材销售收入的 13%计算销项税(计生用品免税),并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本公司部分门店为小规模纳税人,按销售额的 3%计缴增值税。运输业 11%,广告业务 6%。

营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	不同地区门店按增值税及营业税的应纳税额确定相应税率计缴	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司	15%
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	15%
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	15%
云南鸿翔中药科技有限公司	免征、25%
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25%
云南鸿云药业有限公司	15%
云南三色空间广告有限公司	25%
山西鸿翔一心堂药业有限公司	25%
云南点线运输有限公司	15%
上海鸿翔一心堂药业有限公司	25%
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	15%
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25%
海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司	25%
四川一心堂医药连锁有限公司	25%
云南云商优品电子商务有限公司	25%
云南星际元生物科技有限公司	25%
郑州仟禧堂医药有限责任公	25%
美国瑞富进出口贸易有限公司	29%
美国瑞福祥经贸有限公司	29%

2、税收优惠

（1）本公司税收优惠

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202号）、《云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局转发财政部、国家税务总局、海关总署关于贯彻西部大开发税收优惠政策问题的通知》（云财税[2002]19号）、《昆明市西山区地方税务局关于云南鸿翔药业有限公司2006年享受西部大开发税收优惠政策的批复》以及云南省地方税务局2012年第10号公告等文件规定，本公司从2006年起执行西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，本公司2014年度、2015年度符合西部大开发企业所得税减免优惠条件，故2014年度、2015年度按15%计算企业所得税。

（2）四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司

经四川省攀枝花市仁和区国家税务局审核同意，四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司2014年度、2015年度符合西部大开发企业所得税减免优惠条件，故2014年度、2015年度按15%计算企业所得税。

（3）云南鸿翔中药科技有限公司税收优惠

云南鸿翔中药科技有限公司的农产品初加工业务符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》的减免税规定，云南鸿翔中药科技有限公司2011年向昆明市五华区国税局申请农产品初加工业务免征企业所得税，昆明市五华区国税局于2012年1月10日完成云南鸿翔中药科技有限公司农产品初加工业务减免税申请的登记备案确认。根据上述文件规定，云南鸿翔中药科

技有限公司2014年度、2015年度农产品初加工部分业务利润免征企业所得税,对非农产品初加工部分按25%税率计提企业所得税。

(4) 云南鸿云药业有限公司税收优惠

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)、《云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局转发财政部、国家税务总局、海关总署关于贯彻西部大开发税收优惠政策问题的通知》(云财税[2002]19号)以及云南省地方税务局2012年第10号公告等文件规定,云南鸿云药业有限公司从2012年起执行西部大开发税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(5) 云南点线运输有限公司

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)、《云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局转发财政部、国家税务总局、海关总署关于贯彻西部大开发税收优惠政策问题的通知》(云财税[2002]19号)以及云南省地方税务局2012年第10号公告等文件规定,云南点线运输有限公司从2012年起执行西部大开发税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(6) 广西鸿翔一心堂药业有限责任公司

经广西壮族自治区商务厅桂商商贸函[2014]21号批复,广西鸿翔一心堂药业有限责任公司经营业务符合《国家产业结构调整指导目录(2011)年本》第一类“鼓励类”第三十三条“商贸服务业”第五款“商贸企业的统一配送和分销网络建设”的规定,南宁经济技术开发区国家税务局(南经国税审字[2014]2号)文审核确认,广西鸿翔一心堂药业有限责任公司2014年起执行西部大开发税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(7) 重庆鸿翔一心堂药业有限公司

经主管税局审核同意,重庆鸿翔一心堂药业有限公司2015年度符合西部大开发企业所得税减免优惠条件,故2015年度按15%计算企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	457,154.94	171,112.49
银行存款	779,710,988.00	761,334,495.20
其他货币资金	266,128,510.44	272,411,660.24
合计	1,046,296,653.38	1,033,917,267.93
其中: 存放在境外的款项总额	718,005.46	0.00

其他说明

(1) 期末其他货币资金中有2,292,234.35元为本公司2016年6月末开具超过3个月的票据保证金。

(2) 存放在境外的款项总额, 主要是其纳入合并范围的子公司美国瑞富进出口贸易有限公司、美国瑞福祥经贸有限公司期末货币资金余额。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,763,791.50	4,388,724.52

合计	4,763,791.50	4,388,724.52
----	--------------	--------------

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,452,500.00	
合计	1,452,500.00	

(3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

期末应收票据中无应收持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位票据；无应收其他关联方票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	437,511,998.62	98.19%	1,697,228.67	100.00%	435,814,769.95	331,239,126.88	96.80%	17,055,267.75	100.00%	314,183,859.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,065,231.00	1.81%			8,065,231.00	10,955,127.83	3.20%			10,955,127.83
合计	445,577,229.62	100.00%	1,697,228.67	100.00%	443,880,000.95	342,194,254.71	100.00%	17,055,267.75	100.00%	325,138,986.96

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内分项			
其余应收款项	28,132,724.36	1,406,636.22	5.00%
应收账款-医保款	408,534,096.22	204,267.05	0.05%
1年以内小计	436,666,820.58	1,610,903.27	
1至2年	840,659.04	84,065.90	10.00%
2至3年			30.00%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3年以上	4,519.00	2,259.50	50.00%
3至4年			50.00%
4至5年			50.00%
5年以上			100.00%

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
门店现金	8,065,231.00		1年以内		
合计	8,065,231.00				

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

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,697,228.67 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户A	客户	37,800,544.23	1年以内	8.48
客户B	客户	31,552,007.40	1年以内	7.08
客户C	客户	19,722,562.19	1年以内	4.43
客户D	客户	11,357,958.37	1年以内	2.55
客户E	客户	11,280,067.03	1年以内	2.53
合计		111,713,139.22		25.07

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额111,713,139.22元，占应收账款年末余额合计数的比例25.07%。

（4）因金融资产转移而终止确认的应收账款

（5）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2016年6月30日应收账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况。

2016年6月30日应收账款中应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例%
------	--------	----	----	------------

昆明生达制药有限公司	实际控制人控制的其他企业	2,946,442.85	1年以内	0.66
------------	--------------	--------------	------	------

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	313,178,417.30	90.79%	398,449,204.35	91.90%
1至2年	31,772,131.39	9.21%	34,935,830.54	8.06%
2至3年	0.00	0.00%	193,329.35	0.04%
合计	344,950,548.69	--	433,578,364.24	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

2016年6月30日预付款项账龄超过一年金额合计31,772,131.39元，主要为尚未摊销完的房租。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项比例(%)
往来单位A	5,318,864.23	1.54
往来单位B	5,000,000.00	1.45
往来单位C	2,000,000.00	0.58
往来单位D	1,074,891.54	0.31
往来单位E	827,886.00	0.24
合计	14,221,641.77	4.12

其他说明：

2016年6月30日预付账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	126,166,515.88	100.00%	6,550,791.84	100.00%	119,615,724.04	156,486,986.00	100.00%	12,161,627.33	100.00%	144,325,358.67
合计	126,166,515.88	100.00%	6,550,791.84	100.00%	119,615,724.04	156,486,986.00	100.00%	12,161,627.33	100.00%	144,325,358.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
其他类	30,593,017.30	1,529,650.86	5.00%
暂支款、备用金	81,506,645.06	40,753.32	0.05%
1 年以内小计	112,099,662.36	1,570,404.18	5.00%
1 至 2 年	6,349,057.86	634,905.79	10.00%
2 至 3 年	2,527,613.13	758,283.94	30.00%
3 年以上	3,205,969.20	1,602,984.60	50.00%
5 年以上	1,984,213.33	1,984,213.33	100.00%
合计	126,166,515.88	6,550,791.84	

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,550,791.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
押金	52,003.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

本期发生的其他应收款核销情况为，拆店后无法收回的押金。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
账龄分析组合	126,166,515.88	156,486,986.00
合计	126,166,515.88	156,486,986.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
一心堂楚雄中心店	暂支款	2,000,000.00	1 年以内	1.59%	1,000.00
一心堂太原坞城路连锁店	暂支款	1,400,000.00	1 年以内	1.11%	700.00
一心堂临沧旗山路连锁店	暂支款	1,261,287.32	1 年以内	1.00%	630.64
一心堂昆明塘子巷连锁店	暂支款	800,000.00	1 年以内	0.63%	400.00
一心堂普洱物资巷连锁店	暂支款	700,000.00	1 年以内	0.55%	350.00
合计	--	6,161,287.32	--	4.88%	3,080.64

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

2016年6月30日其他应收款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况。

2016年6月30日其他应收款中无应收关联方款项。

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,114,849,968.91	12,371,633.73	1,102,478,335.18	1,027,406,724.75	10,109,207.14	1,017,297,517.61
周转材料	9,159,728.97		9,159,728.97	6,991,056.48		6,991,056.48
合计	1,124,009,697.88	12,371,633.73	1,111,638,064.15	1,034,397,781.23	10,109,207.14	1,024,288,574.09

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	10,109,207.14	22,914,301.60		20,651,875.01		12,371,633.73
合计	10,109,207.14	22,914,301.60		20,651,875.01		12,371,633.73
项目	计提存货跌价准备的依据				本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	期末采用单项比较法对存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 存货可变现净值是根据企业在正常经营过程中以预计售价减去购进成本以及销售所必须的费用后的价值确定。				报告期内无转回情况	0

7、其他流动资产

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	75,000,000.00	48,000,000.00
合计	75,000,000.00	48,000,000.00

其他说明：

本公司的子公司四川一心堂医药连锁有限公司2016年4月使用闲置募集资金购买了浦发银行利多多对公结构性存款5500万元；子公司广西鸿翔一心堂药业有限责任公司2016年4月使用闲置募集资金购买了浦发银行利多多对公结构性存款2000万元。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

单位： 元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电器及电子设备	运输工具	工具用具	货架柜台	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	357,690,067.94	15,987,242.72	115,039,572.17	21,923,106.34	12,664,302.36	130,244,266.56	653,548,558.09
2.本期增加金额	90,998.07	3,780,015.62	6,100,031.72	1,444,618.21	894,599.62	10,788,073.68	23,098,336.92
（1）购置		3,780,015.62	6,100,031.72	1,444,618.21	894,599.62	3,783,031.71	16,002,296.88
（2）在建工程转入	90,998.07					7,005,041.97	7,096,040.04
（3）企业合并增加							0.00
3.本期减少金额	0.00	144,661.49	2,039,497.51	0.00	613,375.60	3,437,651.59	6,235,186.19
（1）处置或报废		144,661.49	2,039,497.51		613,375.60	3,437,651.59	6,235,186.19
4.期末余额	357,781,066.01	19,622,596.85	119,100,106.38	23,367,724.55	12,945,526.38	137,594,688.65	670,411,708.82
二、累计折旧							
1.期初余额	26,283,575.15	3,282,778.51	64,262,294.69	13,969,517.45	4,937,451.67	67,317,267.47	180,052,884.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	电器及电子设备	运输工具	工具用具	货架柜台	合计
2.本期增加金额	4,810,022.63	1,359,815.70	11,355,700.46	1,540,847.51	1,126,120.22	9,368,906.18	29,561,412.70
(1) 计提	4,810,022.63	1,359,815.70	11,355,700.46	1,540,847.51	1,126,120.22	9,368,906.18	29,561,412.70
							0.00
3.本期减少金额	0.00	108,698.42	1,306,190.95	0.00	185,641.20	1,881,539.32	3,482,069.89
(1) 处置或报废		108,698.42	1,306,190.95		185,641.20	1,881,539.32	3,482,069.89
4.期末余额	31,093,597.78	4,533,895.79	74,311,804.20	15,510,364.96	5,877,930.69	74,804,634.33	206,132,227.75
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	326,687,468.23	15,088,701.06	44,788,302.18	7,857,359.59	7,067,595.69	62,790,054.32	464,279,481.07
2.期初账面价值	331,406,492.79	12,704,464.21	50,777,277.48	7,953,588.89	7,726,850.69	62,926,999.09	473,495,673.15

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
----	------	------	------	------

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

本公司无暂时闲置的固定资产

本公司无通过融资租赁租入的固定资产

本公司无通过经营租赁租出的固定资产

本公司无未办妥产权证书的固定资产

9、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

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
呈贡项目	9,467,229.50		9,467,229.50			
电商&客户关系管理系统项目	2,692,053.61		2,692,053.61			
门店装修	52,983.24		52,983.24	588,983.12		588,983.12
合计	12,212,266.35		12,212,266.35	588,983.12		588,983.12

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
呈贡项目			9,467,229.50			9,467,229.50		100%				其他
电商&客户关系管理系统项目			2,692,053.61			2,692,053.61		100%				其他
门店装修费		588,983.12	6,560,040.16	7,096,040.04		52,983.24		100%				其他
合计		588,983.12	18,719,323.27	7,096,040.04	0.00	12,212,266.35	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

无

10、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	SAP 系统	办公软件	呈贡物流系统	合计
一、账面原值							
1.期初余额	10,562,794.92	113,700.00	0.00	53,439,814.05	6,288,555.91	2,700,998.07	73,105,862.95
2.本期增加金额	25,035,100.00	7,415.50		1,588,962.90	2,782,190.98	0.00	29,413,669.38
(1) 购置	25,035,100.00	7,415.50		1,588,962.90	2,782,190.98		29,413,669.38
(2) 内部研发							0.00
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额		7,219.05			0.00	90,998.07	98,217.12
(1) 处置		7,219.05				90,998.07	98,217.12
4.期末余额	35,597,894.92	113,896.45	0.00	55,028,776.95	9,070,746.89	2,610,000.00	102,421,315.21
二、累计摊销							
1.期初余额	1,706,256.04	83,380.00	0.00	6,149,091.76	2,061,743.76	1,109,250.00	11,109,721.56
2.本期增加金额	346,482.79	5,631.39	0.00	3,495,824.89	77,491.38	130,500.00	4,055,930.45
(1) 计提	346,482.79	5,631.39		3,495,824.89	77,491.38	130,500.00	4,055,930.45
3.本期减少金额	0.00	5,354.13	0.00	0.00	0.00	0.00	5,354.13
(1) 处置		5,354.13					5,354.13
4.期末余额	2,052,738.83	83,657.26	0.00	9,644,916.65	2,139,235.14	1,239,750.00	15,160,297.88
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	SAP 系统	办公软件	呈贡物流系统	合计
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	33,545,156.09	30,239.19	0.00	45,383,860.30	6,931,511.75	1,370,250.00	87,261,017.33
2.期初账面价值	8,856,538.88	30,320.00	0.00	47,290,722.29	4,226,812.15	1,591,748.07	61,996,141.39

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

11、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
玉溪市红塔区门店收购	6,300,000.00					6,300,000.00
昭通市崛起药业门店收购	3,750,000.00					3,750,000.00
云南三明鑫疆药业股份有限公司			35,334,972.90			35,334,972.90
广西百色博爱公司门店收购	33,000,000.00					33,000,000.00
广西桂杏霖春公司门店收购	15,556,564.88					15,556,564.88
山西晋中泰来公司门店收购	13,000,000.00					13,000,000.00
山西百姓平价药房门店收购	50,000,000.00					50,000,000.00
山西白家药铺门店收购	20,000,000.00					20,000,000.00
山西长城药品零售公司门店收购			67,000,000.00			67,000,000.00
成都蜀康医药连锁公司门店收购	33,664,600.00					33,664,600.00
成都田燕梅药店	5,310,000.00					5,310,000.00

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
门店收购						
上海鸿翔一心堂 药业有限公司	1,539,501.60					1,539,501.60
天津鸿翔一心堂 医药连锁有限公 司	5,585,461.17					5,585,461.17
海南联合广安堂 药品超市连锁经 营有限公司	309,256,218.07					309,256,218.07
河南鸿翔一心堂 药业有限公司		16,119,362.20				16,119,362.20
美国瑞富进出口 贸易有限公司		7,199,867.09				7,199,867.09
美国瑞福祥经贸 有限公司		12,299,882.74				12,299,882.74
合计	496,962,345.72	35,619,112.03	102,334,972.90			634,916,430.65

(2) 商誉减值准备

单位： 元

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
-------------------------	------	------	------	------

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司确定商誉是否减值是根据资产组的可收回金额确定的。可收回金额是根据对使用价值的计算所确定。这些计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的的一年期间的财务预算和主要由9%（2014年8.72%）的税前贴现率确定。超过一年的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。

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

其他说明

根据对包含商誉的各资产组可收回金额的预测结果，本期商誉不需要计提减值准备。

12、长期待摊费用

单位： 元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	53,760,137.20	31,298,720.72	17,052,770.49		68,006,087.43
房租	11,248,913.12	8,728,330.13	4,405,611.65		15,571,631.60
转让费	31,785,411.51	785,512.97	2,000,054.12		30,570,870.36
合计	96,794,461.83	40,812,563.82	23,458,436.26		114,148,589.39

其他说明

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,526,693.57	3,341,475.71	39,027,809.28	6,943,111.38
内部交易未实现利润	53,303,639.42	8,259,014.01	41,732,031.42	6,259,804.71
可抵扣亏损	163,643,553.98	35,933,684.71	125,232,067.50	26,539,946.52
资产摊销年限与税法年限差异	11,997,775.41	1,926,676.11	18,816,957.68	3,037,846.58
合计	249,471,662.38	49,460,850.54	224,808,865.88	42,780,709.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		49,460,850.54		42,780,709.19

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明：

14、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,396,125.84	625,000,000.00
合计	5,396,125.84	625,000,000.00

短期借款分类的说明：

15、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	455,896,447.05	503,932,738.72
合计	455,896,447.05	503,932,738.72

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
向供应商采购应付款	742,638,111.01	561,724,298.15
合计	742,638,111.01	561,724,298.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 D	715,310.22	货款尚未结算
供应商 A	610,619.46	货款尚未结算
供应商 E	284,665.67	货款尚未结算
供应商 B	168,864.00	货款尚未结算
供应商 C	122,100.10	货款尚未结算
合计	1,901,559.45	--

其他说明：

17、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋转租	832,253.79	1,874,126.65
广告费		627,870.17
货款	1,746,871.40	1,897,451.41
合计	2,579,125.19	4,399,448.23

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,758,788.63	478,620,516.19	490,379,815.60	16,999,489.22
二、离职后福利-设定提存计划	1,504,953.54	54,365,023.61	54,016,540.60	1,853,436.55
合计	30,263,742.17	532,985,539.80	544,396,356.20	18,852,925.77

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,946,354.48	418,744,073.78	429,913,462.89	8,776,965.37
2、职工福利费	8,925.17	12,800,412.14	12,807,037.31	2,300.00
3、社会保险费	423,624.96	28,091,231.59	27,864,343.80	650,512.75
其中：医疗保险费	290,366.62	25,037,756.17	24,792,112.42	536,010.37
工伤保险费	23,998.68	1,280,484.35	1,242,145.11	62,337.92
生育保险费	109,259.66	1,772,991.07	1,830,086.27	52,164.46
4、住房公积金	1,471,216.28	9,185,726.69	10,166,294.43	490,648.54
5、工会经费和职工教育经费	6,908,667.74	9,161,453.75	8,991,058.93	7,079,062.56
8、其他短期薪酬		637,618.24	637,618.24	
合计	28,758,788.63	478,620,516.19	490,379,815.60	16,999,489.22

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	816,312.93	51,419,681.57	50,557,804.78	1,678,189.72
2、失业保险费	688,640.61	2,945,342.04	3,458,735.82	175,246.83
合计	1,504,953.54	54,365,023.61	54,016,540.60	1,853,436.55

其他说明：

19、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,550,306.23	27,595,557.00
营业税	44,624.35	78,984.81
企业所得税	10,977,202.42	16,692,159.75
个人所得税	430,596.17	336,532.47

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	997,728.47	1,933,895.23
印花税	1,171,028.24	1,366,724.21
教育费附加	934,241.09	1,379,183.38
地方教育费附加	2,559,053.26	2,059,206.78
委托代征税费		49,880.20
文化事业建设费	455,149.38	444,410.08
价格调控基金	2,392.87	30,967.76
河道管理费	84,625.59	23,237.77
房产税	-1,177,889.41	
土地使用税	-226,592.29	
车船使用税	-13,860.00	
防洪费	13,163.10	
合计	21,801,769.47	51,990,739.44

其他说明：

20、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		784,170.54
短期融资券	7,109,333.33	
中期票据	5,321,205.48	
合计	12,430,538.81	784,170.54

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,416,770.12	5,077,817.45
收购门店款	56,939,524.89	48,213,154.09
押金	6,390,618.72	6,095,460.64
代扣员工保险等	2,484,297.19	24,814,409.83
应付费用	18,048,022.67	28,311,899.94
装修工程款	14,263,535.06	15,270,860.70
其他	569,123.76	1,011,754.40
合计	103,111,892.41	128,795,357.05

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

2016年6月30日无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司 2016 年度第一期短期融资券	400,000,000.00	
合计	400,000,000.00	

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司 2016 年度第一期短期融资券	100.00	2016 年 1 月 11 日	366 天	400,000,000.00	0.00	400,000,000.00	7,109,333.33		0.00		400,000,000.00
合计	--	--	--	400,000,000.00	0.00	400,000,000.00	7,109,333.33		0.00		400,000,000.00

其他说明：

2016年1月11日，本公司在中国银行间市场发行了4亿元人民币短期融资券，期限为366天，利率为3.72%，该债券将于2017年1月11日到期。

23、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司 2016 年度第一期中期票据	396,784,309.22	
合计	396,784,309.22	

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
云南鸿翔一心堂药	100.00	2016 年 2 月 29 日	3 年	400,000,000.00	0.00	400,000,000.00	5,321,205.48	-3,215,690.78	0.00		396,784,309.22

业(集团)股份有限公司 2016 年 度第一期 中期票据											
合计	--	--	--	400,000,000.00		400,000,000.00	5,321,205.48	-3,215,690.78	0.00		396,784,309.22

(3) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

2016年2月29日，本公司在中国银行间市场发行了4亿元人民币中期票据，期限为3年，利率为3.98%，该债券将于2019年2月28日到期。

24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,927,659.57		25,531.91	2,902,127.66	
会员积分	3,456,503.27	12,223,050.50	10,205,552.96	5,474,000.81	
合计	6,384,162.84	12,223,050.50	10,231,084.87	8,376,128.47	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府补助	2,927,659.57		25,531.91		2,902,127.66	与资产相关
合计	2,927,659.57		25,531.91		2,902,127.66	--

其他说明：

25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	260,300,000.00			260,300,000.00		260,300,000.00	520,600,000.00

其他说明：

26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	831,216,674.88		260,300,000.00	570,916,674.88
其他资本公积	6,551,359.70			6,551,359.70
合计	837,768,034.58		260,300,000.00	577,468,034.58

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司，2015年度权益分派方案已获2016年3月22日召开的股东大会审议通过：以公司现有总股本260,300,000股为基数，向全体股东每10股派5.00元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增10.00股。本次权益分派股权登记日为：2016年4月12日，除权除息日为：2016年4月13日。分红前本公司总股本为260,300,000股，分红后总股本增至520,600,000股。

27、盈余公积

单位： 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	100,460,856.03	13,144,777.37		113,605,633.40
合计	100,460,856.03	13,144,777.37		113,605,633.40

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

28、未分配利润

单位： 元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,074,452,043.06	906,404,211.28
调整后期初未分配利润	1,074,452,043.06	906,404,211.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	196,341,740.66	346,438,643.78
减：提取法定盈余公积	13,144,777.37	22,210,812.00
应付普通股股利	130,150,000.00	156,180,000.00
期末未分配利润	1,127,499,006.35	1,074,452,043.06

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

29、营业收入和营业成本

单位： 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,880,504,314.16	1,695,200,201.60	2,433,953,202.74	1,448,739,260.31
其他业务	71,246,373.19	4,558,963.97	65,116,010.64	10,499,412.15
合计	2,951,750,687.35	1,699,759,165.57	2,499,069,213.38	1,459,238,672.46

30、营业税金及附加

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	166,587.00	276,308.34
城市维护建设税	12,367,594.43	7,711,958.07
教育费附加	5,538,036.26	3,583,536.23
合计	18,072,217.69	11,571,802.64

其他说明：

31、销售费用

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
工资附加及社保费用	443,065,165.31	331,153,389.82
房租费	295,537,853.96	230,777,548.28
折旧费	16,694,072.59	11,966,210.40
装修费	16,670,801.79	21,460,577.01
日常办公费	45,045,064.03	32,502,849.62
医保系统维护费	4,996,068.27	7,739,190.89
低值易耗品摊销	3,651,471.77	4,561,821.65
广告及宣传费	7,201,791.99	7,258,608.06
运输费	12,970,903.34	12,225,308.97
财产保险费	1,709,632.12	1,470,634.62
其他	11,094,417.17	9,939,182.61
合计	858,637,242.34	671,055,321.93

其他说明：

32、管理费用

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
工资附加及社保费用	85,122,233.73	73,957,230.97
房租费	3,379,908.98	2,138,554.42
折旧费	12,229,785.57	9,175,996.73
装修费	487,922.22	482,979.30
无形资产摊销	3,467,256.06	1,628,976.70
税费	8,846,511.94	6,087,563.31
车辆费用	2,246,049.80	1,720,980.20
其他	5,007,710.22	6,919,130.27
日常办公费	14,028,027.72	22,698,171.73
商品损耗	3,594,566.45	3,086,951.74
低值易耗品摊销	1,170,775.25	1,909,339.88
财产保险费	97,957.60	200,711.64
合计	139,678,705.54	130,006,586.89

其他说明：

33、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,813,860.02	4,510,088.97
其中：金融机构利息支出	15,813,860.02	4,510,088.97
融资租赁费用摊销		
个人借款利息支出		
减：利息收入	4,608,102.76	8,993,068.14
加：汇兑损失		
金融机构手续费	4,337,454.64	2,233,380.96
合计	15,543,211.90	-2,249,598.21

其他说明：

34、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-20,907,867.44	9,580,927.74
二、存货跌价损失	22,914,301.60	26,741,898.58
合计	2,006,434.16	36,322,826.32

其他说明：

35、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-218,695.13
合计		-218,695.13

其他说明：

按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
昆明生达制药有限公司	0.00	-218,695.13

36、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	52,347.37	47,581.99	47,581.99
其中：固定资产处置利得	52,347.37	47,581.99	52,347.37
政府补助	2,620,711.29	1,456,031.91	2,620,711.29
其他	1,213,762.70	983,824.75	1,213,762.70
合计	3,886,821.36	2,487,438.65	3,886,821.36

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2014 年度安全生产单位奖励							1,000.00	与收益相关
呈贡基地项目补助							25,531.91	与资产相关
稳岗补贴						589,511.29		与收益相关
上市培育专项资金扶持奖金							1,000,000.00	与收益相关
西山区产业发展专项扶持资金							115,500.00	与收益相关
大型商贸流通企业和大型批发市场项目补助						920,000.00		与收益相关
云南名牌产品称号企业奖励							60,000.00	与收益相关
示范药店补助款							4,000.00	与收益相关
收_五华区科技园管理委员会补助						300,000.00		与收益相关
昆明市五华区财政局补助							250,000.00	与收益相关
2014 年促进批发业零售业持续发展扶持奖励						40,000.00		与收益相关
2016 年度昆明市第五届市长质量奖						500,000.00		
中小企业生产扶持资金						271,200.00		与收益相关
合计	--	--	--	--	--	2,620,711.29	1,456,031.91	--

其他说明：

37、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	978,104.38	621,742.46	978,104.38
其中：固定资产处置损失	978,104.38	621,742.46	978,104.38
对外捐赠	4,000.00	557,223.22	4,000.00

其他	1,124,241.86	313,140.13	1,124,241.86
合计	2,106,346.24	1,492,105.81	2,106,346.24

其他说明：

其他项目主要为对门店经营行政罚款、门店被盗损失等。

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,307,461.88	30,216,555.77
递延所得税费用	-4,713,125.19	-10,298,308.64
合计	23,594,336.69	19,918,247.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	219,834,185.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,975,127.79
子公司适用不同税率的影响	1,021,090.85
调整以前期间所得税的影响	-2,474,544.80
非应税收入的影响	-9,606,251.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,746,219.21
加计扣除的影响	-67,305.21
所得税费用	23,594,336.69

其他说明

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,615,661.29	8,492,342.31
政府补助	2,620,711.29	1,430,500.00
手续费及备用金收回等	25,671,446.95	12,093,373.78
合计	32,907,819.53	22,016,216.09

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付房租	287,242,352.83	255,960,404.86
支付运输费	14,293,247.23	11,911,039.36
其他日常费用	187,759,420.59	182,681,682.45
合计	489,295,020.65	450,553,126.67

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下的企业合并	524,851.18	526,245.72
合计	524,851.18	526,245.72

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

本期收到的其他与投资活动有关的现金524,851.18元，为本公司非同一控制下的企业合并收购河南鸿翔一心堂药业有限公司时合并时点带入的货币资金。

上期收到的其他与投资活动有关的现金524,907.68元，为本公司非同一控制下的企业合并收购天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司和海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司时合并时点带入的货币资金。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	196,239,848.58	173,981,991.93
加：资产减值准备	2,006,434.16	36,322,826.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,923,858.16	21,501,069.22

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	3,685,092.67	1,594,235.61
长期待摊费用摊销	17,150,684.01	27,473,268.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	978,104.38	574,160.47
财务费用（收益以“－”号填列）	3,518,530.55	4,510,088.97
投资损失（收益以“－”号填列）	0.00	218,695.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,680,141.35	-10,298,308.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	-47,352,882.98	-82,262,473.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	675,960,865.70	-313,069,102.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-868,526,136.75	112,436,184.38
经营活动产生的现金流量净额	5,904,257.13	-27,017,364.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,046,296,653.38	860,701,248.95
减：现金的期初余额	1,033,917,267.93	1,052,363,585.66
现金及现金等价物净增加额	12,379,385.45	-191,662,336.71

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位： 元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,400,000.00
其中：	--
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	524,851.18
其中：	--
其中：	--
取得子公司支付的现金净额	13,875,148.82

其他说明：

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位： 元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

（4）现金和现金等价物的构成

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,046,296,653.38	1,033,917,267.93
其中：库存现金	457,154.94	441,547.16
可随时用于支付的银行存款	779,710,988.00	860,259,701.79
可随时用于支付的其他货币资金	266,128,510.44	
三、期末现金及现金等价物余额	1,046,296,653.38	1,033,917,267.93

其他说明：

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
郑州仟禧堂医药有限责任公司	2016年01月01日	18,000,000.00	100.00%	现金购买	2016年01月01日	已签订股权转让协议，支付了购买价款，办理了财产权交接；控制了被购买方财务和经营政策，享有相应收益并承担相应风险	18,099,853.36	-2,940,599.74
美国瑞富进出口贸易有限公司	2016年04月01日	12,555,200.00	80.00%	现金购买	2016年04月01日	股权转让协议已获本公司总裁办公会通过；支付了部分购买价款；办理了财产权交接；控制了被购买方财务和经营政策，享有相应收益并承担相应风险	1,073,694.27	-64,467.65
美国瑞福祥经贸有限公司	2016年04月01日	12,885,600.00	80.00%	现金购买	2016年04月01日	股权转让协议已获本公司总裁办公会通过；支付了部分购买价款；办理了财产权交接；控制了被购买方财务和经营政策，享有相应收益	2,544,370.75	-532,836.08

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
						并承担相应风险		

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	43,440,800.00
合并成本合计	43,440,800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,821,687.97
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	35,619,112.03

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,155,379.93	1,155,379.93
应收款项	2,699,483.78	2,699,483.78
存货	24,043,900.66	24,043,900.66
固定资产	1,586,351.66	1,586,351.66
预付款项	786,601.34	786,601.34
其他应收款	471,975.68	471,975.68
长期待摊费用	2,580,412.00	2,580,412.00
递延所得税资产	1,967,016.58	1,967,016.58
借款	7,576,765.84	7,576,765.84
应付款项	4,714,457.78	4,714,457.78
预收款项	125,499.83	125,499.83
应付职工薪酬	461,831.92	461,831.92
应交税费	3,969,970.57	3,969,970.57
其他应付款	9,135,645.16	9,135,645.16
减：少数股东权益	1,485,262.56	1,485,262.56
取得的净资产	7,821,687.97	7,821,687.97

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐ 是 ☒ 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	贵州兴义	贵州兴义	医药零售连锁	100.00%		设立
云南鸿云药业有限公司	云南昆明	云南昆明	医药批发	100.00%		设立
云南点线运输有限公司	云南昆明	云南昆明	货物运输	100.00%		设立
云南三色空间广告有限公司	云南昆明	云南昆明	广告服务	100.00%		设立
山西鸿翔一心堂药业有限公司	山西太原	山西太原	医药零售连锁	100.00%		设立
云南鸿翔中药科技有限公司	云南昆明	云南昆明	中药饮片生产	100.00%		设立
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	重庆市北部新区	重庆市北部新区	医药零售连锁	100.00%		设立
四川一心堂医药连锁有限公司	四川成都	四川成都	医药零售连锁	100.00%		设立
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	广西南宁	广西南宁	医药零售连锁	100.00%		同一控制下企业合并
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	四川攀枝花	四川攀枝花	医药零售连锁	100.00%		非同一控制下企业合并
上海鸿翔一心堂药业有限公司	上海市普陀区	上海市普陀区	医药零售连锁	100.00%		非同一控制下企业合并
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	天津	天津	医药零售连锁	100.00%		非同一控制下企业合并
海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司	海南海口市	海南海口市	医药零售连锁	100.00%		非同一控制下企业合并
云南星际元生物科技有限公司	云南昆明	云南昆明	保健食品生产	100.00%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
云南云商优品电子商务有限公司	云南昆明	云南昆明	互联网销售商品	100.00%		设立
河南鸿翔一心堂药业有限公司	河南郑州	河南郑州	医药零售连锁	100.00%		非同一控制下企业合并
美国瑞富进出口贸易有限公司	美国纽约	美国纽约	食品、药品，保健品批发	80.00%		非同一控制下企业合并
美国瑞福祥经贸有限公司	美国纽约	美国纽约	食品、药品，保健品批发	80.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

3、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2016 年6月 30日，本公司应收账款的25.07%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	4,763,791.50				4,763,791.50
应收账款	443,880,000.95				443,880,000.95
其他应收款	119,615,724.04				119,615,724.04
小 计	568,259,516.49				568,259,516.49

项目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	4,388,724.52				4,388,724.52
应收账款	325,138,986.96				325,138,986.96
其他应收款	144,325,358.67				144,325,358.67
小 计	473,853,070.15				473,853,070.15

流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司运用票据结算短期借款结合的融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年以上	3年以上
短期借款	5,396,125.84	5,396,125.84	5,396,125.84		
应付票据	455,896,447.05	455,896,447.05	455,896,447.05		
应付账款	742,638,111.01	742,638,111.01	740,736,551.56		
其他应付款	103,111,892.41	103,111,892.41	103,111,892.41		
小 计	1,307,042,576.31	1,307,042,576.31	1,305,141,016.86		

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年以上	3年以上
短期借款	625,000,000.00	625,000,000.00	625,000,000.00		
应付票据	503,932,738.72	503,932,738.72	503,932,738.72		
应付账款	561,724,298.15	561,724,298.15	561,724,298.15		
其他应付款	128,795,357.05	128,795,357.05	128,795,357.05		
小 计	1,819,452,393.92	1,819,452,393.92	1,819,452,393.92		

市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因公司借款皆为短期借款，故无重大利率风险。

(2) 外汇风险

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

本公司的实际控制人是阮鸿献、刘琼夫妇，合计持有本公司52.12%股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
云南云鸿房地产开发有限公司	受本公司实际控制人控制
云南红云健康管理服务有限公司	受本公司实际控制人控制
云南通红温泉有限公司	受本公司实际控制人控制
昆明钰心医药并购投资中心（有限合伙）	公司实际控制人是主要出资人
云南梁河民族制药有限公司	受本公司实际控制人控制
华龙圣爱中医集团有限公司	受本公司实际控制人控制
成都圣爱中医馆有限公司	受本公司实际控制人控制
江苏华龙圣爱中医馆有限公司	受本公司实际控制人控制
湖北华龙圣爱中医馆有限公司	受本公司实际控制人控制
贵州华龙圣爱中医馆有限公司	受本公司实际控制人控制
南京华龙圣爱中医医院有限公司	受本公司实际控制人控制
云南圣爱养生服务有限公司	受本公司实际控制人控制
昆明圣爱中医馆有限公司	受本公司实际控制人控制
昆明圣爱中医馆	受本公司实际控制人控制
昆明市五华区华龙圣爱培训学校	受本公司实际控制人控制
昆明生达制药有限公司	受本公司实际控制人控制
云南红云投资控股有限公司	受本公司实际控制人控制
文山鑫汇源水电开发有限公司	受本公司实际控制人控制
红河春天健康运动休闲度假村有限公司	受本公司实际控制人控制
红河春天房地产开发有限公司	受本公司实际控制人控制
云南天地时轮大健康产业有限公司	受本公司实际控制人控制
南天信息产业股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
云南铜业股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
曲靖市商业银行股份有限公司	与本公司有同一个独立董事
云南神农农业产业集团股份有限公司	与本公司有同一个独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
九州通医药集团股份有限公司	与本公司有同一个独立董事

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
昆明生达制药有限公司	采购商品	5,109,872.75	10,000,000.00	否	1,629,219.65
云南红云健康管理服务有限公司	接受劳务	72,575.80	1,000,000.00	否	51,913.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明生达制药有限公司	销售商品	4,371,912.00	253,410.89

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昆明生达制药有限公司	2,946,442.85	147,322.14	1,830,158.34	91,507.92

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	昆明生达制药有限公司	1,032,013.65	424,296.66

7、关联方承诺

8、其他

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	无
可行权权益工具数量的确定依据	无
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,184,560.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止2016年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

截止2016年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位： 元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

单位： 元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位： 元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

（2）未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

（2）其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位： 元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所
----	----	----	------	-------	-----	---------

						有者的终止经营 利润
--	--	--	--	--	--	---------------

其他说明

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

（2）报告分部的财务信息

单位： 元

项目		分部间抵销	合计
----	--	-------	----

（3）公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

本公司除少部分中药饮片加工业务外，整体为医药零售，业务主要集中在西南地区，因此本公司暂未按报告分部进行管理。

（4）其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

前期差错更正
无。

债务重组
无。

资产置换
无。

年金计划
无。

终止经营
无。

其他对投资者决策有影响的重要事项
无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位： 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	483,462,327.05	61.24%			483,462,327.05	338,007,127.76	58.13%			338,007,127.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	300,137,042.84	38.02%	857,111.29	100.00%	299,279,931.55	235,208,522.69	40.45%	12,135,260.29	100.00%	223,073,262.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,850,429.76	0.74%			5,850,429.76	8,244,862.11	1.42%			8,244,862.11
合计	789,449,799.65	100.00%	857,111.29	100.00%	788,592,688.36	581,460,512.56	100.00%	12,135,260.29	100.00%	569,325,252.27

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	120,971,830.80			子公司
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	83,746,785.85			子公司
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	56,620,549.46			子公司
山西鸿翔一心堂药业有限公司	65,675,336.41			子公司
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	79,307,872.58			子公司
四川一心堂医药连锁有限公司	68,310,600.80			子公司
上海鸿翔一心堂药业有限公司	15,002.30			子公司
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	1,743,435.64			子公司
海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司	4,361,281.19			子公司
河南鸿翔一心堂药业有限公司	2,709,632.02			子公司
合计	483,462,327.05		--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
其余应收款项	13,186,760.73	659,338.04	5.00%

应收账款-医保款	286,404,572.46	143,202.29	0.05%
1年以内小计	299,591,333.19	802,540.33	5.00%
1至2年	545,709.65	54,570.96	10.00%
合计	300,137,042.84	857,111.29	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
门店（全部门店合计）注	5,850,429.76			个别认定
合 计	5,850,429.76			

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

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 857,111.29 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	子公司	120,971,830.80	1年以内	15.32
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	子公司	83,746,785.85	1年以内、1-2年	10.61
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	子公司	79,307,872.58	1年以内	10.05
四川一心堂医药连锁有限公司	子公司	68,310,600.80	1年以内、1-2年、2-3年	8.65
山西鸿翔一心堂药业有限公司	子公司	65,675,336.41	1年以内、1-2年	8.32
合计		418,012,426.44		52.95

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2016年6月30日应收账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位： 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	376,082,602.87	83.52%			376,082,602.87	335,271,753.26	82.10%			335,271,753.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	74,221,920.21	16.48%	2,844,412.81	100.00%	71,377,507.40	73,116,271.54	17.90%	5,730,556.13	100.00%	67,385,715.41
合计	450,304,523.08	100.00%	2,844,412.81	100.00%	447,460,110.27	408,388,024.80	100.00%	5,730,556.13	100.00%	402,657,468.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
山西来福一心堂药业有限公司	205,984,463.49			子公司
四川一心堂医药连锁有限公司	66,866,234.73			子公司
广西鸿翔一心堂药业有限公司	49,256,798.30			子公司
河南鸿翔一心堂药业有限公司	20,000,000.00			子公司
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	18,031,818.97			子公司
上海鸿翔一心堂药业有限公司	11,032,172.18			子公司
云南点线运输有限公司	2,000,000.00			子公司
云南鸿翔中药科技有限公司	1,773,924.38			子公司
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	674,826.38			子公司
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	244,624.13			子公司
贵州鸿翔一心堂医药连	179,334.64			子公司

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
锁有限公司				
云南星际元生物科技有限公司	13,682.85			子公司
云南鸿云药业有限公司	12,562.00			子公司
海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司	12,160.82			子公司
合计	376,082,602.87		--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
其他类	5,839,833.06	291,991.65	5.00%
暂支款、备用金	61,250,997.17	30,625.50	0.05%
1 年以内小计	67,090,830.23	322,617.15	5.00%
1 至 2 年	2,940,615.50	294,061.55	10.00%
2 至 3 年	1,577,235.60	473,170.68	30.00%
3 年以上	1,717,350.90	858,675.45	50.00%
5 年以上	895,887.98	895,887.98	100.00%
合计	74,221,920.21	2,844,412.81	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,844,412.81 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

（3）本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

2016年6月30日无其他应收款核销情况。

2016年6月30日无收回前核销其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
账龄分析组合	74,221,920.21	73,116,271.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	376,082,602.87	335,271,753.26
合计	450,304,523.08	408,388,024.80

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山西来福一心堂药业有限公司	子公司往来款	205,984,463.49	1年以内、1-2年、2-3年	45.74%	
四川一心堂医药连锁有限公司	子公司往来款	66,866,234.73	1年以内、1-2年	14.85%	
广西鸿翔一心堂药业有限公司	子公司往来款	49,256,798.30	1年以内、1-2年	10.94%	
河南鸿翔一心堂药业有限公司		20,000,000.00	1年以内	4.44%	
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	子公司往来款	18,031,818.97	1年以内	4.00%	
合计	--	360,139,315.49	--	79.98%	

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2016年6月30日无收回前期核销其他应收款情况。
2016年6月30日其他应收款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况。
2016年6月30日其他应收款中无应收关联方款项。

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	799,944,112.24		799,944,112.24	781,944,112.24		781,944,112.24
合计	799,944,112.24		799,944,112.24	781,944,112.24		781,944,112.24

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司	20,250,000.00			20,250,000.00		
云南鸿翔中药科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
云南鸿云药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
重庆鸿翔一心堂药业有限公司	34,000,000.00			34,000,000.00		
贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	102,495,530.40			102,495,530.40		
山西鸿翔一心堂药业有限公司	20,680,000.00			20,680,000.00		
四川一心堂医药连锁有限公司	114,000,000.00			114,000,000.00		
上海鸿翔一心堂药业有限公司	2,938,581.84			2,938,581.84		
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	560,000.00			560,000.00		
海南联合广安堂药品超市连锁经营有限公司	400,020,000.00			400,020,000.00		
云南三色空间广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
云南点线运输有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
云南云商优品电子商务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
云南星际元生物科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
河南鸿翔一心堂药业有限公司	0.00	18,000,000.00		18,000,000.00		
合计	781,944,112.24	18,000,000.00		799,944,112.24		

(2) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,386,144,618.84	1,536,898,583.37	2,112,157,295.54	1,373,211,778.43
其他业务	21,811,740.69	9,825.30	25,653,984.70	143,151.33
合计	2,407,956,359.53	1,536,908,408.67	2,137,811,280.24	1,373,354,929.76

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-218,695.13
合计		-218,695.13

6、其他

按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
昆明生达制药有限公司		-218,695.13

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-925,757.01	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,620,711.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	85,520.84	
减：所得税影响额	287,140.67	
合计	1,493,334.45	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	8.43%	0.377	0.377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.37%	0.374	0.374

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

本公司合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明：

项目	期末/年初至报告期末	年初/上年同期	同比增减(%)	变动原因
应收账款	443,880,000.95	325,138,986.96	36.52%	医保门店快速增加，应收医保款项增加形成
其他流动资产	75,000,000.00	48,000,000.00	56.25%	公司购买理财产品的款项增加
在建工程	12,212,266.35	588,983.12	1973.45%	装修改造呈贡基地形成
无形资产	87,261,017.33	61,996,141.39	40.75%	本期购入的电商系统形成
短期借款	5,396,125.84	625,000,000.00	-99.14%	本期归还短期借款形成
应付账款	742,638,111.01	561,724,298.15	32.21%	本期末未结算的货款增加形成
预收款项	2,579,125.19	4,399,448.23	-41.38%	本期末收到的客户预交货款减少形成
应付职工薪酬	18,852,925.77	30,263,742.17	-37.70%	本期支付上期末计提的年终奖形成
应交税费	21,801,769.47	51,990,739.44	-58.07%	本期末未支付的税费减少形成
应付利息	12,430,538.81	784,170.54	1485.18%	发行短融中票收到资金后，计提的利息增加形成
其他流动负债	400,000,000.00	0.00		本期发行短期融资券形成
应付债券	396,784,309.22	0.00		本期发行中期票据形成
递延收益	8,376,128.47	6,384,162.84	31.20%	本期产生的会员积分增加形成
股本	520,600,000.00	260,300,000.00	100.00%	本期实施2015年度利润权益分配方案，资本公积转增股本形成
资本公积	577,468,034.58	837,768,034.58	-31.07%	本期实施2015年度利润权益分配方案，资本公积转增股本形成
少数股东权益	1,383,370.47	0.00		本期投资新增控股子公司形成
营业税金及附加	18,072,217.69	11,571,802.64	56.17%	本期税费增加形成
财务费用	15,543,211.90	-2,249,598.21	790.93%	发行短融中票后，计提的利息增加形成
资产减值损失	2,006,434.16	36,322,826.32	-94.48%	会计估计调整后，计提的资产减值损失减少形成
投资收益	0.00	-218,695.13		昆明生达制药有限公司已出售形成
营业外收入	3,886,821.36	2,487,438.65	56.26%	本期收到的政府补助增加形成
营业外支出	2,106,346.24	1,492,105.81	41.17%	本期固定资产处置支出增加形成
少数股东损益	-101,892.08			本期投资新增控股子公司形成
收到的税费返还	3,632,938.16		100.00%	本期子公司收到税费返还增加形成
收到其他与经营活动有关的现金	32,907,819.53	22,016,216.09	49.47%	本期收到的其他款项同比增加形成

项目	期末/年初至报告 期末	年初/上年同期	同比增减 (%)	变动原因
支付的各项税费	277,593,995.39	196,980,574.11	40.92%	本期税费增加形成
收回投资收到的现金	48,000,000.00			公司购买理财产品的款项到期收回形成
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,619,151.40	91,899,827.10	-36.21%	公司本期固定资产投入及支付装修费同比减少形成
投资支付的现金	117,470,100.00	241,138,581.84	-51.29%	公司本期开展的收购项目同比减少形成
取得借款收到的现金	794,800,000.00	333,000,000.00	138.68%	本期收到发行短融中票资金形成
偿还债务支付的现金	527,180,640.00	2,370,000.00	22143.91%	本期偿还短期借款形成

云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司

二〇一六年八月十五日